

PANEVĖŽIO ŠVIETIMO CENTRAS

2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 – 12 - 31

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio švietimo centras yra pelno nesiekianti, savivaldybės biudžetinė įstaiga. Panevėžio švietimo centras savo veiklą pradėjo 2002 m. Centras yra viešas juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke, anspaudą. Juridinių asmenų registre centrai suteiktas įstaigos kodas: 195473036. Centre gruodžio 31d.duomenimis dirba 43 darbuotojai.

Centro veiklos sritis – švietimas ,kodas 85.

Centro švietimo veiklos rūšys:

Švietimui būdingų paslaugų veikla

Kultūrinis švietimas

Sportinis ir rekreacinis švietimas

Kitos ne švietimo veiklos rūšys.

Centro tikslas – sudaryti sąlygas asmeniui mokytis visą gyvenimą, tenkinti asmens karjerai būtinų kompetencijų ugdymo,pažinimo,saviraiškos poreikius.

Centras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, nutarimais, kitais teisės aktais ir centro nuostatais.

Centras yra finansuojamas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Centrai finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.Parama

Centras neturi kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų.

Centro finansiniai metai prasideda sausio 1d. , baigiasi gruodžio 31d.

Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2019 m.vasario 21d.sprendimu Nr1-45 „Dėl Panevėžio švietimo centro nuostatų patvirtinimo ir savivaldybės tarybos 2017 m.gruodžio21d.sprendimo nr.1-418 antro punkto pripažinimo netekusiu galios“ įsteigti Panevėžio švietimo centro 2 padaliniai – Panevėžio robotikos centras Robolabas , Panevėžio regioninis STEAM atviros prieigos centras .

Nuo 2015m.sausio 1d.Lietuvoje pasikeitus valiutai iš litų į eurus visi apskaitos dokumentai ir duomenys tvarkomi eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Panevėžio švietimo centro (toliau – teatro) parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą Panevėžio švietimo centro direktoriaus įsakymu.

Ataskaitos sudaromos eurai ir centais.

2.2. Sąskaitų planas

Panevėžio švietimo centro sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas direktoriaus įsakymu.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus

detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

3. valstybės funkciją;
4. programą, priemonę, projektą;
5. lėšų šaltinį;
6. kitą informaciją.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

Panevėžio švietimo centras taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atvejais išsami.

Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga vadovaujasi VSAFAS 21 str. 6 d. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

3. kaupimo;
4. subjekto;
5. veiklos tęstinumo; periodiškumo;
6. pastovumo;
7. piniginio mato;
8. palyginimo;
9. atsargumo;
10. neutralumo;
11. turinio viršenybės prieš formą.

2.5. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. rugpjūčio 6 d. įsakymu Nr.a-695 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ ir centro direktoriaus įsakymu 2021 m.rugsėjo 17 d. Nr.V-6 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų “ yra nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
|-----------------|---|---|
| 1. | Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija | 1 |
| 2. | Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės | 5 |
| 3. | Kitas nematerialusis turtas | 2 |

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 1 euras.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupus nusidėvėjimą bei nuvertėjimą (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021m rugpjūčio 6d. įsakymu Nr. A-695 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ ir centro direktoriaus įsakymu 2021m.rugsėjo 17d. Nr.V-6., Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo(amortizacijos) ekonominių normatyvų “ yra nustatytos šios materialiojo turto grupės ir nustatyti šie materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
|-----------------|--|--|
| 1. | Pastatai | |
| 1.1. | Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, bloku) | 80 |
| 2. | Mašinos ir įrenginiai | |
| 2.1. | Medicinos įranga | 6 |
| 2.2. | Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai | 3 |
| 2.3. | Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga | 8 |
| 2.4. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 10 |
| 3 | Transporto priemonės | |
| 3.1 | Lengvieji automobiliai | 10 |
| 3.2 | Specialūs automobiliai | 7 |
| 3.3 | Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės | 7 |
| 3.4 | Kitos transporto priemonės | 10 |
| 4. | Baldai ir biuro įranga | |
| 4.1. | Baldai | 10 |
| 4.2. | Kompiuteriai ir jų įranga | 3 |
| 4.3 | Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 4 |
| 4.4 | Kita biuro įranga | 8 |
| 5 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | |
| 5.1. | Scenos meno priemonės | 3 |
| 5.2. | Muzikos instrumentai | 6 |
| 5.3 | Pianinai, rojaliniai, arfos | 15 |
| 5.4 | Vargonai | 50 |
| 5.5 | Pučiamieji, styginiai ir kiti muzikos instrumentai | 7 |
| 5.6 | Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys | 5 |
| 5.7 | Specialieji drabužiai ir avalynė | 3 |
| 5.8 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 5 |

