

**Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis**  
190395288 Žibučių g. 7, Piniavos k. Panevėžio r.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PRIE 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**  
**2024-03-01**  
***Piniava***

**I BENDROJI DALIS**

Viešojo sektoriaus subjektas: Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis

Viešojo sektoriaus subjekto kodas: 190395288

Viešojo sektoriaus subjekto PVM mokėtojo kodas: ne PVM mokėtojas

Kontroliuojantis subjektas: Panevėžio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius.

Piniavos mokykla-darželis yra Panevėžio rajono savivaldybės biudžetinė pelno nesiekianti mokymo ir papildomojo ugdymo įstaiga, sudaranti sąlygas kokybiškam mokymuisi ir saviraiškai. Tikslas – sudaryti mokykloje-darželyje palankias sąlygas ugdyti (s). Įstaiga savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Vyriausybės įstatymais, Lietuvos Respublikos mokymo įstaigų bendraisiais nuostatais ir jais remiantis parengtais mokyklos -darželio nuostatais.

Mokykla finansuojama iš valstybės, savivaldybės, Europos sąjungos biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Įstaigai finansuoti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos. Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis gauna pajamų už ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų maitinimą ir ugdymą, mokinių ir darbuotojų maitinimą, bei patalpų nuomą, kurios naudojamos ir įtraukiamos į apskaitą Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Gaunamos pajamos naudojamos pagrindinei veiklai vykdyti.

Darbuotojų skaičius 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 63.

Piniavos mokykla-darželis reorganizuotas 1995m.sausio 1d.

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T-42 Panevėžio r. Bernatonių mokykla-darželis ir Piniavos mokykla-darželis reorganizuoti, prijungiant prie Panevėžio r. Piniavos mokyklos-darželio Panevėžio r. Bernatonių mokyklą-darželį. Po reorganizavimo veikianti įstaiga – Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis, turintis teritorinį struktūrinį padalinį – Bernatonių skyrių, vykdomas ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio ugdymo programas.

**II APSKAITOS POLITIKA**

Piniavos mokykla-darželis buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaro vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau-VSAFAS), Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu ir kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys atitinka aukščiau išvardintų teisės aktų nuostatas. 2023 metų ataskaitos paruoštos pagal VSAFAS. Apskaitos vadovas įstaigoje patvirtintas įsakymu 2022 m. gruodžio 29 d. Nr. V-61.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė programa "LABBIS".

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- Valstybės funkciją,
- Programą,
- Priemonę,
- Projektą,
- Lėšų šaltinį,
- Biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį,
- Kitą informaciją.

Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

### III PASTABOS

#### FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Finansinės būklės ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. pateikiama turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų likutinė vertė (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio 2022-12-31 palyginamosiomis sumomis).

Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

#### 1. Nr. P04 – Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 16-20 p.

- 1.1. Piniavos mokyklos-darželio Bernatonių skyriaus darželio grupės renovacija (Darželio grupės, miegamojo, salės, darbuotojų persirengimo kambario bei sveikatos priežiūros specialisto kabineto rekonstrukcijos, įrengimo ir remonto darbai) už 34418,38 EUR.
- 1.2. Iš skirtų lėšų pagal biudžeto sąmatas įsigyta:
  - Gartraukis nerūdijančio plieno 1600x1000x350mm su varikliu ir greičių reguliatoriumi 805,00 EUR.
  - 75“ interaktyvus ekranas AVTEK Mate 75“ 2049,74 EUR.
  - Pavėsinė (namelis) (3 vnt) ir lauko treniruoklis (1 vnt) 5415,00 Eur.
- 1.3. Iš Panevėžio rajono savivaldybės administracijos perduotas turtas valdyti, naudotis ir disponuoti juo patikėjimo teise. (Perdavimo ir priėmimo aktas 2023 m. spalio 3 d. Nr. (19.21)-Ū6-2117) Nešiojamas kompiuteris „HP ProBook 455 G7“ 1086,58 EUR (2 vnt.).

Likutinė ilgalaikio materialiojo turto vertė 2023-12-31 d. **2 050306,57** EUR, iš jų:

Europos Sąjungos paramos	5814,84 EUR
Valstybės turto	1314316,21 EUR
Savivaldybės turto	712910,19 EUR
Kitų šaltinių	3695,71 EUR
Spec. lėšų	4918,68 EUR
Gauta neatlygintinai	8650,94 EUR.

