

Panevėžio regos centras "Linelis", 190413619, Ukmergės g. 35, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147426096
D/L: 2019-03-19 15:51:30

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-20 Nr. 18/4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		48.664,24	43.293,30
I.1	Plėtos darbai	P03	1.047,62	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		1.047,62	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	47.616,62	43.293,30
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		26.466,45	27.435,69
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		10.671,25	4.844,38
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		3.675,28	4.351,96
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0,00	0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		3.972,08	3.561,71
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		2.831,56	3.099,56
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I	Atsargos		28.074,77	20.092,86
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	P08	716,84	446,78
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		716,84	446,78
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	90,38	
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	25.856,21	18.623,23
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	P10	473,29	305,39
III.5	Sukauptos gautinos sumos		25.382,92	18.317,84
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	1.411,34	1.022,85
	IŠ VISO TURTO:		76.739,01	63.386,16

(tęsinys kitame puslapyje)

Panevėžio regos centras "Linelis", 190413619, Ukmergės g. 35, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	49.998,00	44.762,93
I	Iš valstybės biudžeto		0,00	0,00
II	Iš savivaldybės biudžeto		44.875,21	40.640,52
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	0,00
IV	Iš kitų šaltinių		5.122,79	4.122,41
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		24.495,16	17.852,54
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		24.495,16	17.852,54
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
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	P17	3.676,86	1.483,93
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	20.496,96	16.287,46
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	321,34	81,15
F	GRYNASIS TURTAS	P18	2.245,85	770,69
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		2.245,85	770,69
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1.475,16	672,54
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		770,69	98,15
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		76.739,01	63.386,16

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

Vera Janikūnienė
(vardas ir pavardė)

Nijolė Skikienė
(vardas ir pavardė)

Panevėžio regos centras "Linelis", 190413619, Ukmergės g. 35, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147426096
D/L: 2019-03-19 15:51:30

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-20 Nr. 18/4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		389.829,01	348.722,31
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		362.869,67	325.142,62
I.1	Iš valstybės biudžeto		116.629,06	98.207,41
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		242.495,77	221.733,96
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2.939,19	798,51
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		805,65	4.402,74
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		26.959,34	23.579,69
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	26.959,34	23.579,69
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS	P02	-388.950,65	-348.044,71
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-322.637,63	-283.398,88
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-3.699,68	-2.438,43
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-23.736,39	-22.690,65
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-500,00	-700,00
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-319,77	-600,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-580,21	-4.976,96
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-36.954,28	-32.239,79
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-522,69	-1.000,00
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		878,36	677,60
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		600,51	
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	600,51	
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-3,71	-5,06
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1.475,16	672,54
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.475,16	672,54
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)
(parašas)

Vera Janikūnienė
(vardas ir pavardė)

Nijolė Skikienė
(vardas ir pavardė)

Panevėžio regos centras "Linėlis", 190413619, Ukmergės g. 35, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos euras, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinta
 ID: -2147426096
 D/L: 2019-03-19 15:51:30

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2019-03-20 Nr. 1814
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			98,15	
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		672,54	672,54	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						770,69	770,69	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		1.475,16	1.475,16	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						2.245,85	2.245,85	

X pažymėti ataskaitos laikai nepildomi.

Direktorė
 (teisės aktas parengto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
 Vyriausioji buhalterė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris) iešu orivaloma rašal teisės aktus)

Vera Janikūnienė
 (vardas ir pavardė)
 Nijolė Skikiienė
 (vardas ir pavardė)

Panevėžio regos centras "I linija", 190413619, Ukmergės g. 35, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147426096
D/L: 2019-03-19 15:51:30