2.7. Biologinis turtas

Panevėžio švietimo centras biologinio turto neturi.

2.8. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Panevėžio švietimo centras finansinėje apskaitoje skirsto atsargas į šias grupes: medžiagos ir atsargos, kuras, atsarginės dalys, ūkinis inventorių.

Ūkinių atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška. Esant būtinybei, apskaita nebalansinėse sąskaitose gali būti tvarkoma tik kiekiu išraiška.

2.9. Finansinis turtas

Panevėžio švietimo centre finansinis turtas parodyti atidėjiniai.

2.10. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Panevėžio švietimo centras investicijų į nuosavybės vertybinius popierius neturi.

2.11. Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai centras gauna arba pagal vykdomą sutartį 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, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

2.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Centras kasos neturi.

2.13. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos, t.y. kai jos panaudojamos.

2.14. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

2.15. Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos pripažįstamos su pridėtinės vertės mokesčiu, nes įstaiga nėra PVM mokėtoja.

2.16. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: pvm. sąskaitas faktūras, sąskaitas faktūras ir kitus paslaugų įsigijimo dokumentus. Darbo užmokesčio sąnaudos pripažįstamos pagal darbo užmokesčio žiniaraščius. Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kartą per mėnesį. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

2.17. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

2.18. Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

2.20. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 15 (penkioliktos) dienos.

2.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

2.22. Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

2.23. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politikos keitimo įtaka finansinėse ataskaitose, jeigu yra, atspindima lentelėje: 7-ojo VSAFAS VI. 24. 2 p.

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Pertvarkomas ataskaitinis laikotarpis (suma) | Apskaitos politikos keitimas (suma) | Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma) | Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs apskaitos politikos keitimas (pastabos Nr.) |
|----------|------------------------|--|-------------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| | | | | | |
| | Iš viso: | 0 | 0 | 0 | X |

2.24 Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Per ataskaitinį laikotarpį pakeistų apskaitinių įverčių priežastys, pobūdis ir poveikis, jeigu yra, atspindimi lentelėje:

7-ojo VSAFAS VI. 26. 1 p.

| Eil. Nr. | Apskaitinis įvertis (pavadinimas) | Pakeitimo priežastis, pobūdis | Poveikis (aprašymas) | Suma, kuri turi įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatui | Suma, kuri turės įtakos vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams |
|----------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| | | | | | |
| | Iš viso: | X | X | 0 | 0 |

2.25. Apskaitos klaidų taisymas

Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms .

7-ojo VSAFAS VI. 27. 2 p.

III. PASTABOS

Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal visus VSAFAS.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008m. gruodžio 9d. įsakymu Nr.1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24 –ojo standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos pripažintos sukauptomis gautinomis sumomis ir parodytos balansinėje įsipareigojimų dalyje 2022 m. gruodžio 31d. duomenimis – 50141,96 eurai.

Nepanaudotos atostogos skaičiuojamos vieną kartą į metus.

Atidėjiniai skaičiuojami kas ketvirtį.

Finansinės būklės ataskaita (2022-01-01 ir 2022-12-31)

Nematerialusis turtas (P03)

Finansinės būklės ataskaitoje A I eilutėje 2022 m. gruodžio 31d. ilgalaikio nematerialiojo turto likutine verte 3186,58 Eurai. Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga naujo nematerialiojo turto įsigijo už 3681,74 eurus. Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį 497,16 eurai. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto nurašyto už 1602,84 eurus.

Nematerialiojo turto , kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas , įstaiga neturi.

