

**PANEVĖŽIO LOPŠELIS-DARŽELIS „RUGELIS“**  
**AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2022-05-12

**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 „Rugelis“ 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 10 grupių, iš jų 3 lopšelio, 5 darželio, 2 priešmokyklinė. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelių lankė 151 vaikas, t. y. Lopšelių - 35, darželių – 89, priešmokyklinę – 27, iš jų maitinimo lengvatomis laikotarpio pabaigoje naudojosi 37 vaikai, privalomojo ugdymo 4 vaikai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 48 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 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.

2022 metais Apskaitos politika nebuvo keista. Ji pateikta prie 2018 metų gruodžio 31 d. metinės finansinės atskaitomybės.

**III. PASTABOS**

**Nematerialusis turtas (lentelė P3, 13 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.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialusis ilgalaikis turtas įstaigoje amortizuotas.

**Ilgalaikis materialusis turtas (lentelė P4, 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 likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 481614,15 eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

**Biologinis turtas (16 VSAFAS, 22 VSAFAS).** Lopšelis-darželis biologinio turto neturi.

**Ilgalaikis finansinis turtas. Atidėjiniai (18 VSAFAS).** Atidėjinių likutis 6549,72 Eur.

**Atsargos (lentelė P8, 8 VSAFAS, 22 VSAFAS).** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje buvo registruota atsargų, kurių vertė – 1221,71 euras, maisto produktų likutis: 742,18 eur iš aplinkos lėšų, 99,44 Eur iš privalomojo ugdymo lėšų, 380,09 eur iš pajamų programų lėšos.

**Išankstiniai apmokėjimai (lentelė P9, 6 VSAFAS).** 85,48 Eur, t.y. iš anksto apmokėto ERGO draudimo likutis 19,94 Eur. Žurnaliukų prenumerata 2022 metams 65,54 Eur.

**Gautinos sumos (lentelė P10, 17 VSAFAS).**

Per vienerius metus gautinas sumas sudarė:

Kitos gautinos sumos 280,10 eur, t.y.: iš Mezginaitės bibliotekos 52,13 Eur., 227,97 Eur gautinos sumos už darbuotojų maitinimą.

Gautinos sumos įstaigos reikiamų mokesčio 250,23 ( t. y. už vaikų maitinimą 325,42 Eur. ir nuvertėjusios skolos -75,19 eur).

**Sukauptos gautinos sumos – 119321,97 Eur:**

iš savivaldybės biudžeto 73148,74 Eur, minus atidėjiniai - 6549,72 Eur.

iš valstybės biudžeto 41577,43 Eur (t.y. iš ikimokyklinių mokymo lėšų 35189,79 Eur, iš priešmokyklinio 6288,20 Eur., iš privalomo ugdymo 99,44 Eur).

Iš pajamų lėšų 11145,52 (tame sk. 2021 m. likutis 5723,43 Eur).

**Pinigai ir pinigų ekvivalentai (lentelė P11, 17 VSAFAS).** Pinigai ir pinigų ekvivalentų suma sudaro 1427,04 Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 1,2 % GPM paramos likutis 910,68 Eur, socialinio pinigai 516,36 Eur.

**Finansavimo sumos (lentelė P12, 20 VSAFAS).** Finansavimo sumos, gautos pagal 20 VSAFAS 4 priedą, sudaro:

Gautos lėšos iš ES 900,71 Eur :

Programos pavadinimas	Perduota nepiniginiu turtu	Perduota maisto produktų kitoms išlaidoms (Eur)
Nemokama vaisių, daržovių ir pieno vartojimo skatinimo programa	-	581,17
Iš savivaldybės administracijos	319,54	-

Gautos lėšos iš valstybės biudžeto: 47883,78 Eur

			Gauta kitoms išlaidoms	Perduota nepiniginiu turtu
Iš valstybės išdo	1411	ML ikimokyklinis	34584,75	0
	1411	ML priešmokyklinis	9211,65	0

	1456	Mokytojų pad.alg.	0	0
	1416	Privalomo ugdymo	261,05	0
Iš savivaldybės administracijos	14221	Nemokamos priešmokyklinukų mitybos	2970	0
	144	Higienos priemonės		734,26
Nemokama vaisių, daržovių ir pieno vartojimo skatinimo programa			122,07	
Iš viso:	47883,78		47149,52	734,26

Gautos lėšos iš savivaldybės biudžeto: 78900,13 Eur.

