

PANEVĖŽIO LOPŠELIS-DARŽELIS „RUGELIS“
Kodas 190416152, Parko g. 49, Panevėžys tel. (8 45) 44 16 92

**SUTRUMPINTAS 2023 M. BIRŽELIO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio lopšelis-darželis „Rugelis“ (toliau – lopšelis-darželis) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Panevėžio savivaldybės biudžeto. Lopšelio-darželio biudžetines ataskaitas parengė Panevėžio apskaitos centras.

Lopšelis-darželis vykdo švietimo ir ugdymo programą, yra priskiriama ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo mokyklai. Mokykloje veikia 10 grupės.

Finansiniai metai įstaigoje prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

Lopšelio-darželio parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Lopšelis-darželis „Rugelis“ tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Lopšelis-darželis „Rugelis“ veiklai vykdyti įsigytas nematerialus, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei atsargos į apskaitą įtraukti kartu su PVM, nes nevykdo PVM ataskaitos.

Lopšelis-darželis „Rugelis“ finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Išsamiai apskaitos politika aprašyta 2022 m. metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje, kuris paskelbtas mokyklos interneto svetainėje.

Nebuvo nustatyta apskaitinių įverčių keitimų.

III. PASTABOS

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą ir jo pokyčius. Nėra.

3.1. Atskaitinio laikotarpio sukauptų gautinų sumų vertė 128890,49 Eur.

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos pagal lėšas	Valstybės lėšos	Europos lėšos	Biudžeto lėšos
1.	Mokymo lėšos	34316,12		
2.	Programa vaisiai		1117,45	
3.	Savivaldybės biudžeto lėšos			79403,90
4.	Valstybės lėšos (1416)	841,51		
	Viso:	35157,63	1117,45	79403,90

Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto įstaigos pajamų įmokos sudaro 13211,51 Eur. Finansavimo sumų detalizavimas pateiktas 20 VSAFAS 4 priede.

3.2. Finansavimo sumos apskaitomos pagal lėšų gavimo šaltinius skirstomos:

Iš valstybės biudžeto – 130317,99 Eur: ML – 115597,83 Eur, nemokamas priešmokyklinukų maitinimas 4900 Eur, valstybės lėšos (1416) – 9779,05 Eur, programa vaisiai 41,11 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto – 299439,45 Eur: SB – 293105,77 Eur, SB likutis – 2345,52 Eur ir modernizacijos programai – 3542,00 Eur. Taip pat neatlygintinai gautas turtas – 446,16 Eur personalo programos licencija.

Iš ES lėšų parama 59,02 Eur.

Iš kitų šaltinių. Ataskaitoje pateiktos minusinės gautos finansavimo sumos yra todėl, kad 2022 m. gruodžio mėn. tėvai skyrė paramą rūbinėlių pirkimui ir du tėvai per klaidą kartu su parama pravedė ir mokesčių už vaiko išlaikymą darželyje. Klaidą pastebėjo 2023 m. sausį ir todėl 116,38 Eur

buvo pervesti į tėvų lėšų sąskaitą kaip mokestis už darželį. Gautas neatlygintinai turtas 212,80 Eur – dažai ir glaistas iš UAB „Igis“.

3.3. Ataskaitiniu laikotarpiu trumpalaikius įsipareigojimus sudarė:

tiekėjams mokėtinos sumos 8874,12 Eur, iš jų ML – 0 Eur, valstybės lėšos (1416) – 210,56 Eur, savivaldybės lėšų – 2855,77 Eur, 30 lėšų – 4690,34 Eur, Europos lėšų parama 1117,45 Eur.

su darbo užmokesčių susiję įsipareigojimai 58885,73 Eur (ML – 15902,81 Eur, SB – 42351,97 Eur, VL (1416) – 630,95 Eur.).

sukauptos mokėtinos sumos – 52609,47 Eur. Tai sudaro savivaldybės biudžeto lėšos atostoginiams 33707,40 Eur ir socialinio draudimo įmokoms 488,76 Eur, mokymo ikimokyklinės lėšos atitinkamai 17265,81 Eur ir 250,35 Eur, priešmokyklinės lėšos 884,33 ir 12,82 Eur.

