

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

2021-11-29

1. BENDROJI DALIS

Panėvėžio 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 sąskaitas banke.

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

Lopšelyje–darželyje yra 10 grupių, iš jų 3 lopšelio, 5 darželio, 2 priešmokyklinės grupės. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelį lankė 130 vaikų, t.y. lopšelį - 28, darželį - 77, priešmokyklinę – 25, iš jų maitinimo lengvatomis laikotarpio pabaigoje naudojosi 35 vaikai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 46 darbuotojai, trys iš jų dalyvaujantys laikinųjų darbų programoje.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisykliės

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 biudžetiniu įstaigu 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 Panėvėžio 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 taisykliės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

Naudojama dokumentų valdymo sistemos "Avilys" licenzija ir finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos Biudžetas VS licenzija. Likutinė vertė 473,80 eur.

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-ąjį 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 252399,70 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 – 978,04 eurai, maisto produktų likutis – specialių programų lėšos.

5. Išankstiniai apmokėjimai (6 VSAFAS)

Laikotarpio pabaigoje yra 41,51 Eur, t.y. iš anksto apmokėto draudimo ir prenumeratos likutis.

Tėvų įmokos už vaikus skola 1135,11 Eur (už maitinimą 573,77 Eur, išt. Reikmių mok. 561,34 Eur). Skolų nuvertėjimas -558,68 Eur.

6. Gautinos sumos (17 VSAFAS)

Sukauptos gautinos sumos – 106826,39 Eur:
61105,16 Eur sukaupta iš savivaldybės biudžeto,
36498,96 Eur valstybės biudžeto (ikimokyklinių ML);
1922,59 Eur (priešmokyklinių ML) ir
7,11 (naujų mokytojų pareigybų įsteigimo)
(t.sk.atostoginių algoms 47016,54 Eur., soc. Įmokoms 692,78 Eur, lėšų 47709,32 Eur),
5324,78 Eur. specialiųjų programų lėšų ir 2020 metų spec.lėšų likutis
1967,79 Eur. Laikinujų darbų finansavimo sumos.

7. Kitos gautinos sumos (17 VSAFAS)

Kitas gautinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 300,90 Eur:
48,45 Eur, tai Panevėžio m. savivaldybės E.Mezginaitės viešosios bibliotekos įsiskolinimas už komunalines paslaugas.
252,45 Eur iš darbuotojų gautinas mokėjimas už maitinimą.

8. Pinigai ir pinigu ekvivalentai (17 VSAFAS)

Pinigai ir pinigu ekvivalentų suma sudaro 287,09 Eur. Pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos paramos likutis 165,03 Eur ir soc.rūpybos nemokamo maitinimo lėšos 86,80 Eur. Pinigai kelyje, nespėjusios tėvų įmokos pasiekti mūsų banką 35,26 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 142983,80 Eur, t. y.:

10186,27 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos,

29199,26 Eur. priešmokyklinio ugdymo lėšos.

2540,04 Eur naujų mokytojų pareigybų įsteigimo;

3941,23 Eur Laikinųjų darbų finansavimo sumų.

4798,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos (4711,20 Eur panaudota; 86,80 Eur.likutis),
636,00 Eur perduota iš kito balanso.

iš savivaldybės biudžeto 279489,84 Eur, t.y.:

262311,62 Eur savivaldybės biudžeto lėšos,

733,54 Eur biudžeto 2020 metų likutis.

2865,00 Eur. Avarinio remonto lėšos

perduota iš kito balanso 13579,68 Eur: t.y: 13446,75 eur nepiniginio turto ir 132,93 eur paslaugų:

132,93 Eur „Avilys“ (paslaugos) už 2020 m.;

307,34 Eur. Kompiuteris;

259,27 Eur. Atsargos higienos ir apsaugos priemonės (prekės);

12880,14 Eur padidinta pastato vertė.

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- iš valstybės biudžeto įsigyta inventoriaus ir prekių už 6318,15 Eur:

4711,20 Eur nemokamo maitinimo lėšos

1606,95 Eur inventorius.

-Iš savivaldybės biudžeto 12588,30 Eur:

5079,35 Eur, t.y. nemokamo maitinimo lėšos;

7508,95 Eur. įsigyta inventoriaus ir prekių.

-Iš savivaldybės biudžeto prenumeratos likutis 21,34 Eur;

-iš savivaldybės biudžeto 1339,22 Eur, skirtų skalbimo ir aprangos įsigijimui, panaudota paslaugai, o ne prekių pirkimui.

-Iš kitų šaltinių 1801,19 Eur.

1204,45 Eur. pagal programas "Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose" bei "Pienas vaikams" nemokami maisto produktai;

99,62 Eur AB Linas parama verpalais.

169,72 Eur gauta parama iš "Delikatesas"

305,00 Eur gauta 3 gr.tėvelių parama spintelėms

20,00 Eur. mokytojos dovana darželiui kompiuteris su monitoriumi.

-Iš kitų šaltinių savivaldybės perduota 2,40 Eur.

Finansavimo sumų likutį laikotarpio pabaigai sudaro 250208,21 Eur:

Eilutėje "Iš valstybės biudžeto" iš soc.rūpybos gautas nemokamo maitinimo likutis 86,80 Eur.

Eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 248626,74 Eur – iš savivaldybės lėšų įsigytą įsigytą ilgalaikio turto likutinė vertė 248605,40 Eur ir prenumeratos likutis 21,34 Eur.