		Gauta iš viso:	Gauta kitoms išlaidoms	Perduota nepiniginio turto
Iš savivaldybės išdo	151	77533,20		
	1508	1366,93		
	Iš viso:	78900,13		

Gautos lėšos iš kitų šaltinių:

	Gauta iš viso:	Gauta kitoms išlaidoms	Gauta nepiniginio turto	Pastabos
„Delikatesas“	85,37	85,37		

Finansavimo sumų likutį 474468,75 Eur laikotarpio pabaigai sudaro:

Iš ES lėšų	Ilgalaikis turtas	179751,22	-	-
Iš valstybės biudžeto	Ilgalaikis turtas	16144,27	-	516,36
Iš savivaldybės biudžeto*	Ilgalaikis turtas	275828,74	Prenumerata	65,53
Iš kitų šaltinių	Ilgalaikis turtas	1418,92	Pinigai	825,31
Iš viso:			Iš viso:	474468,75

\* Iš savivaldybės biudžeto 65,53 Eur žurnaliukų vaikams prenumerata 2022 metams.

**Finansiniai įsipareigojimai (17 VSAFAS).** Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų bei garantinių sutarčių darželis – lopšelis neturi.

**Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai (18 VSAFAS).** Ilgalaikiai atidėjiniai 6549,72 Eur.

**Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių (19 VSAFAS).** Finansinės nuomos (lizingo) sutarčių nėra.

**Trumpalaikės mokėtinos sumos (lentelė P17, 9 VSAFAS, 17 VSAFAS).** Trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje 113095,09 Eur, juos sudaro:

„Tiekėjams mokėtinos sumos“ – 8186,17 Eur, įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas.

„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 56298,21 Eur.

„Sukauptos mokėtinos sumos“ 47097,86 Eur. (t. y. iš savivaldybės biudžeto sukaupta atostoginių algoms 29887,36 Eur., soc. Įmokoms 452,06 Eur. 30339,42 Eur., iš ikimokyklinių mokymo lėšų sukauptų atostoginių algoms 14879,81 Eur., soc. Įmokoms 215,76 Eur.) 15095,57 Eur. iš priešmokyklinio ML sukauptų atostoginių algoms 1638,17 Eur., soc. Įmokoms 24,70 Eur.) lėšų. 1662,87 Eur.

„Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ – 1512,85 Eur (t. y. 1445,15 Eur laikotarpio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą ir 67,70 Eur įstaigos reikmių mokesčio sumos).

**Grynasis turtas (4 VSAFAS). 2022 metų rezultatas** perviršis 2651,23 Eur.

**Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (lentelė P21, 10 VSAFAS).** Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) pagrindinės veiklos kitos pajamos 13197,88 Eur:

- Pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigoje 7647,84 Eur;

- Įmokos įstaigos reikmėms 4910,50 Eur;

- Pajamos už darbuotojų maitinimą 639,54 Eur;

**Kitos veiklos pajamos:**

- Pajamos už patalpų nuomą 53,05 Eur.

**Pagrindinės veiklos sąnaudos (lentelė P22, lentelė P23, 11 VSAFAS).** Per ataskaitinį laikotarpį darželyje-lopšelyje buvo apskaičiuota pagrindinių veiklos sąnaudų:

„Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ sudarė 168081,29 sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpos.