IT nusidėvėjimas per 2023 metus 32980,83 EUR.

Nusidėvėjimas į sąnaudas nurašomas pagal Piniavos mokyklos-darželio direktoriaus įsakymu patvirtintas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normas metais.

## **2. Nr. P05- Ilgalaikis finansinis turtas**

Po vienu metų gautinos sumos 0,00 EUR

## **3. Nr. P08 - Atsargos**

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 25 p. Nenurašytų medžiagų vertė – 2308,93 EUR, iš jų 763,39 EUR maisto produktų likutis iš spec. lėšų, EKO maisto produktai 156,00 EUR, maisto produktų likutis iš biudžeto lėšų 1389,54 EUR.

## **4. Nr. P09 – Išankstiniai apmokėjimai**

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos: Licencija mokinių ugdymo programoms 1497,61 EUR sumokėtos draudimo įmokos 334,66 EUR. Informacija apie išankstinius apmokėjimus 26 p.

## **5. Nr. P10 – Per vienus metus gautinos sumos**

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas nurodoma finansinių ataskaitų rinkinio 27 p.

5.1. Gautinos sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, suteiktas paslaugas – 7977,70 EUR sudaro tėvų įsiskolinimas už vaikų maitinimą ir ugdymą mokykloje- darželyje, 1041,50 EUR gautinos sumos už patalpų nuomą.

5.2. Sukauptos gautinos sumos – 101563,79 EUR. Iš jų: 31874,14 EUR – biudžeto lėšos (sukauptos finansavimo pajamos), 43792,44 EUR – MK lėšos (sukauptos finansavimo pajamos), 25897,21 EUR – gautinos sumos už pervestas pajamas.

5.3. Kitos gautinos sumos – 74,13 EUR Panevėžio r. Viešoji biblioteka įsiskolinimas už komunalinius patarnavimus 65,87 EUR ir VŠĮ Velžio komunalinis ūkis už elektrą 8,26 EUR.

## **6. Nr. P11 - Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 28 p.

Pinigų likutį banke – 4418,48 EUR sudaro: 1,2 proc. tėvų ir kita parama– 4155,78 EUR, lėšos gautos iš kitų šaltinių– 36,95 EUR, N.M.A. lėšos ekologiškiems maisto produktams apmokėti 156,00 EUR. spec lėšos 69,75 EUR (sumokėti, bet nepervesti tėvų įnašai banke).

## **7. Nr. P12 – Finansavimo sumos**

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 29 - 31 p.

7.1. Iš valstybės biudžeto – 1315882,89 EUR. Iš jų: 1314316,21 EUR – ilgalaikio turto likutinė vertė, 156,00 EUR – Nacionalinės mokėjimo agentūros pervestos lėšos EKO programai vykdyti, MK licencija 1410,68 EUR.

7.2. Iš savivaldybės biudžeto – 714721,32 EUR. Iš jų: ilgalaikio turto likutinė vertė – 712910,19 EUR, vaikų draudimas 334,66 EUR, Licencija mokinių ugdymo programoms 86,93 EUR., atsargų likutis 1389,54 EUR.

7.3. Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5814,84. Iš jų: ilgalaikio turto likutinė vertė-5814,84 EUR.

7.4. Iš kitų šaltinių – 16539,38 EUR. Iš jų: 4192,73 EUR - pinigų likutis banke ir įsigyto IT iš kitų šaltinių likutinė vertė 12346,65 EUR.

## **8. Nr. P15- Atidėjiniai**

Ilgalaikiai atidėjiniai 2023-12-31 dienai neregistruojami, nes įstaigoje nėra darbuotojų, kuriems nutraukiant darbo santykius gali būti taikoma Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktas.

## 9. Nr. P17 – Trumpalaikiai įsipareigojimai

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 38 p.

