



PANEVĖŽIO REGOS CENTRAS „LINELIS“

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Ukmergės g. 35, LT – 36006 Panevėžys, tel. (8-45) 437939

faks. (845) 433410, el. p. linelisre@yahoo.com, linelismd@yahoo.com

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190413619

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos
Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriui

2017 M. I -JO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-04-18

Panevėžio regos centras „Linelis“ (toliau Regos centras) yra biudžetinė, nesiekianti pelno, savivaldybės švietimo įstaiga, veikianti pagal nuostatus, patvirtintus 2009 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr.1-32-20 (nauja redakcija patvirtinta 2016 -09-29 d. Panevėžio miesto savivaldybės Tarybos sprendimu Nr. 1-295) juridinių asmenų registro įstaigos kodas –190413619 , buveinės adresas Panevėžio regos centras "Linelis , Ukmergės g. 35, Panevėžio m., Panevėžio m. sav. Įstaiga yra viešas juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, atsiskaitomąją sąskaitą banke.

Regos centro pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Čia ugdomi ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio amžiaus vaikai su regėjimo, bei kitų ugdymo sutrikimų turintys vaikai. Mokymo forma - dieninė.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaigoje dirbo 37 darbuotojai.

Panevėžio regos centras „Linelis“ kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų neturi.

Finansinių ataskaitų rinkinys 2017m. kovo 31 d. parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų parengimą.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Finansinės ataskaitos pildomos eurai ir centais.

2017 metų I-ojo ketvirčio Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios formos :

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita ;
- Aiškinamasis raštas.

APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos apskaitos politika yra parengta vadovaujantis VSAFAS ir pavyzdiniu biudžetinių įstaigų apskaitos vadovu ir patvirtinta 2011 m. kovo 25 d. Panevėžio regos centro „Linelis“ direktoriaus įsakymu Nr. V- 85.

Parengtas finansinių ataskaitų rinkinys atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus - (toliau VSAFAS). Įstaiga taiko apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad

apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje eurai ir centais. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t.y. materialios formos neturintis, nuo kitų įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

- a) yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- b) pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio nematerialiojo turto sąskaitose. Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

- a) turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, suma;
- b) turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimą, jei jis yra.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojama atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos direktoriaus įsakymu. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

Likvidacinė nematerialiojo turto vertė lygi nuliui. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (priklausomai nuo to kokios veiklos vykdymui susijęs turto vienetas yra naudojamas).

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra peržiūrimas, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti teisės aktuose numatytų terminų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai

koreguojamas. Detali nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos „Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše“.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

1. Yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

2. yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

3. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS:

1. žemė;

2. pastatai;

3. infrastruktūros ir kiti statiniai;

4. nekilnojamosios kultūros vertybės;

5. mašinos ir įrenginiai;

6. transporto priemonės;

7. kilnojamosios kultūros vertybės;

8. baldai ir biuro įranga;

9. kitas ilgalaikis materialusis turtas;

10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

1. žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos kaip atskiras ilgalaikio materialiojo turto vienetas);

2. bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

3. likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamąja verte (jei šios vertybės yra apdraustos). Kitu atveju kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma (teikiant prioritetą pirmiau einančiam metodui): remiantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis arba įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta, arba simboline vieno lito verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba taip pat negali būti patikimai įvertinta).

Įstaiga patikslina žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdama metines finansines ataskaitas. Tikroji vertė taip yra koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei Įstaiga gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip kad ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos direktoriaus įsakymu.

Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra peržiūrimi, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas ar likvidacinė vertė gali būti reikšmingai pasikeitę. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra tikslinami gavus papildomos informacijos. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (priklausomai nuo to kokios veiklos vykdymui susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, mažinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą.

Rekonstravimo ir remonto išlaidomis yra didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje. Kai tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Turto nurašymo arba pardavimo atveju suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą. Turto neatlygintino perdavimo kitam subjektui atveju perduodama ir tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu.

Detali ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše“.

Biologinis turtas

Biologinio turto įstaiga neturi.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis. Įstaigos finansinį turtą sudaro:

1. Gautinos sumos;
2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai;
3. Kitas finansinis turtas.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą.

