

**PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS „RUGELIS“**  
**AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2021 METŲ I KETV. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2021-04-26

**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 atskaitomąsias saskaitas 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 lopšelį lankė 25, darželį – 78, priešmokyklinę – 20, iš jų maitinimo lengvatomis laikotarpio pabaigoje naudojosi 26 vaikai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 39 darbuotojai.

**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 buhalterinės 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 nuostatom.

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 pripažistamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

Naudojama dokumentų valdymo sistemos “Avilys” licenzija ir finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos Biudžetas VS licenzija. Likutinė vertė 579,04eur.

**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 taisyklos – pagal 22-ąjį VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažistamas 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 254929,68 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymiu 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 regiszruota atsargų, kurių vertė – 816,64 eurai, maisto produktų likutis – specialių programų lėšos.

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

Laikotarpio pabaigoje yra 83,98 Eur, t.y. iš anksto apmokėto draudimo ir prenumeratos likutis

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

Per vienerius metus gautinas sumas sudarė –

Sukauptos gautinos sumos – 101471,70 Eur,  
Sukaupta iš savivaldybės biudžeto 65053,27 Eur, valstybės biudžeto 27306,49 (ikimokyklinių MK) ir 4471,70 Eur (ariešmokyklinių MK) (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 4640,24 Eur. Atidėjiniai 3297,33 Eur. 237,15 Eur iš darbuotojų gautinas mokėjimas už maitinimą.

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

Kitas gautinas sumas 279,60 eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – Eur, t. y. 42,45 Eur, tai Panevėžio m. savivaldybės E.Mezginaitės viešosios bibliotekos įsiskolinimas už komunalines paslaugas.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentų suma sudaro 1 456,91 Eur. Pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2 % GPM paramos likutis 855,85 Eur ir soc.rūpybos nemokamo maitinimo lėšos 439,60 Eur. Pinigai kelyje, nespėjusios tėvų įmokos pasiekti mūsų banką 162,00 Eur

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

Finansavimo sumos, gautos pagal 20 VSAFAS 4 priedą, sudaro:

iš valstybės biudžeto 35653,28 Eur, t. y.: 25910,32 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 6827,13 Eur. priešmokyklinio ugdymo lėšos. 2750,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos (2310,40 Eur panaudota; 439,60 Eur.likutis), perduota iš kito balanso 165,83 Eur..

iš savivaldybės biudžeto 85879,08 Eur, t.y.: 71454,28 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 įsigytą inventoriaus ir prekių už 583,82 Eur bei nemokamo maitinimo lėšos 2310,40 Eur;

-Iš savivaldybės biudžeto 777,15 Eur, t.y. nemokamo maitinimo lėšos;

-Iš savivaldybės biudžeto prenumeratos likutis 64,03 Eur;

-iš savivaldybės biudžeto 294,99 Eur, skirtų skalbimo ir aprangos įsigijimui, panaudota paslaugai, o ne prekių pirkimui.

-Iš kitų šaltinių 984,60 Eur. Nemokami maisto produktai 559,98 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.

Finansavimo sumų likutį laikotarpio pabaigai sudaro 254421,86 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 439,60 Eur.

Eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 252563,97 Eur – iš savivaldybės lėšų įsigytą ilgalaikio turto likutinė vertė 252499,94 Eur ir prenumeratos likutis 64,03 Eur.

Eilutėje "Iš kitų šaltinių" – 1418,29 Eur. Paramos lėšų likutis – 855,31 Eur ir iš kitų šaltinių įsigytą ilgalaikio turto likutinė vertė – 562,98 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 suažėjo suma ir liko 3297,33 Eur.

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

Trumpalaikiai įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje – Eur, juos sudaro:

10.1 „Tiekėjams mokėtinės sumos“ - 5607,77 Eur, įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas.

10.2 „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ – 42416,98 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“ – 1029,38 Eur, tai laikotarpio pabaigoje susidariusios permokėtos tėvų įmokos.

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

**2021 metų rezultatas** yra perviršis 584,84 Eur.

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

Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) pagrindinės veiklos kitos pajamos 10606,64 Eur:

- Pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigoje 5419,88 Eur.
- Įmokos įstaigos reikmėms 4479,90 Eur.
- Pajamos už darbuotojų maitinimą 706,86 Eur.
- Pajamos už patalpų nuomą 0,00 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 135901,08 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpos.

