

**PANEVĖŽIO PEDAGOGINĖ-PSICHOLOGINĖ TARNYBA****2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ****AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2023-03-30

**I. BENDROJI DALIS**

Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba (toliau tarnyba) Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Subjekto kodas – 195472991, biudžetinė įstaiga

Adresas: Topolių al.12 Panevėžys, Lietuvos Respublika.

Subjektas užsiima pagalba mokytojui, mokiniui, mokyklai veikla.

Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba filialų ir struktūrinių padalinių neturi.

Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba konsoliduotų ir asocijuotų subjektų neturi.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
19	19

Nuo 2015 m. sausio 1d. Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos Eurais (LR seimo priimtas įstatymas 2014-04-17 Nr. X11-828 „Lietuvos Respublikos EURO įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymas;“ 28-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Euro įvedimas“ priimtu 2014-02-06 Nr. 1K-033. )

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

## II. APSKAITOS POLITIKA

Tarnybos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarką.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas eurais ir centais.

### 2.1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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.

### 2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. 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.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai rodomi veiklos rezultatų ataskaitos kitos veiklos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. 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.

### **2.3. Atsargos**

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas atsargos kurios buvo naudojamos įstaigos veikloje įvertinamos įsigijimo savikaina.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų metodą.

Atiduotos naudoti medžiagos ir ūkinis inventorių nurašomi iš apskaitos, naudojamas ūkinis inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

### **2.4. Finansinis turtas**

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ūkinės operacijos susijusios su finansiniu turtu apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma, vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Tarnybos finansinį turtą sudaro gautinos sumos ir pinigai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos ir registruojamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje parodomos įsigijimo savikaina, atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimo nuostolius. Ilgalaikių gautinų sumų Centras neturi.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – tai bankų sąskaitose esantys pinigai eurais. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

### **2.5. Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus. Finansavimo sumos apskaitoje pripažįstamos tada, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Gautos (gautinos) finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Visos gautos (gautinos) finansavimo sumos Tarnybos apskaitoje yra grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį. Gautos (gautinos) finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu neaiški (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir yra pergrupuojamos, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis.

### **2.6. Finansiniai įsipareigojimai**

Finansinių įsipareigojimų apskaityti taikomi 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ numatyti reikalavimai.

Tarnyboje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriami ilgalaikiai atidėjiniai, kurių galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Ilgalaikiai atidėjiniai peržiūrimi paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: mokėtinos socialinės išmokos, gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos, tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje finansiniai įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina, atėmus apmokėtas sumas.

## **2.7. Pajamos**

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami, bet registruojami kaip įsipareigojimai.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš Europos Sąjungos, valstybės ir savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių.

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos gautos už socialinės veiklos paslaugas.

## **2.8. Sąnaudos**

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos pagal 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytus reikalavimus.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

## **2.9. Sandoriai užsienio valiuta**

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

Sandorių užsienio valiuta Centras neturi.

## **2.10. Tarpusavio užskaita**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinis turtas ir įsipareigojimai, taip pat pajamos ir sąnaudos parodomos atskirai. Tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokios užskaitos

## **2.11. Segmentų apskaita**

Finansavimo sąnaudos apskaitomos pagal segmentus ir informacija pagal segmentus pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatytus reikalavimus.

Segmentai išskiriami pagal Centre atliekamas valstybės valdymo funkcijas. Centro vykdomos funkcijos priskiriamos socialinės apsaugos segmentui. Įstaiga taip pat vykdo kai kurias funkcijas priskiriamas sveikatos apsaugos, poilsio, kultūros ir religijos segmentams.

## **2.12. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas**

Apskaitos politika keičiama, kai keičiasi VSAFAS, ar kiti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas ataskaitoje registruojamos ir finansinių ataskaitų rinkinyje parodomas retrospektyviai, išskyrus atvejus kai VSAFAS pakeitimuose nurodyta, kaip turi būti taikomas perspektyvinis būdas. Klaidos pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo skirstomos į esmines ir neesmines. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu laikotarpiu kai jos pastebėtos koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Esminės klaidos taisomos retrospektyviai, klaidų poveikį perviršiui ar deficitui parodant atskiroje Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“

### III. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### **P02 – Informacija pagal veiklos segmentus**

Informacija pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio – 10-11 psl.

Pedagoginė-psichologinė tarnyba teikia kitas švietimo paslaugas.

#### **P03 – Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Nustatytos tokios nematerialiojo turto grupės ir jų naudingo tarnavimo laiko normatyvai:

1. Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija – 1 metai;
2. Kitas nematerialus turtas – 2 metai.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 12-14 pslp.

Per 2022 m. buvo įsigyta nematerialaus turto už 699 Eur.

#### **P04 – Ilgalaikis materialusis turtas**

Nustatytos tokios materialiojo turto grupės ir jų naudingo tarnavimo laiko normatyvai:

1. Pastatai – 75-90 metų;
5. Baldai ir biuro įranga – 3-5 metai;
6. Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 5-7metai.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 15-17 pslp.

Per 2022 m. neatlygintinai gauta jau nudėvėto turto už 8328,06 Eur.

#### **P05 – Ilgalaikis finansinis turtas**

Ilgalaikis finansinis turtas, tai apskaičiuotos išeitinės išmokos darbuotojams. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 18 pslp.