Gautinos sumos gali būti ilgalaikės ir trumpalaikės. Įstaiga neturi ilgalaikių gautinų sumų. Finansinėse ataskaitose trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Detaliau gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše

Pinigus sudaro pinigai kasose ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių

investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė. Įstaiga neturi pinigų ekvivalentų.

Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną Įstaiga nustato, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi t.y. finansinio turto balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“.

Įstaiga nurašo iš apskaitos registrų finansinį turtą (ar jo dalį) tik tada, kai ji netenka teisės to finansinio turto (ar jo dalies) kontroliuoti. Įstaiga netenka teisės kontroliuoti finansinio turto tada, kai gauna visą sutartyje numatytą naudą, baigiasi teisių galiojimo laikas arba perleidžia šias teises kitoms šalims.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos). Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi operacija.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį. Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki gryniosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių. Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, ji apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Bet kokio atsargų vertės sumažėjimo atkurama dėl gryniosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio sąnaudos, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Detali atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos „Atsargų apskaitos tvarkos apraše“.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – Įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

1. Finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
2. Yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
3. Finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Valstybės ir savivaldybių biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami aukščiau pateikti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

1. Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. Finansavimo sumas kitos išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti.

Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos yra nepriskiriamos sąnaudoms – tokiu atveju yra mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos. Kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, registruojamos kaip įstaigos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

Atidėjiniai

Atidėjinių įstaiga neturi

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos (lizingo) įstaiga neturi.

Kitos 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 VSS gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos Panevėžio regos centre „Linelis“ 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. Pajamomis laikoma tik Panevėžio regos centre „Linelis“ gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos 7 klasės sąskaitose „Pajamos“

Įstaigos pajamos yra šios:

- Tėvų mokesčiai už vaikų maitinimą įstaigoje;
- Tėvų mokesčiai už vaikų išlaikymą įstaigoje;
- Pagal labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą pervedamos lėšos iš VMI ;
- Finansavimas iš savivaldybės biudžeto įstaigos išlaikymui;
- Finansavimas iš valstybės biudžeto įstaigos išlaikymui ir priešmokyklinio amžiaus vaikų nemokamam maitinimui;
- Finansavimas iš dalyvavimų projektuose lėšų.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Pastaba Nr. 1

Ilgalaikis turtas

Panevėžio regos centro „Linelis“ savivaldybės patikėjimo teise valdomas nematerialusis turtas yra pilnai nusidėvėjęs ir toliau naudojamas įstaigos veikloje.

Ilgalaikio materialaus turto vertė 2017 m. kovo 31 d. yra 39724,35 Eur.

Regos centras per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, įstaigoje nėra.

Turto valdomo ar perduoto pagal nuomos sutartis įstaigoje nėra.

Pastaba Nr. 2

Atsargos

Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Atsargas, sumoje 392,24 Eur (C skyr. 1.3 eil.) laikotarpio pabaigoje sudaro maisto medžiagos - 259,37 Eur bei kuras sumoje 132,87 Eur, finansavimo šaltinis - savivaldybės lėšos.

Pastaba Nr. 3

Per vienerius metus gautinos sumos

2017 m. kovo 31 d. gautinos sumos per vienerius metus sudaro 43357,09 Eur, kurias sudaro gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 418,80 Eur ir sukauptos gautinos sumos – 42938,29 Eur.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 2017 m. kovo 31 d. sudaro 418,80 Eur, t.y. tėvų skola 418,80, iš jų 194,14 Eur už mitybą ir 224,66 Eur už išlaikymą švietimo įstaigoje.

Sukauptų gautinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 42938,29 Eur, kurį sudaro sukauptos savivaldybės biudžeto ir sukauptos mokinio krepšelio lėšų finansavimo pajamos bei grąžintinų lėšų likutis nuo surinktų ir įmokėtų įmokų už vaikų maitinimo ir ugdymo paslaugas.

Sukauptos finansavimo pajamos sudaro 42938,29 Eur.