Eilutėje "Iš kitų šaltinių" – 1494,67 Eur:

165,03 Eur. paramos piniginių lėšų likutis banko sąskaitoje.

1329,64 Eur ir iš kitų šaltinių įsigytą ilgalaikio turto likutinė vertė.

10. Atidėjiniai (18 VSAFAS)

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

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

Trumpalaikiai įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje sudaro:

10.1 „Tiekėjams mokėtinės sumos“ - 5336,35 Eur, įsisikolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas.

10.2 „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ – 48764,43 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“ – 1531,93 Eur, tai laikotarpio pabaigoje susidariusios permokėtos tėvų įmokos.

12. Grynas turtas (4 VSAFAS)

2021 metų rezultatas yra perviršis 328,75 Eur.

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

Istaigos veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) pagrindinės veiklos kitos pajamos 32259,52 Eur:

- Pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigoje 17837,53 Eur.

- Įmokos įstaigos reikmėms 12550,80 Eur.

- Pajamos už darbuotojų maitinimą 1871,19 Eur.
Pajamos už patalpų nuomą 11,61 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 418786,27 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpos.

13.2 „Nusidėvėjimas ir amortizacija“ 6749,05 Eur, tai materialaus ir nematerialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos.

13.3 „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“: 15822,81 Eur.

13.4 „Transporto sąnaudos“: 31,13 Eur.

13.5 „Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos“ sudarė 488,60 Eur.

13.6 „Paprastojo remonto ir eksploatavimo“ priskaičiuota 7509,57 Eur sąnaudų, tai šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų techninė priežiūra ir ilgalaikio turto remontas.

13.7 „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų“ 360,71 Eur.

13.8 „Sunaudotų atsargų savikaina“ 48741,55 Eur.

13.9 „Kitų paslaugų sąnaudos“ užregistruota 4329,70 Eur, tai programinių sistemų priežiūros paslaugos, būtiniosios patikros, draudimo sąnaudos, banko mokesčiai ir kitos būtiniosios paslaugos.

Direktorė

Justina Macevičienė

Vyr. buhalterė

Monika Valužytė

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės
PATIKSLINTA

(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 (konsoliduotąjį finansinės būklės ataskaitą), kodas,

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

2021 m. lapkričio 29 d.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A. ILGALAIKIS TURTAS			252873,50	245182,41
I. Nematerialusis turtas			473,80	631,66
I.1 Plėtros darbai				
I.2 Programinė įranga ir jos licencijos			473,80	631,66
I.3 Kitas nematerialusis turtas				
I.4 Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai				
I.5 Prestižas				
II. Ilgalaikis materialusis turtas			252399,70	244550,75
II.1 Žemė				
II.2 Pastatai			233613,37	225755,67
II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai			14007,18	13264,91
II.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės				
II.5 Mašinos ir įrenginiai			3560,76	4056,81
II.6 Transporto priemonės				
II.7 Kilnojamosios kultūros vertybės				
II.8 Baldai ir biuro įranga				
II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas			1218,39	1473,36
II.10 Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokėjimai				
III. Ilgalaikis finansinis turtas				
IV. Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas				
B. BIOLOGINIS TURTAS				
C. TRUMPALAIKIS TURTAS			109010,36	61410,14
I. Atsargos			978,04	644,42
I.1 Strateginės ir neliečiamos atsargos				
I.2 Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius			978,04	644,42
I.3 Nebaigtai gaminti produkcija ir nebaigtos vykdty sutartys				
I.4 Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)				
I.5 Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti				
II. Išankstiniai apmokėjimai			41,51	105,32
III. Per vienus metus gautinos sumos			107703,72	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, turtą, paslaugas		576,43	194,42
III.5	Sukauptos gautinos sumos		106826,39	59316,78
III.6	Kitos gautinos sumos		300,90	19,65
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		287,09	1129,55
	IŠ VISO TURTO:		361883,86	306592,55
D.	FINANSAVIMO SUMOS		250208,21	243733,46
I.	Iš valstybės biudžeto		86,80	
II.	Iš savivaldybės biudžeto		248626,74	242106,04
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šalių		1494,67	1627,42
E.	ISIPAREIGOJIMAI		106639,36	58151,55
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		103342,03	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 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		5336,35	1769,63
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		48764,43	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		47709,32	47709,32
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1531,63	2866,27
F.	GRYNASIS TURTAS		5036,29	4707,54
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas		5036,29	4707,54
IV.1	Einamųjų metų pervažis ar deficitas		328,75	1846,66
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		4707,54	2860,88
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		361883,86	306592,55

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos



(parašas)

Justina Macevičienė

(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė

(vyriausasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Monika Valužytė

(vardas ir pavardė)

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. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2021 m. lapkričio 29 d.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		503136,53	380180,99
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		470877,01	351991,65
I.1.	Iš valstybės biudžeto		164944,19	132680,66
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		298192,06	218305,09
I.3..	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		5806,82	
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1933,94	1005,90
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		32259,52	28189,34
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		32259,52	28189,34
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		(502819,39)	(377115,73)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(418786,27)	(322831,95)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(6749,05)	(5935,01)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(15822,81)	(11948,98)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		(31,13)	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(488,60)	(378,14)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(7509,57)	(3127,24)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(360,71)	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(48741,55)	(30222,09)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(4329,70)	2672,32
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		317,14	3065,26

D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		11,61	16,68
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		11,61	36,18
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			(19,50)
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		328,75	3081,94
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		328,75	3081,94
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos

Justina Macevičienė

(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Monika Valužytė

(vardas ir pavardė)