

**PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS „RUGELIS“**  
**AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2021 METŲ II KETV. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**  
2021-08-13

**1. BENDROJI DALIS**

Panevėžio lopšelis–darželis “Rugelis” (toliau – lopšelis-darželis) pradėjo veiklą 1978 m., registravimo kodas Juridinių asmenų registre 190416152, ne PVM mokėtojas. Lopšelis–darželis yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomasias sąskaitas banke.

Lopšelis-darželis yra ikimokyklinio ugdymo Panevėžio savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios buveinė yra Parko g. 49, Panevėžys LT-37303, filialų bei kitų struktūrinių padalinių neturi.

Lopšelyje-darželyje yra 8 grupės, iš jų 2 lopšelio, 4 darželio, 1 priešmokyklinė, 1 jungtinė-ikimokyklinė grupės. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelių lankė 29, darželių – 81, priešmokyklinę – 16, iš jų maitinimo lengvatomis laikotarpio pabaigoje naudojosi 37 vaikai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 43 darbuotojai, du iš jų dalyvaujantys laikinųjų darbų programoje.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

**1. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės**

Lopšelio - darželio „Rugelis“ finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) bei pavyzdiniu biudžetinių įstaigų buhalterinį apskaitos vadovu ir kt. teisės aktais.

Apskaitos vadove pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai ir rekomendacijos kaip tvarkyti buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą ir kaip parengti finansinių ataskaitų rinkinį. Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms.

Lopšelio – darželio apskaitos politika patvirtinta 2017 m. lapkričio 24 d. įsakymu Nr. V-93 “Dėl Panevėžio lopšelio – darželio „Rugelis“ buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo”. Atnaujinta 2018 m. lapkričio 20 d. įsakymu Nr. V-77.

2021 metais Apskaitos politika nebuvo keista. Ji pateikta prie 2018 metų gruodžio 31 d. metinės finansinės atskaitomybės.

**III. PASTABOS**

**1. Nematerialusis turtas (3 VSAFAS, 22 VSAFAS)**

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 pripažinti nustatytus kriterijus.

Naudojama dokumentų valdymo sistemos “Avilyš” licenzija ir finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos Biudžetas VS licenzija. Likutinė vertė 526,42eur.

## **2. Ilgalaikis materialusis turtas (12 VSAFAS, 22 VSAFAS)**

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

Lopšelyje - darželyje ilgalaikio materialiojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio turto likutinė vertė sudarė 254975,56 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

## **3. Biologinis turtas (16 VSAFAS, 22 VSAFAS)**

Lopšelis – darželis biologinio turto neturi.

## **4. Atsargos (8 VSAFAS, 22 VSAFAS)**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje buvo registruota atsargų, kurių vertė – 859,50 eurai, maisto produktų likutis – specialių programų lėšos.

## **5. Išankstiniai apmokėjimai (6 VSAFAS)**

Laikotarpio pabaigoje yra 62,65 Eur, t.y. iš anksto apmokėto draudimo ir prenumeratos likutis

## **6. Gautinos sumos (17 VSAFAS)**

Per vienerius metus gautinas sumas sudarė – 92356,08 Eur.

Sukauptos gautinos sumos – 92356,08 Eur,

Sukaupta iš savivaldybės biudžeto 58138,49 Eur, valstybės biudžeto 26518,26 (ikimokyklinių MK); 1186,80 Eur (priešmokyklinių MK) ir 20,07 (naujų mokytojų pareigybių įsteigimo) (t.sk.atostoginių algoms 47016,54 Eur., soc. Įmokoms 692,78 Eur, lėšų 47709,32 Eur), specialiųjų programų lėšų ir 2020 metų spec.lėšų likutis 5180,61 Eur. Atidėjiniai 3297,33 Eur. Laikinių darbų finansavimo sumų 1311,86 Eur.

## **7. Kitos gautinos sumos (17 VSAFAS)**

Kitas gautinas sumas 36,52 eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – Eur, t. y. 36,52 Eur, tai Panevėžio m. savivaldybės E.Mežginaitės viešosios bibliotekos įsiskolinimas už komunalines paslaugas. 162,18 Eur iš darbuotojų gautinas mokėjimas už maitinimą.