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-05-20 Nr. 18/4
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Prėjęs ataskaitinis laikotarpis			Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		388,49	0,00	388,49	124,13	0,00	124,13	
I	Iplaukos		407 198,69	90,38	407 289,07	369 455,61	0,00	369 455,61	
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		353 280,50	90,38	353 370,88	323 547,73	0,00	323 547,73	
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		110 447,06	0,00	110 447,06	95 991,86	0,00	95 991,86	
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		238 287,62	90,38	238 378,00	222 158,29	0,00	222 158,29	
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2 939,19	0,00	2 939,19	798,51	0,00	798,51	
I.1.4	Iš kitų šaltinių		1 606,63	0,00	1 606,63	4 599,07	0,00	4 599,07	
I.2	Iš mokesčių								
I.3	Iš socialinių įmokų								
I.4	Už suteiktas paslaugas iš priteiktų		27 384,05	0,00	27 384,05	22 215,97	0,00	22 215,97	
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		26 534,14	0,00	26 534,14	23 691,91	0,00	23 691,91	
I.6	Gautos palūkanos								
I.7	Kitos įplaukos								
II	Pervestos lėšos		-27 615,38	0,00	-27 615,38	-23 276,92	0,00	-23 276,92	
II.1	I valstybės biudžetą		-27,38	0,00	-27,38	-2,58	0,00	-2,58	
II.2	I savivaldybių biudžetus		-27 588,00	0,00	-27 588,00	-23 274,34	0,00	-23 274,34	
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms								
II.4	I kitus išteklių fondus								
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams								
II.6	Kitiems subjektams								
III	Išmokos	P02							
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-379 194,82	-90,38	-379 285,20	-346 054,56	0,00	-346 054,56	
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-322 010,01	0,00	-322 010,01	-284 092,67	0,00	-284 092,67	
III.3	Komandiruočių		-23 736,39	0,00	-23 736,39	-21 784,74	0,00	-21 784,74	
III.4	Transporto								
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-500,00	0,00	-500,00	-700,00	0,00	-700,00	
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-319,77	0,00	-319,77	-600,00	0,00	-600,00	
III.7	Atsargų įsigijimo		-580,21	0,00	-580,21	-4 976,96	0,00	-4 976,96	
III.8	Socialinių išmokų		-31 522,04	0,00	-31 522,04	-32 895,27	0,00	-32 895,27	
III.9	Nuomos								
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo								
III.11	Sumokėtos palūkanos		-522,69	-90,38	-613,07	-1 000,00	0,00	-1 000,00	
III.12	Kitos išmokos		-3,71	0,00	-3,71	-4,92	0,00	-4,92	
								(tesinys kitame puslapyje)	

Panevėžio regos centras "Linelis", 190413619, Ukmergės g. 35, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejęs ataskaitinis laikotarpis			
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I		3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-7,498,00	0,00	-7,498,00	-5,400,00	0,00	-5,400,00
III	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-7,498,00	0,00	-7,498,00	-5,400,00	0,00	-5,400,00
IV	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
V	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
VI	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas							
VII	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Išlaidos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas		7,498,00	0,00	7,498,00	5,400,00	0,00	5,400,00
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikei ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto		7,498,00	0,00	7,498,00	5,400,00	0,00	5,400,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		7,498,00	0,00	7,498,00	5,400,00	0,00	5,400,00
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikei ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		388,49	0,00	388,49	124,13	0,00	124,13
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1,022,85		1,022,85	898,72		898,72
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1,411,34		1,411,34	1,022,85		1,022,85

Direktore
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
 Vyriausioji buhalterė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Vera Janikūnienė
 (vardas ir pavardė)
 Nijolė Skickienė
 (vardas ir pavardė)

Panevėžio regos centras "Linelis", 190413619, Ukmergės g. 35, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147426096
D/L: 2019-03-19 15:51:30

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per atskaitinį laikotarpį				Finansavimo sumų likutis atskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai	
1	2	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		-27,38			0,00
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					0,00
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		-27,38			0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		-371,91			44.875,21
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					44.784,83
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		-371,91			90,38
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)					0,00
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
4	Iš kitų šaltinių					0,00
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					5.122,79
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					3.879,41
5	Iš viso finansavimo sumų		-399,29			1.243,38
						49.998,00



PANEVĖŽIO REGOS CENTRAS „LINELIS“

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

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

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190413619

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos
Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriui

2018 M. IV - JO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-03-20

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 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“ neturi kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų.

Finansinių ataskaitų rinkinys 2018 m. gruodžio 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 dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Finansinės ataskaitos pildomos eurai ir centais.

2018 metų IV-ojo ketvirčio Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios formos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita ;
- Pinigų srautų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių 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 (nauja redakcija patvirtinta 2017m. gruodžio 11 d. Direktoriaus įsakymu Nr. V-61).

Parengtas 2018 m. IV-jo ketvirčio 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“.

Visus operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu 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 sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
- 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 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, 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 pradedamas 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 grynosios 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 grynosios 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.

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 Panevėžio regos centro „Linelis“ apskaitoje registruojamos vadovaujantis sąskaitomis – faktūromis, išmokėjimo žiniaraščiais pagal kiekvieną gavėją, buhalterinėmis pažymomis, įvairiais kitais dokumentais. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose „Sąnaudos“. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pagrindinės veiklos sąnaudos, skirstomos pagal sukauptų sąnaudų rūšis:

- Darbo užmokesčio ir Valstybinio socialinio draudimo;
- Kasmetinių atostogų ir Valstybinio socialinio draudimo;
- Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos;
- Komunalinių paslaugų ir ryšių;
- Kvalifikacijos kėlimo;
- Paprastojo remonto ir eksploatavimo;
- Sunaudotų atsargų;
- Kitų paslaugų.

