

**2023 m. birželio 30 d. finansinių ataskaitų
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2023 01 01 – 2023 06 30

2023 m. birželio 30 d.

1. BENDROJI DALIS

1. Palangos lopšelis –darželis „Žilvinas“ įsteigtas 1989 m. gruodžio 25 d., (toliau – Mokykla). Veiklos pradžia – 1990 m. sausio 10 d.
2. Mokyklos teisinė forma – biudžetinė įstaiga.
3. Mokyklos priklausomybė – savivaldybės.
4. Mokyklos tipas – lopšelis-darželis.
5. Mokyklos pagrindinė paskirtis – neformalios paskirties mokykla.
6. Mokymo forma – dieninė.
7. Mokykla įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 190274183.
8. Mokyklos buveinė – Sodų g. 63, LT – 00122 Palanga.
9. Mokykla yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.
10. Mokyklos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.
11. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį rengiama ir teikiama mokyklos finansinė ataskaita – 2023-01-01 – 2023-06-30. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas 2023 metų birželio 30 dienos duomenis.
12. Mokykla filialų ir atstovybių neturi.
13. Mokykla dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.
14. Mokykla turi aštuonias atskiras atsiskaitomąsias sąskaitas eurais AB Šiaulių banko Palangos filiale:
 - 14.1. Savivaldybės biudžeto lėšų - LT45 7180 6000 0013 0589 eurais;
 - 14.2. Pajamų už paslaugas lėšų – LT65 7180 6000 0114 2424 eurais;

- 14.3. Paramos lėšų – LT40 7180 6000 0014 2416 eurai;
- 14.4. Valstybės biudžeto lėšų (MK) – LT17 7180 6000 0013 0414 eurai;
- 14.5. Kitų lėšų – LT42 7180 6000 0013 0449 eurai;
- 14.6. Nemokamo maitinimo lėšų – LT25 7180 6000 0013 0561 eurai;
- 14.7. Valstybės biudžeto lėšų (MKI) – LT68 7180 6000 0013 0563 eurai;
- 14.8. Valstybės biudžeto lėšų (specialioji dotacija)–LT29 7180 6000 0113 0656 eurai.

Mokykla turi atsiskaitomąją sąskaitą SWED banke, į kurią pervedami darbuotojų, turinčių sąskaitas SWED banke, atlyginimai.

- 15. Mokyklos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinės veiklos segmentas – 08.
- 16. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas.
- 17. Kita švietimo veiklos rūšis – priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas.
- 18. Kitos ne švietimo veiklos rūšys:
 - 18.1. nekilnojamo turto nuoma;
 - 18.2. kita niekur nepriskirta, asmenų aptarnavimo veikla;
 - 18.3. kitų maitinimo paslaugų teikimas.
- 19. Mokykloje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 60,86 etatiniai vienetai.

2. APSKAITOS POLITIKA

20. Nuo 2010 m. sausio 1 d. Mokykla apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- 20.1. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą;
- 20.2. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą;
- 20.3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS);
- 20.4. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą;
- 20.5. Kitus apskaitą reglamentuojančius LR įstatymus ir teisės aktus.

21. Mokykla nuo 2010 m. sausio 1 d. taiko naują įstaigos vadovo patvirtintą individualų sąskaitų planą sudarytą vadovaujantis LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K- 455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ ir Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. A1-960 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“. Naujas patikslintas ir pakoreguotas įstaigos sąskaitų planas patvirtintas 2020 08 16 įsakymu Nr.V1-126.

22. Mokykla taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

23. Apskaitai tvarkyti naudojamos buhalterinės apskaitos programos FINET, FINAS,

FINALGA, kurios yra pritaikytos apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

24. Pagal subjekto principą Mokykla laikoma savarankišku apskaitos vienetu:

atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Mokyklos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

25. Mokykla už atskaitinį laikotarpį rengia tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- a. finansinės būklės ataskaita;
- b. veiklos rezultatų ataskaita;
- c. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (bendroji dalis, apskaitos politika ir aiškinamojo rašto pastabos).

26. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai nuo 2015 m. sausio 1 d apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

27. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- a. valstybės funkciją;
- b. programą;
- c. lėšų šaltinį;
- d. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

28. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

29. Palangos lopšelio-darželio „Žilvinas“ finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Atskaitinių straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

30. Ilgalaikis nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Ilgalaikis nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu ir amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką. Amortizacijos ir eksploataavimo sąnaudos priskiriamos Mokyklos

pagrindinėms veiklos sąnaudoms tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti direktoriaus 2020 m. gegužės 18 d. įsakymu Nr. V1-72. Likvidacinė vertė – 0.

31. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra lygi ar viršija Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainą – 500,00 eurų. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įstaigos apskaitoje IMT grupuojamas į šias grupes: negyvenamieji pastatai, medicinos įranga, kitos mašinos ir įrenginiai, baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas. Taip pat IMT apskaitomas pagal finansavimo šaltinius. Likvidacinė vertė – 0.

Ilgalaikis materialusis turtas finansinėje atskaitomybėje priminio pripažinimo momentu parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti ir turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Turto nusidėvėjimo ir eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, tai šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė. Kai IMT parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas, sukauptos sumos nurašomos.

32. Ilgalaikio finansinio turto mokykla neturi.

33. Biologinio turto mokykla neturi.

34. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas, įsigijimo savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos Mokykloje klasifikuojamos pagal atsargų grupes ir atsargų įsigijimo finansavimo šaltinius. Apskaičiuojant sunaudotų atsargų savikainą, Mokykla taiko FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausiai sunaudojamos ar parduodamos anksčiausiai įsigytos atsargos). Prie atsargų priskiriamas ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Atiduoto naudoti inventoriaus kiekinė ir suminė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Mokykloje atsargos nėra sandėliuojamos, kadangi jos įsigyjamoms tik tada, kai reikalingos ūkinėje veikloje, todėl iškart nurašomos į sąnaudas. Kai kuriais atvejais atsargos sunaudojamos ir nurašomos per 2-4 mėnesius.

35. Gautinos sumos registruojamos tada, kai mokykla įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Mokykloje gautinos sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- a. gautinas finansavimo sumas iš ES fondų;
- b. gautinas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (MK lėšos);
- c. gautinas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (MKI lėšos);
- d. gautinas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (specialioji dotacija);
- e. gautinas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (kita specialioji dotacija);
- f. gautinas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto mokymo aplinkai;
- g. gautinas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto kitoms priemonėms;
- h. gautinas finansavimo sumas iš tiekėjų paramos;
- i. gautinas finansavimo sumas iš GPM;
- j. gautinas finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

36. Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai atsiskaitomosiose banko sąskaitose. Mokykla naudoja kelias bankines sąskaitas: biudžetinėms lėšoms, spec. programų lėšoms, paramos lėšoms, priešmokyklinio ir ikimokyklinio ugdymo mokinio krepšelio lėšoms, nemokamo maitinimo lėšoms, specialiajai valstybės tikslinei dotacijai ir kitoms lėšoms. Pavedimai bankui pateikiami naudojantis AB „Šiaulių banko“ ir AB Swedbank (atlyginimų išmokėjimui) bankų internetine bankininkyste.

37. Sąskaitoje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ rodoma einamųjų metų perviršio ar deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio ar deficito suma. Einamųjų metų perviršis ar deficitas turi sutapti su ataskaitinio laikotarpio grynuoju perviršiu ar deficitu, rodomu veiklos rezultatų ataskaitoje. Straipsnyje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“ rodomas per visas ankstesnius laikotarpius iki einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos sukauptas perviršis ir deficitas.

38. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus ir įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansavimo sumos, tai įstaigos iš valstybės, Europos Sąjungos, savivaldybės biudžetų ir paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitoks turtas, skirti įstaigos nuostatuose numatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

38.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui;

38.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įgytą nepiniginį turtą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Prie finansavimo sumų nepriskiriamas turtas, gautas naudoti panaudos, veiklos nuomos, pasaugos ir kitais pagrindais, specialiųjų programų lėšos, kompensuotų nuompinigių lėšos. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, sąnaudomis nepripažįstamos.

39. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos

finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Mokykloje finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos), skirtos įstaigos veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.

Mokykloje finansavimo pajamomis pripažįstama ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam turtui, atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį yra pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu, t. y. ta dalimi, kiek to turto yra nudėvima (amortizuojama) ar dėl kitų priežasčių nurašoma į sąnaudas (pavyzdžiui, sunaudojamos atsargos ir pan.) per ataskaitinį laikotarpį ir ta finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti dalis, kuri atitinka finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį, sumą.

Mokykloje pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Mokykloje pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra viešojo sektoriaus subjekto gaunama ekonominė nauda.

Pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamas mokestis už išlaikymą ir ugdymą ir kita. Kitos veiklos pajamoms priskiriamos pajamos už turto nuomą. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos gaunamos palūkanos už banko sąskaitose laikomų pinigų likučius.

40. Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami finansinėse ataskaitose, kai Mokykla įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Mokykloje visi įsipareigojimai yra finansiniai. Mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo tik trumpalaikius įsipareigojimus (mokėtinas sumas tiekėjams ir sukauptas mokėtinas sumas (sukaupti atostoginiai)). Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

41. Mokykloje sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pagrindinės veiklos sąnaudos – tai bendrosios ir administracinės sąnaudos, kurias sudaro: darbo užmokestis ir socialinis draudimas, ligos pašalpų sąnaudos, mitybos, aprangos ir patalynės, materialaus turto nusidėvėjimo ir nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, patalpų remonto, sunaudotų atsargų ir kitų paslaugų sąnaudos. Pagrindinės veiklos sąnaudoms taip pat priskiriamos komunalinių paslaugų sąnaudos kompensuojamos iš darbuotojų maitinimo antkainio.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kas ketvirtį.

42. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo

požymius ir registruojami apskaitoje, apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

43. Mokyklos finansinė atskaitomybė koreguojama, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims. Finansinei atskaitomybei įtakos neturintys pobalansiniai įvykiai atskleidžiami aiškinamajame rašte.

44. Operacijų užsienio valiuta mokykla nevykdo.

45. Straipsnių tarpusavio užskaitos nedaromos.

46. Mokykla atidėjinių neturi.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

47. Nuo 2010 m. sausio 1 d. Mokykla apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal VSAFAS.

48. Nematerialiajam ilgalaikiam turtui Mokykloje priskiriamos buhalterinės apskaitos programos: „Finas“, „Finalga“, „Finet“. Šio turto įsigijimo savikaina 1 463,50 Eur. Nematerialiojo ilgalaikio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 0 Eur, tačiau jis ir toliau naudojamas įstaigos veikloje.

49. Mokyklos ilgalaikį materialųjį turtą sudaro negyvenamieji pastatai, medicinos įranga, kitos mašinos ir įrenginiai, baldai, kompiuterinė įranga, kita biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas. Mokykloje yra visiškai nudėvėto (likutinė vertė – 0 Eur) ilgalaikio materialaus, kuris vis dar naudojamas mokyklos veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina – 35 469,55 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį mokykla ilgalaikio materialiojo turto neįsigijo.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigai – 945 778,96 eurų. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai 693 654,95 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo už 6 369,78 Eur. Viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigai 252 124,01 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla įsigijo ilgalaikio turto už 4 000,00 Eur.

50. Biologinio turto ataskaitinio laikotarpio pabaigai Mokykla neturėjo.

51. Mokykloje atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargas sudaro ūkinis inventorių, kanceliarinės ir sanitarinės-higienos prekės, maisto produktai bei kitos mažavertės veiklai reikalingos atsargos.

Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla įsigijo atsargų už 47 954,88 Eur. Sunaudota įstaigos veikloje už 50 237,36 Eur. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 4 879,12 Eur (maisto produktai –1 676,38 Eur, kitos atsargos – 3 202,74 Eur).

52. Išankstiniai mokėjimai laikotarpio pabaigai sudarė 36 668,14 Eur. Tai yra sukauptos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 538,56 Eur, išankstiniai mokėjimai už prekes – 322,16 Eur ir išmokėti atostoginiai už ateinančius mėnesius – 35 807,42 Eur.

53. Per vienerius metus gautinos sumos laikotarpio pabaigai sudarė 165 525,85 Eur. Tai yra:

53.1. gautinos įmokos už paslaugas – 5 030,84 Eur,

53.2. gautinos įmokos už išlaikymą – 1 347,62 Eur,

53.3. sukauptos atostoginių pajamos – 139 425,00 Eur.

54. Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banko atsiskaitomosiose sąskaitose.

2023 06 30 pinigų likutis banko sąskaitose buvo – 42 174,22 Eur, valstybės biudžeto mokinio krepšelio lėšos – 8 423,66 Eur, valstybės biudžeto ikimokyklinio ugdymo mokinio krepšelio lėšos – 9 842,77 Eur, biudžeto spec. lėšos – 6 133,37 Eur, savivaldybės biudžeto lėšos – 17 065,16 Eur, paramos lėšos – 1,91 Eur, valstybės biudžeto nemokamo maitinimo lėšos – 707,35 Eur.

55. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

56. Parduoti laikomo finansinio turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Mokykla neturi. Iki išpirkimo laikomo finansinio turto, suteiktų paskolų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Mokykla neturi. Po vienerių metų gautinų sumų pagal grąžinimo laikotarpius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Mokykla neturi. Ilgalaikių terminuotųjų indėlių mokykla neturi. Gautų paskolų ir išleistų ne nuosavybės vertybinių popierių pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius mokykla neturi.

Mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo tik trumpalaikius įsipareigojimus – 141 769,21 Eur. Iš jų:

56.1. tiekėjams mokėtinos sumos – 2 278,54 Eur,

56.2. sukaupti atostoginiai – 139 425,00 Eur,

56.3. išankstiniai mokėjimai – 7 49 Eur,

56.4. kitos mokėtinos sumos – 0,73 Eur,

56.5. su darbo snatykiais mokėtinos sumos – 57,45 Eur.

57. Kitas pagrindines veiklos pajamas 33 268,69 Eur sudaro lėšos surenkamos už paslaugas (vaikų maitinimą), ugdymą, darbuotojų maitinimą, maitinimo antkainį. Turto naudojimo pajamos – 400,00 Eur.

58. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų įstaiga neturėjo.

59. Pagrindinės veiklos sąnaudos – 696 567,42 Eur - tai bendrosios ir administracinės sąnaudos, kurias sudaro: darbo užmokestis ir socialinis draudimas, ligos pašalpų sąnaudos, materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimo bei amortizacijos sąnaudos, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, patalpų remonto, sunaudotų atsargų ir kitų paslaugų sąnaudos.

60. Einamųjų metų perviršis ar deficitas sutampa su ataskaitinio laikotarpio grynuoju perviršiu ar deficitu, rodomu veiklos rezultatų ataskaitoje. Sukauptas ankstesniųjų metų perviršis yra 10 378,16 Eur. Einamųjų metų perviršis yra 4 285,00 Eur..

63. Nuo 2023 metų sausio 1 dienos iki tarpinės finansinės atskaitomybės sudarymo dienos, reikšmingų įvykių, galinčių įtakoti 2023 01 01 - 2023 06 30 finansinę atskaitomybę, nebuvo.

Direktorė

Rasa Jurgutienė

Vyriausioji buhalterė

Irena Semėnienė

PALANGOS LOPŠELIS-DARŽELIS "ŽILVINAS"

Įm. K. 190274183, Sodų g.63, Palanga

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2023.06.30 D. DUOMENIS

2023.07.19 Nr. 2.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		700453,02	571083,16
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		667184,33	550333,73
I.1.	Iš valstybės biudžeto		155163,95	142025,80
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		508750,57	404521,00
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2157,04	3006,40
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1112,77	780,53
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		33268,69	20749,43
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		33268,69	20749,43
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		696567,42	570469,48
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		606200,54	497899,86
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		6369,78	5912,88
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		26660,66	22013,00
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		969,00	561,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		1021,09	904,24
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		51236,21	38974,65
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		200,00	600,00
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		3910,14	3603,35
XIV.	KITOS			0,50
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		3885,60	613,68
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		400,00	747,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		400,00	747,00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		4285,60	1360,68
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		4285,60	1360,68
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

_____ Rasa Jurgutienė

Vyriausioji buhalterė

_____ Irena Semėnienė

PALANGOS LOPŠELIS-DARŽELIS "ŽILVINAS"

Įm.k. 190274183, Sodų g.63, Palanga

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023.06.30 D. DUOMENIS**

2023.07.19 Nr. 2.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		693654,95	696024,73
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		693654,95	696024,73
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		659672,87	662796,83
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		12818,64	13556,16
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		8739,15	6117,45
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		12424,29	13554,29
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		229524,74	130871,25
I.	Atsargos		4879,12	7161,60
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		4879,12	7161,60
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		36668,14	133,86
III.	Per vienus metus gautinos sumos		145803,26	123350,29
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		6378,26	4656,79
III.5	Sukauptos gautinos sumos		139425,00	118693,50
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		42174,22	225,50
	IŠ VISO TURTO:		923179,69	826895,98
D.	FINANSAVIMO SUMOS		766746,72	698077,28
I.	Iš valstybės biudžeto		371150,75	336790,57
II.	Iš savivaldybės biudžeto		318577,13	282457,00
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		66454,40	67152,50

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
IV.	Iš kitų šaltinių		10564,44	11677,21
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		141769,21	118440,54
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		141769,21	118440,54
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos		2278,54	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		57,45	141,33
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos		139425,73	118284,69
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		7,49	14,52
F.	GRYNASIS TURTAS		14663,76	10378,16
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		14663,76	10378,16
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		4285,60	3115,33
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		10378,16	7262,83
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		923179,69	826895,98

Direktorė

Rasa Jurgutienė

Vyriausioji buhalterė

Irena Semėnienė

PALANGOS LOPŠELIS-DARŽELIS "ŽILVINAS"

Įm.k. 190274183, Sodų g.63, Palnaga

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

2023.06.30

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	336790,57	213695,40	0,00				-179335,22				371150,75
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	336778,57	7452,40	1400,00				-9417,56				336213,41
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	12,00	206243,00	-1400,00				-169917,66				34937,34
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	282457,00	497260,00	0,00				-461139,87				318577,13
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	282335,14	4000,00	15937,00				-16919,74				285352,40
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	121,86	493260,00	-15937,00				-444220,13				33224,73
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	67152,50						-698,10				66454,40
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	67152,50						-698,10				66454,40
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00
4.	Iš kitų šaltinių:	11677,21						-1112,77				10564,44
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	11677,21						-1112,77				10564,44
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų	698077,28	710955,40					-642285,96				766746,72

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

Direktorė

Rasa Jurgutienė

Vyriausioji buhalterė

Irena Semėnienė