Iš jų:

1. Savivaldybės biudžeto lėšų finansavimo pajamos – 30140,77 Eur:

1.1 darbo užmokesčio - 21040,35 Eur;

1.2 Socialinis draudimas – 6502,42 Eur;

1.3 Mitybai -242,82 Eur;

1.4 Komunalinės paslaugos – 2355,18 Eur, iš jų už šildymą – 2355,18 Eur AB „Panevėžio energija“.

2.Sukauptas mokinio krepšelio lėšų finansavimo pajamas sudaro 9886,40 Eur, iš jų:

2.1 Darbo užmokesčio - 7504,06 Eur;

2.2 Socialinio draudimo – 2324,79 Eur;

2.3 Ryšių paslaugos – 50 Eur;

2.4 Atsargoms įsigyti – 7,55 Eur.

3. Panevėžio miesto savivaldybės administracijai pervestos, bet nesusigražintos pajamos už vaikų maitinimo ir ugdymo paslaugas sudaro 2911,12 Eur. iš jų pagal finansavimo šaltinius:

- a) 2570,09 Eur (finansavimo šaltinio kodas 30);
- b) 341,03 Eur (finansavimo šaltinio kodas 302).

Pastaba Nr. 5

Pinigai bankų sąskaitose

Pinigų likutis iš valstybės biudžeto – 49,78 Eur.

Pastaba Nr. 6

Trumpalaikiai įsipareigojimai

1. Trumpalaikiai įsipareigojimai 2017 m. kovo 31 d. sudaro 42353,09 Eur, t.tarpe darbo užmokesčiui ir sodrai - 22964,54 Eur, kuriuos sudaro mokėtinas darbo užmokestis 17544,99 Eur ir socialinio draudimo įmokos – 5419,55 Eur. Įsipareigojimai tiekėjams už prekes ir paslaugas - 4861,13 Eur, iš jų:

- Maisto produktai – 1993,04 Eur;
- Ryšių paslaugos – 91,65 Eur;
- Kitos prekės - 244,06 Eur;
- Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas – 47,03 Eur;
- Komunalinės paslaugos – 2465,35 Eur, iš jų: šildymas – 2355,18 Eur, elektros energija – 367,13 Eur, vandens tiekimo paslaugos – 110,17 Eur.
- Kitos paslaugos - 20 Eur.

2. Sukauptos mokėtinos sumos – 14407,08 Eur Iš jų: sukaupti atostoginiai – 14407,08 Eur: iš jų sukauptas darbo užmokestis – 10901,46 Eur ir sukauptas socialinis draudimas – 3505,62 Eur.

3. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - permoka už vaikų mitybą ir išlaikymą 120,34 Eur, iš jų permoka 110,45 Eur už vaikų mitybą ir 9,89 Eur už išlaikymą švietimo įstaigoje.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pastaba Nr. 7

Pagrindinės veiklos pajamos sudaro finansavimo pajamos sumoje 83653,53 Eur ir pagrindinės veiklos kitos pajamos 5849,46 Eur.

Pastaba Nr.8.

Panevėžio regos centro „Linelis“ pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 5849,46 Eur. Tai pajamos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje - 5205,60 Eur ir pajamos už darbuotojų maitinimo paslaugas 643,86 Eur.

Pastaba Nr.9

Finansavimo sąnaudos, kurios panaudotos įstaigos veikloje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 83450,07 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį
pateikiama pagal 20-to VSAFAS 4 priedo formą

Pastaba Nr. 10

Gautos per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 12434,70 Eur, kurias sudaro mokinio krepšelio lėšos – 12406,32 Eur nemokamas maitinimas – 28,38 Eur Darbo biržos lėšų nebuvo gauta.

Finansavimo lėšų panaudojimas iš valstybės biudžeto 2017 m. kovo 31 d. – 12356,54 Eur, iš jų 42210,39 Eur įstaigos veiklai, nemokamam maitinimui – 28,38 Eur.

Gautos per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 42549,46 Eur, kurias sudaro finansavimo sumos įstaigos veiklai – 42549,46 Eur ir finansavimo sumos nemokamam maitinimui – 339,07 Eur

Panaudotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 43038,15 Eur, iš jų 42210,39 Eur įstaigos veiklai, nemokamam maitinimui – 339,07 Eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimas - 488,69 Eur.