#### **P08 - Atsargos**

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 19 pslp. Atsargų įsigijimo vertė laikotarpio pradžioje ir 0 pabaigoje buvo 871,85 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 7041,45 EUR. ir sunaudota 6169,60 eur. Iš savivaldybės biudžeto projektui buvo skirta 900 EUR ir jie visi panaudoti. Ir neatlygintinai gauta už 115,42 eurų iš savivaldybės biudžeto lėšų.

#### **P09 – Išankstiniai apmokėjimai**

Pedagoginė-psichologinė tarnyba išankstinių apmokėjimų laikotarpio pabaigai neturėjo.

#### **P10 – Per vienerius metus gautinos sumos**

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas nurodoma finansinių ataskaitų rinkinio 20 pslp.

Ataskaitinio laikotarpio gautinos sumos iš aplinkos sudaro 10530,93 EUR. iš jų EUR. – 6410,58 sukaupti atostoginiai, tiekėjams mokėtinos sumos – 733,29 EUR. Gautinos sumos iš Savivaldybės biudžeto už pervestas pajamas (spec. lėšos) – 4107,61 Eur. Gautinos sumos iš mokinio krepšelio sudaro – 38241,10 EUR ir visa suma yra sukaupti atostoginiai.

#### **P11 - Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 22 pslp.

Pinigai banko atsiskaitomojoje sąskaitoje 2385,14 EUR. Iš jų likutį sudaro parama iš gyventojų, kurie skyrė gyventojų pajamų mokesčio dalį – 1705,26 EUR. ir spec. lėšos gautos iš kitų VSS – 679,88 EUR.

#### **P12 – Finansavimo sumos ir parama**

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 23-25 pslp.

## FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos gražintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1	Iš valstybės biudžeto:	<b>368900</b>	<b>369085,76</b>		<b>10338,74</b>
	Mokinio krepšelio lėšos	368900	369085,76		10338,74
	Socialinė parama				0,00
	Darbo užmokesčio įstatymas				0,00
	Deleguotos lėšos				0,00
	Nemokamai gautas				0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto:	<b>67598,87</b>	<b>67928,31</b>		<b>93815,72</b>
	aplinkai finansuoti	67483,45	67812,89		93815,72
	Iš projekto				0,00
	Nemokamai gautas	115,42	115,42		0,00
3	Iš ES biudžeto	<b>0</b>	<b>1052,29</b>		<b>74726,10</b>
	ES biudžeto		1052,29		74726,10
	ES biudžeto neatlygintinai gauta				0,00
3	Iš kitų šaltinių:	<b>674,81</b>			<b>1705,26</b>
	2 %	674,81			1705,26
					<b>0</b>
					<b>0</b>
	<b>Iš viso:</b>	<b>437173,68</b>	<b>438066,36</b>		<b>180585,82</b>

Gauta parama per ataskaitinį laikotarpį pateikiama finansinio ataskaitų rinkinio 26-27 psl.

Visą paramos sumą sudaro iš Valstybinės mokesčių inspekcijos gautos lėšos, kurią skyrė gyventojai pajamų mokesčių dalį.

### P13 – Finansiniai įsipareigojimai

Pedagoginė-psichologinė tarnyba finansinių įsipareigojimų neturi.

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

Pedagoginė-psichologinė tarnyba tokių įsipareigojimų neturi.

### P15 – Atidėjiniai

Informacija apie ilgalaikius įsipareigojimus pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 28-31 pslp.

Ilgalaikiams įsipareigojimams priskiriami ilgalaikiai atidėjiniai (darbuotojams apskaičiuotos išeitinės išmokos) kurių vertė 2022 m. gruodžio 31 d. yra 3387,06 Eur.

Ilgalaikių atidėjinių balansinė vertė nebuvo diskontuota dėl įtakos įsipareigojimo vertei nereikšmingumo.

### P16 – Suteiktos garantijos dėl paskolų

Tarnyba tokių garantijų neturi.

### P17 – Trumpalaikiai įsipareigojimai

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 32 pslp.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 45384,97 EUR., iš jų:

sukaupti darbo užmokesčio atostoginiai – 44013,49 EUR., sukauptos VSD įmokos – 638,19 EUR.,

iš viso: 44651,68 EUR.;

skolos tiekėjams – 733,29 EUR., už telefono ir interneto ryšį – 4,45 eur., už komunalines paslaugas

Panevėžio miesto savivaldybei – 722,91 eur. ir AB „Specialusis autotransportas“ – 5,93 EUR.

### P18 – Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 3 pslp.

Perviršis – 8066,56 Eur.

**P19 - Mokesčių pajamos.**

Tarnyba tokių pajamų neturi.

**P20 - Socialinių įmokų pajamos**

Tarnyba tokių pajamų neturi

**P21 – Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 33pslp.

Suteiktų paslaugų pajamos – 6807,61 Eur.

**P22 – Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 34 pslp.

**P23 – Finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas**

Tarnyba tokių pajamų ir sąnaudų neturi.

**P24 – Finansinės rizikos valdymas**

Informacija apie finansinį rizikos valdymą pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 35 pslp.

**P25; P26; P27; P28 ir P29** – pastabų tarnyboje nebuvo.

Direktorė

Inga Čemerienė

Vyriausioji buhalterė

Rasa Liberienė