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sukauptų atostoginių sąnaudos skaičiuojamos kartą metuose, t.y. metų pabaigoje. Užregistravus metinio laikotarpio sąnaudas, jos turi būti uždaromos. Sąskaitų likučiai turi būti perkeltami į sąskaitą 3110001. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Ketvirčio pabaigoje, dar neturint visų reikiamų dokumentų to laikotarpio sąnaudoms pripažinti, yra susisiekiama su tiekėju, teikiančiu tas paslaugas. O jei tokios galimybės nėra, tai pagal paskutinio mėnesio gautą dokumentą, parašius buhalterinę pažymą.

Operacijos užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandorių užsienio valiuta Panevėžio regos centras „Linelis“ nevykdo.

Kiti apskaitos principai

Aiškinamojo rašto pastabos nepateikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (P03)

Ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. yra 1047,62 Eur.

Panevėžio miesto savivaldybės administracija 2018 m. kovo 14 d. Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 18-200 (12.48.) nemokamai perdavė ilgalaikį nematerialųjį turtą (dokumentų valdymo sistemą „Avilys“) sumoje 300 Eur ir 2018m. gruodžio 3 d. perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 18-930 (12.48.)

2. Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialaus turto vertė 2018 m. gruodžio 31 d. yra 47616,62 Eur.

Regos centras per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikį materialųjį turtą sumoje 8018.00 Eur.

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.

3. Atsargos (P08)

Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 716,84, Eur kurį sudaro 638,29 Eur maisto medžiagos - finansavimo šaltinis - savivaldybės biudžeto pajamų lėšos bei kuras, sumoje 78,55 Eur, finansavimo šaltinis - savivaldybės biudžeto lėšos.

4. Per vienus metus gautinos sumos (P10)

2018 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos per vienerius metus sudaro 25856,21 Eur, kurias sudaro gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 473,29 Eur, sukauptos gautinos sumos – 25382,92 Eur.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro –473,29 Eur, t.y. skola už vaikų išlaikymą ir maitinimą įstaigoje laikotarpio pabaigoje: 286,31 Eur už mitybą ir 186,98 Eur už išlaikymą švietimo įstaigoje.

Sukauptų gautinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 25382,92 Eur, kurį sudaro 11709,76 Eur sukauptos savivaldybės biudžeto ir 11932,88 Eur sukauptos mokinio krepšelio lėšų finansavimo pajamos bei grąžintinų pajamų likutis – 1740,28 Eur.

Sukauptos finansavimo pajamos yra 25382,92 Eur, tame skaičiuje:

4.1. Savivaldybės biudžeto lėšų finansavimo pajamos -11709,76 Eur:

4.1.1 darbo užmokesčio - 6394,11 Eur;

4.1.2 Socialinis draudimas - 2169,97 Eur;

4.1.3 Komunalinės paslaugos - 3145,68 Eur.

4.2. Sukauptas mokinio krepšelio lėšų finansavimo pajamas sudaro 11932,88 Eur.

4.2.1 Darbo užmokesčio - 9145,37 Eur;

4.2.2 Socialinio draudimo - 2787,51 Eur;

4.3. Panevėžio miesto savivaldybės administracijai pervestos, bet nesusigrąžintos pajamos už vaikų maitinimą - 1740,28 Eur.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

Pinigų likutis 2018 m. gruodžio 31 d yra 1411,34 Eur, kurias sudaro tėvų pervestos lėšos banko sąskaitoje - 167,96 Eur ir nepanaudotos kitų šaltinių lėšos - 1243,38 Eur.

6. Finansavimo sumos (P12)

Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 49998,00 Eur, iš jų savivaldybės biudžeto lėšos – 44875,21 Eur, kitų šaltinių lėšos 5122,79 Eur.

Finansavimo sumas, gautos per ataskaitinį laikotarpį yra 361068,28 Eur, iš jų: Valstybės biudžeto lėšos -110447,06 Eur, savivaldybės biudžeto lėšos - 245876,00 Eur, kitų šaltinių lėšos 1806,03 Eur bei ES lėšos - 2939,19 Eur.

Gautos per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos iš valstybės biudžeto - 110447,06 Eur, kurias sudaro mokinio krepšelio lėšos – 97000,00 Eur, laikinųjų darbų programos įgyvendinimui - 6047,06 Eur, finansavimo lėšos iš valstybės biudžeto –7400,00 Eur.

Finansavimo lėšų panaudojimas iš valstybės biudžeto 2018m. gruodžio 31 d. - 110419,68 Eur, grąžintos finansavimo sumos - 25,38 Eur.