„Nusidėvėjimas ir amortizacija“ sudarė 4725,03 Eur, tai materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos.

„Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“ sudarė 11054,16 Eur.

„Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos“ sudarė 92,14 Eur iš spec. lėšų per visą ataskaitinį laikotarpį.

„Paprastojo remonto ir eksploatavimo“ priskaičiuota 1608,46 Eur sąnaudų, tai šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų techninė priežiūra ir ilgalaikio turto remontas.

„Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos“ -89,47 Eur.

„Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 14806,00 Eur.

„Kitų paslaugų sąnaudos“ užregistruota 1889,99 Eur, tai priešgaisrinės signalizacijos techninė priežiūra, programinių sistemų priežiūros paslaugos, draudimas ir kitos būtinosios paslaugos.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,  
pavadojanti direktorių



Gitana Radavičienė

Vyr. buhalterė



Monika Valužytė

I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
II	Išankstiniai apmokėjimai	85,48	119,88
III	Per vienus metus gautinos sumos	119.852,30	56.895,07
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	250,23	400,42
III.5	Sukauptos gautinos sumos	119.321,97	56.454,78
III.6	Kitos gautinos sumos	280,10	39,87
IV	Trumpalaikės investicijos		
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.427,04	943,23
	IŠ VISO TURTO	610.750,40	552.010,59
D	FINANSAVIMO SUMOS	474.468,75	478.516,31
I	Iš valstybės biudžeto	16.579,03	16.233,31
II	Iš savivaldybės biudžeto	275.894,27	278.455,56
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	179.751,22	181.617,88
IV	Iš kitų šaltinių	2.244,23	2.209,56
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	119.644,81	59.508,67
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	6.549,72	6.549,72
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	6.549,72	6.549,72
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	113.095,09	52.958,95
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	Gražintinos finansavimo sumos		
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	8.186,17	3.329,68
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	56.298,21	1,18
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	47.097,86	47.097,86
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.512,85	2.530,23
F	GRYNASIS TURTA	16.636,84	13.985,61
I	Dalininkų kapitalas		
II	Rezervai		
II.1	Tikrosios vertės rezervas		
II.2	Kiti rezervai		
III	Nuosavybės metodo įtaka		
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	16.636,84	13.985,61
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	2.651,23	
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	13.985,61	13.985,61
G	MAŽUMOS DALIS		
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	610.750,40	552.010,59

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, pavaduojanti direktorių

*Radavičienė*

Gitana Radavičienė

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)**

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), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2022 m. gegužės 12 d. Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A	ILGALAIKIS TURTAS		488.163,87	492.888,90
I	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas		481.614,15	486.339,18
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		427.794,72	430.765,53
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		13.440,36	13.723,77
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mšinos ir įrenginiai		6.236,20	6.464,14
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		28.894,46	29.827,34
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		5.248,41	5.558,40
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas		6.549,72	6.549,72
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		122.586,53	59.121,69
I	Atsargos		1.221,71	1.163,51
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1.221,71	1.163,51
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			

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 ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIS  
2022 m. gegužės 12 d.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		204765,78	164680,65
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		191567,90	154074,01
I.1.	Iš valstybės biudžeto		692220,13	50440,40
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		119527,70	102439,88
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2767,37	
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		50,70	1193,73
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		13197,88	10606,64
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		13197,88	10606,64
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		(202167,60)	(164095,81)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(168081,29)	(135901,08)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(4725,03)	(2553,83)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(11054,16)	(9018,54)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(92,14)	(183,00)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(1608,46)	(1138,86)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		89,47	(108,75)
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(14806,00)	(13803,96)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(1889,99)	(1387,79)
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2598,18	584,84
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		53,05	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		53,05	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			

E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		2651,23	584,84
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		2651,23	584,84
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2651,23	584,84
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

  
(parašas)

Gitana Radavičienė  
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

  
(parašas)

Monika Valužytė  
(vardas ir pavardė)