Direktorė

Justina Macevičienė

Ikimokyklinių įstaigų

Kristina Andrikonytė

apskaitos skyriaus vadovė

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

190416152, Parko g. 49, Panevėžys

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

Panevėžio lopšelis-darželis "Rugelis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2023 m. liepos 17 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		463,418.06	472,496.32
I.	Nematerialusis turtas		371.80	
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos		371.80	
I.3.	Kitas nematerialusis turtas			
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		457,989.00	467,439.06
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai		412,940.67	418,882.29
II.3.	Infrastruktūros statiniai			
II.4.	Kiti statiniai		12,023.31	12,590.13
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		5,096.50	5,552.38
II.6.	Transporto priemonės			
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		27,928.52	30,414.26
II.8.	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		5,057.26	5,057.26
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		134,429.96	63,915.38
I.	Atsargos		1,458.89	1,514.20
I.1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1,458.89	1,514.20
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		14.70	87.69
III.	Per vienus metus gautinos sumos		128,992.87	60,539.73
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		13.05	534.62
III.5.	Sukauptos gautinos sumos	3.1	128,890.49	60,005.11
III.6.	Kitos gautinos sumos		89.33	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		3,963.50	1,773.76
	IŠ VISO TURTO:		597,848.02	536,411.70
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.2	453,251.03	459,813.23
I.	Iš valstybės biudžeto		15,617.96	15,550.75
II.	Iš savivaldybės biudžeto		266,383.43	268,239.82
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		170,417.92	174,151.24
IV.	Iš kitų šaltinių		831.72	1,871.42
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		128,219.70	64,164.00
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		5,057.26	5,057.26
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai		5,057.26	5,057.26
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	3.3	123,162.44	59,106.74
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1.	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2.	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7.	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinės sumos		8,874.12	2,885.13
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		58,885.73	180.58
II.11.	Sukauptos mokėtinės sumos		52,609.47	52,609.47
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		2,793.12	3,431.56
F.	GRYNASIS TURTAS		16,377.29	12,434.47
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		16,377.29	12,434.47
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		3,942.82	(1,551.14)
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		12,434.47	13,985.61
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		597,848.02	536,411.70

_____ Direktorius (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos)	_____ (parašas)	_____ Justina Macevičienė (vardas ir pavardė)
_____ Ikimokyklinių įstaigų apskaitos skyriaus vadovė (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)	_____ (parašas)	_____ Kristina Andrikonytė (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 2023 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2023 m. liepos 17 d. Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		533,788.01	455,619.00
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		496,918.36	427,793.33
I.1.	Iš valstybės biudžeto		146,977.72	168,579.43
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		343,977.48	253,473.90
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		4,827.04	4,957.46
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1,136.12	782.54
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		36,869.65	27,825.67
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		36,869.65	27,825.67
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		(529,959.77)	(459,775.87)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(443,590.08)	(389,239.25)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(9,524.42)	(9,450.06)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(22,607.96)	(17,649.80)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		(14.58)	(37.07)
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(486.00)	(181.46)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(2,374.25)	(4,283.57)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			133.88
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(44,682.69)	(35,054.00)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(6,679.79)	(4,014.54)
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		3,828.24	(4,156.87)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		114.58	118.10
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		114.58	118.10
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			

E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			(0.23)
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		3,942.82	(4,039.00)
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		3,942.82	(4,039.00)
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos

(parašas)

Justina Macevičienė

(vardas ir pavardė)

Ikimokyklinių įstaigų apskaitos skyriaus vadovė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Kristina Andrikonytė

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

190416152, Parko g. 49, Panevėžys Panevėžio lopšelis-darželis "Rugelis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas, kodas)

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ
PAGAL 2023 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	15,550.75	130,317.99					(130,250.78)				15,617.96
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	15,550.75		9,167.79				(9,353.94)				15,364.60
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		130,317.99	(9,167.79)				(120,896.84)				253.36
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	268,239.82	298,993.29		446.16			(301,295.84)				266,383.43
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	268,210.42	1,350.33	2,816.49	446.16			(9,320.06)				263,503.34
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	29.40	297,642.96	(2,816.49)				(291,975.78)				2,880.09
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	174,151.24	59.02					(3,792.34)				170,417.92
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	174,151.24		59.02				(3,792.34)				170,417.92
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		59.02	(59.02)								
4.	Iš kitų šaltinių:	1,871.42	(116.38)		212.80			(1,136.12)				831.72
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	546.52	(116.38)		212.80			(406.20)				236.74
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1,324.90						(729.92)				594.98
5.	Iš viso finansavimo sumų	459,813.23	429,253.92		658.96			(436,475.08)				453,251.03