## **8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (17 VSAFAS)**

Pinigai ir pinigų ekvivalentų suma sudaro 791,44 Eur. Pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 1,2 % GPM paramos likutis 73,44 Eur ir soc.rūpybos nemokamo maitinimo lėšos 618,00 Eur. Pinigai kelyje, nespėjusios tėvų įmokos pasiekti mūsų banką 100,00 Eur

## **9. Finansavimo sumos (20 VSAFAS)**

Finansavimo sumos, gautos pagal 20 VSAFAS 4 priedą, sudaro:  
iš ES projektų savivaldybės perduota 5806,82 Eur;  
iš valstybės biudžeto 108370,52 Eur, t. y.: 73880,77 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 27787,93 Eur. priešmokyklinio ugdymo lėšos. 1384,00 Eur naujų mokytojų pareigybių įsteigimo; 131,82 Eur Laikinių darbų finansavimo sumų. 4550,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos (3932,00 Eur panaudota; 618,00 Eur.likutis), perduota iš kito balanso 636,00 Eur..

iš savivaldybės biudžeto 204376,64 Eur, t.y.: 190196,35 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 2020 metų 733,54 Eur biudžeto likutis. Perduota iš kito biudžeto ir padidinta pastato vertė 13446,75 Eur

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- iš valstybės biudžeto įsigyta inventorius ir prekių už 5722,75 Eur, tame sk. nemokamo maitinimo lėšos 3932,00 Eur;

-Iš savivaldybės biudžeto 3064,08 Eur, t.y. nemokamo maitinimo lėšos;įsigyta inventorius ir prekių už 1857,26 Eur.

-Iš savivaldybės biudžeto prenumeratos likutis 42,69 Eur;

-iš savivaldybės biudžeto 820,49 Eur, skirtų skalbimo ir aprangos įsigijimui, panaudota paslaugai, o ne prekių pirkimui.

-Iš kitų šaltinių. 1626,65 Eur. Nemokami maisto produktai 1202,03 Eur. pagal programas “Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose” bei “Pienas vaikams”; ir AB Linas parama verpalais 99,62 Eur; tėvų surinktos lėšos spintelių pirkimui 305,00 Eur; mokytojos dovana darželiui kompiuteris su monitoriumi įvertinta 20,00 Eur.

-Iš kitų šaltinių savivaldybės perduota 2,40 Eur.

Finansavimo sumų likutį laikotarpio pabaigai sudaro 252661,72 Eur, t.y. valstybės biudžeto finansavimo sumos, savivaldybės biudžeto finansavimo sumos ir finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Eilutėje “Iš valstybės biudžeto” iš soc.rūpybos gautas nemokamo maitinimo likutis 618,00 Eur.

Eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 250595,36 Eur – iš savivaldybės lėšų įsigyta įsigyto ilgalaikio turto likutinė vertė 250552,67 Eur ir prenumeratos likutis 42,69 Eur.

Eilutėje “Iš kitų šaltinių” – 1707,18 Eur. Gauta parama iš “Delikatesas” 78,13 Eur. Paramos lėšų likutis – 73,44 Eur ir iš kitų šaltinių įsigyta ilgalaikio turto likutinė vertė – 1374,92 Eur.

## **10. Atidėjiniai (18 VSAFAS)**

Atidėjinių ataskaitiniais metais užregistruota metų pradžioje buvo 5806,33 Eur.atleisti du ilgamečiai darbuotojai pagal DK 54 str. šalių susitarimu, todėl suaužėjo suma ir liko 3297,33 Eur.

## **11. Trumpalaikės mokėtinės sumos (9 VSAFAS, 17 VSAFAS)**

Trumpalaikiai įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje – 86331,06 Eur, juos sudaro:

10.1 „Tiekėjams mokėtinės sumos“ - 3443,20 Eur, įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas.

10.2 “Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai” – 34327,11 Eur.

10.3 „Sukauptos mokėtinės sumos“ Sukaupta atostoginių algoms 47016,54 Eur., soc. Įmokoms 692,78 Eur, lėšų 47709,32 Eur,

10.4 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ – 851,43 Eur, tai laikotarpio pabaigoje susidariusios permokėtos tėvų įmokos.

## **12. Grynasis turtas (4 VSAFAS)**

**2021 metų rezultatas** yra perviršis 4092,94 Eur.

### **13. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (10 VSAFAS)**

Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) pagrindinės veiklos kitos pajamos 21977,54 Eur:

- Pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigoje 12078,01 Eur.
- Įmokos įstaigos reikmėms 8543,62 Eur.
- Pajamos už darbuotojų maitinimą 1347,93 Eur.
- Pajamos už patalpų nuomą 7,98 Eur.