Nematerialiojo turto , kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai , įstaiga neturi.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įvykdymo garantija įstaiga neturi.

Naujo nematerialiojo turto , įsigyto perduoti įstaiga neturi.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto įstaiga neturėjo.

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų, pripažintų ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis įstaiga ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaiga neturi.

Panevėžio švietimo centras nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas. Prielaidų, pagrindžiančių nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui įstaigoje ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigoje nuvertėjusio nematerialiojo turto nebuvo.

Įvykių ir aplinkybių ,dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai nebuvo.

Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Eilutėje A II Ilgalaikis materialusis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai 2022 m. gruodžio 31 d. likutine verte 853283,06 Eur, iš jų:

pastatai 553481,61 eurai

mašinos ir įrenginiai 190888.08 Eur

baldai , biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas 108913.37 Eur

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga įsigijo naujo materialaus ilgalaikio turto už 257357,70 eurus . Neatlygintinai gauto turto už 253217,70 eurus. Iš biudžeto lėšų naujai įsigyto turto už 2070 eurų.

Iš uždirbtų lėšų įsigyta ilgalaikio turto už 2070 eurų.
Nurašyto turto už 1152.68 eurus.(Kompiuterinė technika morališkai pasenusi)

12 VSAFAS „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pridedamas, P4 priedas.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje įsigijimo ir pasigaminimo savikaina yra už 65860,13 eurų.

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai įstaiga ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija įstaiga ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

Žemės ir pastatų, nenaudojamų įprastinėje veikloje ir laikomų vien tik pajamoms iš nuomos, įstaiga ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaiga neturi.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

AB Turto bankui perduoto ilgalaikio materialiojo turto įstaigoje nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo įstaigoje ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo. Per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių nebuvo.

Atsargos (P08)

Finansinės būklės ataskaitoje C.I.eilutėje Atsargos sudaro medžiagų (ūkinio inventoriaus) likutis 0 Eurai (Priedas Nr.8)

Panevėžio švietimo centras ataskaitiniu laikotarpiu įsigijo atsargų už 214150 eurus (ūkinio inventoriaus 178438,95 eurus, medžiagų 35611,05 eurų iš jų nemokamai gauta už 164154,80 eurus). Sunaudota atsargų centro veikloje už 218516,60 eurų, perduota įstaigoms 6861,60 eurų. Panevėžio švietimo centre duomenų apie trečiųjų asmenų laikomas atsargas nebuvo.

Priežasčių ir teisinių reikalavimų, paaiškinančių, kodėl atsargas laiko tretieji asmenys nebuvo.

Apskaitoje nebuvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas.

Apskaitoje nebuvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atkūrimas.

Materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas perduoti per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Išankstiniai apmokėjimai (P09)

Panevėžio švietimo centre išankstiniuose apmokėjimuose parodyti išankstiniai apmokėjimai teikėjams už paslaugas 1997,99 eurų.

Per vienus metus gautinos sumos (P10)

Finansinės būklės ataskaitoje C.III.4 eilutėje Per vienerius metus gautinos sumos 57392,14 eurai:

Sukauptos gautinos sumos 55474,14 eurai.(Sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 51730,87 (skola tiekėjams 1588,91 eurų sukaupti atostoginiai 50141,96 eurai, negražintas uždirbtų lėšų likutis iš Panevėžio miesto savivaldybės 3743.27 eurų).

Gautinos sumos už paslaugas 1918 eurų.(Neapmokėtos sąskaitos už kvalifikacijos kėlimą)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

Finansinės būklės ataskaitos C. V „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ likutį sudaro 21880,25 eurai.

Pavedimų lėšos (parama) 262,85 eurai

Biudžeto lėšų sąskaitoje -0 eurų .

Uždirbtų lėšų iš biudžetinių įstaigų 811,65 eurų.

Uždirbtos lėšos už paslaugas 49 eurų

Projektų lėšų sąskaitoje 20756,75 eurų.

Finansavimo sumos (P 12)

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia sudarytas perkeliant likučius iš 2021m.finansavimo sumų ataskaitos.