Kitų lėšų panaudoto finansavimo suma 233,52 Eur.

Finansavimo lėšų likutis laikotarpio pabaigoje yra 40916,62 Eur, kurias sudaro valstybės biudžeto finansavimo sumos – 49,78 Eur, savivaldybės biudžeto finansavimo sumos – 37174,28 Eur ir kitų šaltinių lėšų finansavimo sumos - 3692,56 Eur.

Kitos pastabos

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

Direktorė

Vyr. buhalterė

Vera Janikūnienė

Nijolė Skikienė

N. Skikienė, tel. 8 45 437939

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Panevėžio regos centras "Linelis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190413619 Panevėžys, Ukmergės g.35

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2017-04-18 Nr. 16/FBA1

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		39724,35	40331,73
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	1	39724,35	40331,73
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		28058,11	28322,80
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		4954,29	5001,03
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2861,21	2967,97
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		139,64	181,22
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		3711,10	3858,71
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		44188,04	20835,93
I.	Atsargos		392,24	358,60
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	2	392,24	358,60
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.	Bankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3	43357,09	19578,61
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, turą, paslaugas		418,80	214,30
III.5	Sukauptos gautinos sumos		42938,29	19364,31
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	438,71	898,72
	IŠ VISO TURTO:		83912,39	61167,66

D.	FINANSAVIMO SUMOS	5	40916,62	41589,05
I.	Iš valstybės biudžeto		49,78	
II.	Iš savivaldybės biudžeto		37174,28	37662,97
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		3692,56	3926,08
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		42353,09	19480,46
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	6	42353,09	19480,46
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetą ir fondus		0,00	0,00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		4861,13	4379,59
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		22964,54	693,79
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos		14407,08	14407,08
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		120,34	
F.	GRYNASIS TURTAS		642,68	98,15
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		642,68	98,15
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		203,46	-241,33
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		98,15	339,48
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŲNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		83912,39	61167,66

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vera Janikūnienė

Vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Nijolė Skikienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Panevėžio regos centras "Linėlis"
Kodas 190413619, Ukmergės g. 35, Panevėžys

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. KOVO 31 D. DUOMENIS
2017-04-18 Nr.2017/VRA1

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis 2016.01.01-2016.12.31
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	7	83653,53	107638,02
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		77804,07	102078,71
I.1.	Iš valstybės biudžeto		18765,70	28220,95
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		58796,17	72295,23
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			908,41
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		242,20	654,12
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	8	5849,46	5559,31
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		5849,46	5559,31
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9	(-)83450,07	(-)107638,02
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(-)67863,61	(-) 89412,26
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(-)730,89	(-) 462,34
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(-)9226,72	(-)9224,11
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		0	0
V.	TRANSPORTO			(-)34,95
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(-)150,22	(-)16,24
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(-)43,00	(-)94,06
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(-)5374,63	(-)8125,62
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(-)61,00	(-)268,44
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		203,46	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		(-)0,02	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		203,44	
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0	0
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

Vyr. buhalterė

Vera Janikūnienė

Nijolė Skikienė

3.9. Finansavimo sumos

20-jo VSAFAS "Finansavimo sumos
4 priedas

Įstaigos pavadinimas

Panevėžio regos centras "Linelis"

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio
finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

2017 m. kovo 31d.

2017-04-18 Nr.2017/01

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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) pasikeitimai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
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):	0,00	12434,70	0,00	0,00	0,00	0,00	12384,92	0,00	0,00	0,00	49,78
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0	26,00	28,38				54,38				0,00
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		12408,70	-28,38				12330,54				49,78
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	37662,97	42549,46	0,00	0,00	0,00	0,00	43038,15	0,00	0,00	0,00	37174,28
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	37662,97		339,07				827,76				37174,28
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		42549,46	-339,07				42210,39				0,00
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):	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00
4.	Iš kitų šaltinių:	3926,08	0	0	0,00	0	0	233,52	0	0	0	3692,56
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3926,08						233,52				3692,56
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų	41589,05	54984,16	0	0,00	0	0	55656,59	0	0	0	40916,62

Vyr. buhalterė
Nijolė Skikienė