### **14. Pagrindinės veiklos sąnaudos (11 VSAFAS)**

- Per ataskaitinį laikotarpį darželyje – lopšelyje buvo apskaičiuota pagrindinių veiklos sąnaudų:
- 13.1 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ sudarė 303931,50 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpos.
  - 13.2 „Nusidėvėjimas ir amortizacija“ 4646,99 Eur, tai materialaus ir nematerialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos.
  - 13.3 „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“: 12784,55 Eur.
  - 13.4 „Transporto sąnaudos“: 11,76 Eur.
  - 13.5 „Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos“ sudarė 207,36 Eur.
  - 13.6 „Paprastojo remonto ir eksploatavimo“ priskaičiuota 2386,95 Eur sąnaudų, tai šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų techninė priežiūra ir ilgalaikio turto remontas.
  - 13.7 „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų“ 377,66 Eur.
  - 13.8 „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 37052,55 Eur.
  - 13.9 „Kitų paslaugų sąnaudos“ užregistruota 3063,26 Eur, tai priešgaisrinės signalizacijos techninė priežiūra, programinių sistemų priežiūros paslaugos, skalbimo paslaugos, draudimas ir kitos būtinosios paslaugos.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,  
atliekanti vadovo funkcijas



Gitana Radavičienė

Vyr. buhalterė



Monika Valužytė

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės**

Panevėžio lopšelis-darželis "Rugelis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190416152, Parko g. 49, Panevėžys

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2021 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2021 m. rugjūčio 13 d.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>254975,56</b>	<b>245182,41</b>
I.	Nematerialusis turtas		526,42	631,66
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		526,42	631,66
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		254449,14	244550,75
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		235136,95	225755,67
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		14297,09	13264,91
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		3711,72	4056,81
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1313,38	1473,36
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>94268,37</b>	<b>61410,14</b>
I.	Atsargos		859,50	644,42
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		859,50	644,42
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			

II.	Išankstiniai apmokėjimai		62,65	105,32
III.	Per vienus metus gautinos sumos		92554,78	59530,85
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, turta, paslaugas			194,42
III.5	Sukauptos gautinos sumos		92356,08	59316,78
III.6	Kitos gautinos sumos		198,70	19,65
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		791,44	1129,55
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>349243,93</b>	<b>306592,55</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		<b>252661,72</b>	<b>243733,46</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		618,00	
II.	Iš savivaldybės biudžeto		250595,36	242106,04
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		1448,36	1627,42
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>89628,39</b>	<b>58151,55</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		3297,33	5806,33
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		3297,33	5806,33
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		86331,06	52345,22
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		3443,20	1769,63
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		34327,11	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		47709,32	47709,32
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		851,43	2866,27
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>6952,82</b>	<b>4707,54</b>
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		6952,82	4707,54
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		4092,94	1846,66
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2860,88	2860,88

<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		<b>349243,93</b>	<b>306592,55</b>

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, pavaduojanti direktorių  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos)  (parašas)

Gtana Radavičienė  
(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))  (parašas)

Monika Valužytė  
(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“  
2 priedas

Panevėžio lopšelis-darželis "Rugelis"

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190416152, Parko g. 49, Panevėžys

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2021 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2021 m. rugjūčio 13 d.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>368547,54</b>	<b>251669,17</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		346577,98	235603,72
I.1.	Iš valstybės biudžeto		119714,17	82111,21
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		219322,85	152689,29
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		5806,82	
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1734,14	803,22
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		21969,56	16065,45
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		21969,56	16065,45
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		<b>(364462,58)</b>	<b>(251073,32)</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(303931,50)	(214408,20)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(4646,99)	(3908,90)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(12784,55)	(9871,19)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		(11,76)	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(207,36)	(197,24)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(2386,95)	(2497,89)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(377,66)	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(37052,55)	(18549,92)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(3063,26)	(1639,98)
XIV.	KITOS			
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>4084,96</b>	<b>595,85</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>7,98</b>	<b>12,33</b>

I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		7,98	12,33
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		4092,94	608,18
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		4092,94	608,18
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, pavaduojanti  
direktorių

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas  
administracijos vadovas)

  
(parašas)

Gitana Radavičienė

(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

Monika Valužytė

(vardas ir pavardė)