Finansavimo sumos pagal šaltinius pateiktos 20 VSAFAS priede.

Ilgalaikiai įsipareigojimai (P15)

Finansinės būklės I.2 ilgalaikiai įsipareigojimai parodyti atidėjiniai 1502,44 eurai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai (P17)

Finansinės būklės ataskaitos E.II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ 2022 metų pabaigai sudarė 3763.60 eurai:

Panevėžio miesto sav. už komunalinius patarnavimus 373,50 eurų ,Panevėžio Minties gimnazija 927,02 eurų , Panevėžio A.Lipniūno progimnazija 288,39 eurai, už paslaugas tiekėjams 2170,24 eurai , už kitas komunalines paslaugas 4,45 eurai.

Finansinės būklės ataskaitoje E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai mokėtinos sumos sodrai 259,56 eurų, VMI gyventojų pajamų mokestis - 86,08 eurai.

Finansinės būklės ataskaitoje E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos parodyti sukaupti atostoginiai 50141,96 eurai:

Darbo užmokestis nuo sukauptų atostoginių 49386.93 eurų.

Sodra nuo sukauptų atostoginių 755.03 eurų.

Finansinės būklės ataskaitos E.II.12- Išankstiniai apmokėjimai už paslaugas 1389,47 eurų.

Grynasis turtas(P18)

Finansinės būklės ataskaitos F.eilutė ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 10011,43 eurai :
einamųjų metų deficitas 4470,54 eurai, ankstesnių metų perviršis 14481,97 eurai.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį 1091225,82 Eurai. Jas sudaro:

panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos 293936,28 eurai ,

panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto pajamos 554026,11 eurų

panaudotų finansavimo sumų iš ES 91045,02 eurų

panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių 9209,68 eurai

Pagrindinės veiklos kitos pajamos (P21)

Pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį 143008,73 Eur:

| Eil. Nr. | Pajamos | Suma (Eur) |
|-----------------|---|-------------------|
| 1. | Apskaičiuotos pajamos už paslaugas | 127047,73 |
| 2. | Apskaičiuotos paslaugų švietimo įstaigose paslaugos | 15961,00 |
| | IŠ VISO: | 143008,73 |

Pagrindinės veiklos sąnaudos (P02)

Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu 1095696,36 Eur.

Panevėžio švietimo centro sąnaudų ir pinigų srautų lėšos susideda iš švietimo segmento.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, iš viso 575109,93 Eur. Panevėžio švietimo centro etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 404468,31 Eur darbo užmokesčio ir 9621,10 Eur socialinio draudimo sąnaudų .

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, iš viso 39866,85 eurai. Iš jų nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos 497,16 eurai, ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos 39369,69 eurai.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 27919,67 Eur. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|-----------------|-------------------------------|-------------------|
| 1. | Šildymo | 18193,61 |
| 2. | Elektros energijos | 7337,84 |
| 3. | Vandentiekio ir kanalizacijos | 598,16 |
| 4. | Ryšių paslaugų | 1101,58 |
| 5. | Kitų komunalinių paslaugų | 688,48 |
| | IŠ VISO: | 27919,67 |

Komandiruočių sąnaudos 30546,16 eurai

Transporto sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį 27259,29 eurai.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 107,50 eurai.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 5767,51 eurai.

Sunaudotų ir parduotų per ataskaitinį laikotarpį atsargų savikaina 208701,83 Eur.

Nuomos sąnaudos 854 eurai .

Kitų paslaugų sąnaudos 169942,52 eurai.

Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių (P14)

Žemė 14564 eurų iš Nacionalinės žemės tarnybos prie aplinkos ministerijos.

Finansinės rizikos valdymas (P24)

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiuta pateikta aiškinamojo rašto priede ,, Informacija apie įsipareigojimų dalį(įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus eurais ir

užsienio valiuta. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimų eurai balansinė vertė sudaro 55640,67 eurų.

VSAKIS duomenų paketo kontrolės.

Paketas neturi įspėjimo kontrolių.

Finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas 2023 metų kovo 15 dieną.

Direktorė

Asta Malčiauskienė

Vyr.buhalterė

Laura Šležienė