7.1. Tiekėjams mokėtinos sumos – 5632,34 EUR:

Tiekėjas	Biudžeto lėšos	Valstybės lėšos	EKO	Spec. lėšos	Iš viso:
Telia Lietuva, AB	113,93				113,93
AB "Panevėžio specialus autotransportas"	346,18				346,18
UAB Biuro mašinos	65,81				65,81
VŠĮ Velžio komunalinis ūkis	3071,09				3071,09
UAB "Baltic swan"					0,00
Saulius Kascėnas			156,00		156,00
UAB "Horeka sprendimai"					0,00
UAB Apsaugos komanda	17,52				17,52
AB "Aukštaitijos vandenys"	307,36				307,36
Panevėžio r. švietimo centras					0,00
AB ESO	212,01				212,01
UAB Ignitis	459,03				459,03
Dezinfra UAB	22,00				22,00
UAB Panevėžio region atliekų tvarkymo centras	98,02				98,02
UAB „Pas Katina“				720,80	720,80
AB „Pieno žvaigždės“				42,59	42,59
Iš viso:	4712,95	0,00	156,00	763,39	5632,34

7.2. Mokėtinos socialinio draudimo įmokos darbdavio lėšomis už darbuotojus, kurių atlyginimas nesiekia MMA– 45,65 EUR

7.3. Sukauptos mokėtinos sumos – 70982,11 EUR :

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 69953,79 EUR

Sukauptos soc.draudimo įmokų sąnaudos – 1028,32 EUR.

7.4. Gauti išankstiniai apmokėjimai už vaikų ugdymą ir maitinimą – 91,91 EUR.

## 10. Nr. P18 – Grynasis turtas

Perviršis - 39812,93 EUR – pajamų sukaupta daugiau nei patirta sąnaudų už paslaugas švietimo įstaigoje

Sukaupimą perviršį sudaro : IT įsigyto iš spec. lėšų likutinė vertė 4918,68 EUR

Tėvų įnašų skirtumas 7885,79 EUR

Sukauptos gautinos sumos (spec. lėšos) iš savivaldybės 25897,21 EUR

Atsargų likutis iš spec. lėšų 763,39 EUR

Neapmokėtos atsargų sąskaitos iš spec. lėšų – 763,39 EUR

Išrašytos sąskaitos už patalpų nuomą 1041,50 EUR.

Spec. lėšų likutis banko sąskaitoje 69,75 EUR

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Veiklos rezultatų ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. pateikiamos pajamos ir sąnaudos ( su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio -2022-12-31 – palyginamosiomis sumomis).

### **Finansavimo pajamos:**

*Iš valstybės biudžeto – 638355,95 EUR:*

Ilgalaikiam turtui – 12270,36 EUR

Atsargoms – 47998,26 EUR

Kitoms išlaidoms – 578087,33 EUR

*Iš savivaldybių biudžetų – 730069,43 EUR:*

Ilgalaikiam turtui - 14348,64 EUR

Atsargoms – 28007,43 EUR

Kitoms išlaidoms – 687713,36 EUR

*Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 5306,32 EUR:*

Ilgalaikiam turtui – 4755,43 EUR.

Atsargoms – 550,89 EUR

Kitoms išlaidoms- 0,00 EUR

*Iš kitų finansavimo šaltinių – 5786,76 EUR:*

Ilgalaikiam turtui – 704,60 EUR

Atsargoms – 5045,39 EUR

Kitoms išlaidoms – 36,77 EUR

### **11. Nr. P21 – Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Informacija apie kitas pajamas pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 39 p.

Suteiktų paslaugų pajamos – pajamos už vaikų išlaikymą darželyje-mokykloje – 81577,21 EUR iš jų:

Maitinimui- 62557,89 EUR

Ugdymui- 16902,32 EUR

Patalpų nuoma – 2117,00 EUR.

### **12. Nr. P22 - Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos**

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 40 p. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos palyginus su 2022 m. didėjo 19,9 procento. Tai lėmė darbo užmokesčio kėlimas pagal valstybės įstatymus.

Darbo užmokesčio sąnaudos – 1150292,39 EUR

Socialinio draudimo sąnaudos – 18427,18 EUR.

### **13. Nr. P02-Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

Pagrindinės veiklos sąnaudose sukauptos faktinės išlaidos iš visų finansavimo šaltinių ir spec. lėšų įstaigos veiklai vykdyti pagal VSAFAS nustatytą sąnaudų paskirstymą.

Direktorė

Aurelija Juozaitytė

Vyr. buhalterė

Virginija Šiaučiūnienė