Gautos per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 245876,00 Eur, kurias sudaro gautos finansavimo sumos įstaigos veiklai - 229405,91 Eur, finansavimo sumos vaikų maitinimui – 3066,14 Eur (tame skaičiuje Aplinkos lėšų likutis nemokamam maitinimui (1508) – 66,14 Eur), ilgalaikio turto įsigijimui – 7498,00 Eur, laikinųjų darbų programos įgyvendinimui - 5905,95 Eur.

Finansavimo lėšų panaudojimas iš savivaldybės biudžeto 2018 m. gruodžio 31 d. - 242322,02 Eur, grąžintos finansavimo sumos - 371,91 Eur.

Neatlygintinai iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos gautas finansavimo sumas sudaro 1052,62 Eur, iš jų: 752,62 Eur - finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „Biudžetas VS“ licencija ir 300,00 Eur dokumentų valdymo sistema „Avilys“, kuriam nusidėvėjimas buvo pradėtas skaičiuoti jį įdiegus t.y. gruodžio mėn.

Gautos iš Europos Sąjungos finansavimo sumos 2939,19 Eur sudaro iš Panevėžio jaunuolių dienos centro gautos finansavimo sumos savanorių projekto vykdymui - 1857,66 Eur ir Panevėžio teritorinės darbo biršos finansavimas - 1081,53 Eur.

Panaudota per ataskaitinį laikotarpį 2939,19 Eur Europos Sąjungos finansavimo sumų.

Gautos per ataskaitinį laikotarpį kitų lėšų finansavimo sumų – 200,00 Eur, iš jų parama UAB „Energijos kontrolė“ ir iš Valstybinės mokesčių inspekcijos 2 proc. paramos lėšos - 1606,03 Eur.

Panaudota įstaigos reikmėms - 805,65 Eur kitų lėšų finansavimo sumų.

Pergrupuotas finansavimo lėšas sudaro valstybės biudžeto finansavimo sumos – 397,62 Eur, t.y. nemokamo maitinimo sumos ir savivaldybės biudžeto finansavimo sumos - 3025,46 Eur maitinimui ir kurui.

7. Trumpalaikiai įsipareigojimai (P17)

7.1. Trumpalaikiai įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro 24495,16 Eur, iš jų: sukauptos mokėtinios sumos t.y. sukaupti atostoginiai – 20496,96 Eur ir įsipareigojimai tiekėjams už prekes ir paslaugas - 3676,86 Eur, kt. mokėtinios sumos - 321,34 Eur.

Detali informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus tiekėjams pateikiama priede prie aiškinamojo rašto.

7.2. Sukauptos mokėtinios sumos – 20496,96 Eur Iš jų: sukaupti atostoginiai - 20496,96 Eur: iš jų sukauptas darbo užmokestis – 15539,48 Eur ir sukauptos socialinio draudimo įmokos – 4957,48 Eur.

7. 3. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - permoka už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje - 100,31 Eur ir kt. mokėtinios sumos - 221,03 Eur.

8. Grynasis turtas (P18)

Grynasis turtas laikotarpio pradžioje buvo 770,59 Eur, laikotarpio pabaigoje yra 2245,85 Eur. Pokytis per ataskaitinį laikotarpį yra 1475,16 Eur.

9. Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos veiklos pajamos (P21)

Panevėžio regos centro „Linelis“ pagrindinės veiklos finansavimo pajamos 2018 m. gruodžio 31 d yra 362869,67 Eur ir kitos pajamos 26959,34 Eur. Tai pajamos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje - 23678,93 Eur, pajamos už darbuotojų maitinimo paslaugas 3280,41 Eur.

Kitos veiklos pajamos yra 600,51 Eur, kurias sudaro nuomos paslaugų pajamos.

10. Pagrindinės veiklos sąnaudos (P02)

Finansavimo sąnaudos, kurios panaudotos įstaigos veikloje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 388950,65 Eur.

Įstaigos patirtas sąnaudas sudaro: darbo užmokesčio ir sodros, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto, kvalifikacijos kėlimo, sunaudotų ir nurašytų atsargų ir kt. sąnaudos. Didžiausią jų dalį 322637,63 Eur sudaro darbo užmokesčio ir sodros sąnaudos.

11. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (P23)

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro 3,71 Eur.

12. Kita informacija

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

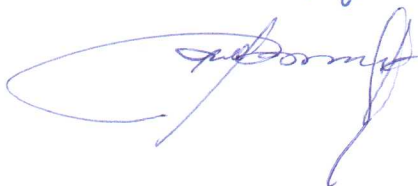
Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

Direktorė



Vera Janikūnienė

Vyriausioji buhalterė



Nijolė Skikienė

N. Skikienė, tel. 8 45 437939