13.2 „Nusidėvėjimas ir amortizacija“ 2553,83 Eur, tai materialaus ir nematerialaus ilgalaikio turinio nusidėvėjimo sąnaudos.

13.3 „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“: 9018,54 Eur.

13.4 „Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos“ sudarė 183,00 Eur.

13.5 „Paprastojo remonto ir eksplloatavimo“ priskaičiuota 1138,86 Eur sąnaudų, tai šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų techninė priežiūra ir ilgalaikio turto remontas.

13.6 „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 13803,96 Eur.

13.7 „Kitų paslaugų sąnaudos“ užregistruota 1387,79 Eur, tai priešgaisrinės signalizacijos techninė priežiūra, programinių sistemų priežiūros paslaugos, skalbimo paslaugos, draudimas ir kitos būtiniosios paslaugos.

13.8 „Finasinės ir investicinės veiklos sąnaudos“ ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo priskaityta.

Direktoriė

Justina Šaučiūnaitė

Vyr. buhalterė

Monika Valužytė

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų  
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 ataskaita kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2021 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2021 m. balandžio 26 d.

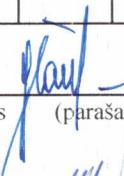
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		164.680,65	127.987,31
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		154.074,01	115.354,20
I.1.	Iš valstybės biudžeto		50.440,40	35.979,62
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		102.439,88	78.698,18
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.193,73	676,40
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		10.606,64	12.633,11
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		10.606,64	12.633,11
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		(164.095,81)	(126.991,22)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(135.901,08)	(104.412,45)
II.	NUSIDĖVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		(2.553,83)	(1.911,12)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(9.018,54)	(8.005,15)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(183,00)	(185,00)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(1.138,86)	(494,52)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŪ		(108,75)	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(13.803,96)	(11.115,44)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(1.387,79)	(867,54)
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		584,84	983,76
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			12,33
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			12,33
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			

E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		584,84	996,09
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		584,84	996,09
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		584,84	996,09
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos

  
(parašas)

Justina Šaučiūnaitė

(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

Monika Valužytė

(vardas ir pavardė)

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

**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 (konsoliduotąjį finansinės būklės ataskaitą), kodas,

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2021 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2021 m. balandžio 26 d. Nr.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		255.508,72	249.532,41
I.	Nematerialusis turtas		579,04	789,52
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		579,04	789,52
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		254.929,68	248.742,89
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		236.660,53	230.098,35
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		13.001,00	14.056,64
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		3.879,78	4.587,90
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.388,37	
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištakliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		104.266,30	110.883,81
I.	Atsargos		974,11	368,81
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		974,11	368,81
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdysti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		83,98	73,81

III.	Per vienus metus gautinos sumos		101.751,30	109.682,21
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			288,60
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			(221,18)
III.5	Sukauptos gautinos sumos		101.471,70	105.400,38
III.6	Kitos gautinos sumos		279,60	4.214,41
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.456,91	758,98
	IŠ VISO TURTO:		359.775,02	360.416,22
D.	FINANSAVIMO SUMOS		254.421,86	266.170,43
I.	Iš valstybės biudžeto		439,60	13.060,28
II.	Iš savivaldybės biudžeto		252.563,97	251.914,80
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		1.418,29	1.195,35
E.	JSIPAREIGOJIMAI		100.060,78	81.704,65
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai		3.297,33	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		3.297,33	
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai		96.763,45	81.704,65
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos iš 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		5.607,77	5.140,06
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai		42.416,98	40.569,21
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		47.709,32	34.764,53
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai		1.029,38	1.230,85
F.	GRYNASIS TURTAS		5.292,38	12.969,26
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas		5.292,38	12.969,26
IV.1	Einamujų metų pervažis ar deficitas		584,84	10.108,38
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		4.707,54	2.860,88
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, JSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		359.775,02	360.844,34

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos

(parasas)

Justina Šaučiūnaitė

(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Monika Valužytė

(vardas ir pavardė)