

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

**SUTRUMPINTAS 2023 M. RUGSĖJO 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 ataskaitinis 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. Ataskaitinio laikotarpio sukauptų gautinų sumų vertė 127 674,43 Eur.

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos pagal lėšas	Valstybės lėšos	Europos lėšos	Biudžeto lėšos
1.	Mokymo lėšos	59465,95		
2.	Programa vaisiai			
3.	Savivaldybės biudžeto lėšos			61454,13
4.	Valstybės lėšos (1416)	431,35		
5.	Valstybės lėšos (1428)	940,75		
	Viso:	60838,05		61454,13

Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto įstaigos pajamų įmokos sudaro 5382,25 Eur.

Finansavimo sumų detalizavimas pateiktas 20 VSAFAS 4 priede.

3.2. Finansavimo sumos apskaitomos pagal lėšų gavimo šaltinius skirstomos:

Iš valstybės biudžeto – 266522,13 Eur: ML – 241588,47 Eur, nemokamas priešmokyklinukų maitinimas - 6000 Eur, valstybės lėšos (1416) – 13768,81 Eur, valstybės lėšos (1428) – 3651,37 Eur, valstybės lėšos (1454) – 900 Eur, programa vaisiai 613,48 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto – 369772 Eur: SB – 363438,32 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 589,76 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. III ketv. gauta 1,2% GPM parama – 856,28 Eur. Gautas neatlygintinai turtas 212,80 Eur – dažai ir glaistas iš UAB „Igis“.

3.3. Ataskaitiniu laikotarpiu trumpalaikius įsipareigojimus sudarė:

tiekėjams mokėtinos sumos 7594,50 Eur, iš jų ML – 35,09 Eur, valstybės lėšos (1416) – 106,26 Eur, savivaldybės lėšų – 3002,37 Eur, 30 lėšų – 3554,53 Eur, Europos lėšų parama 0 Eur, nemokamas priešmokyklinukų maitinimas – 896,25 Eur.

su darbo užmokesčių susiję įsipareigojimai 66538,99 Eur (ML – 41017,55 Eur, SB – 24255,60 Eur, VL (1416) – 325,09 Eur.) ir VL (1428) – 940,75 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 ugdymo 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. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023 m. spalio 24 d. Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		448 219,59	472 496,32
I.	Nematerialusis turtas		260,26	
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos		260,26	
I.3.	Kitas nematerialusis turtas			
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		442 902,07	467 439,06
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai		409 969,86	418 882,29
II.3.	Infrastruktūros statiniai			
II.4.	Kiti statiniai		1 378,00	12 590,13
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		4 868,56	5 552,38
II.6.	Transporto priemonės			
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		26 685,65	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		131 672,97	63 915,38
I.	Atsargos		1 205,14	1 514,20
I.1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1 205,14	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		7,35	87,69
III.	Per vienus metus gautinos sumos		128 118,67	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		354,50	534,62
III.5.	Sukauptos gautinos sumos	3.1	127 674,43	60 005,11
III.6.	Kitos gautinos sumos		89,74	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		2 341,81	1 773,76
	IŠ VISO TURTO:		579 892,56	536 411,70
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.2	435 724,80	459 813,23
I.	Iš valstybės biudžeto		15 397,71	15 550,75
II.	Iš savivaldybės biudžeto		251 360,72	268 239,82
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		168 551,26	174 151,24
IV.	Iš kitų šaltinių		415,11	1 871,42
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		133 556,77	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	128 499,51	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.	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		7 594,50	2 885,13
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		66 538,99	180,58
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos		52 609,47	52 609,47
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1 756,55	3 431,56
F.	GRYNASIS TURTAS		10 610,99	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		10 610,99	12 434,47
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		(1 823,48)	(1 551,14)
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		12 434,47	13 985,61
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		579 892,56	536 411,70

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos

(parašas)

Justina Macevičienė

(vardas ir pavardė)

Ikimokyklinių ugdymo įstaigų apskaitos skyriaus vadovė

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Kristina Andrikonytė

(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 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2023 m. spalio 24 d. Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		780 663,07	647 961,32
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		728 981,50	607 050,23
I.1.	Iš valstybės biudžeto		309 082,53	234 023,52
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		411 382,97	365 912,44
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		6 106,99	6 290,03
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		2 409,01	824,24
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		51 681,57	40 911,09
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		51 681,57	40 911,09
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		(782 609,83)	(658 340,31)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(645 986,88)	(550 922,59)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(24 722,89)	(14 175,09)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(27 170,17)	(21 464,50)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			(75,98)
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(520,00)	(293,46)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(12 692,95)	(15 756,92)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ			133,88
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(61 889,85)	(50 218,21)
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(9 627,09)	(5 567,44)
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(1 946,76)	(10 378,99)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		123,28	121,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		123,28	121,00
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 PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		(1 823,48)	(10 258,22)
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			

J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(1 823,48)	(10 258,22)
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos

(parašas)

Justina Macevičienė

(vardas ir pavardė)

Ikimokyklinių ugdymo 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 ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ  
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 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	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	266 522,13					(266 675,17)				15 397,71
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	15 550,75		13 325,88				(13 478,92)				15 397,71
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		266 522,13	(13 325,88)				(253 196,25)				
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	268 239,82	369 325,84		446,16			(386 651,10)				251 360,72
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	268 210,42	2 378,95	3 909,53	446,16			(24 147,10)				250 797,96
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	29,40	366 946,89	(3 909,53)				(362 504,00)				562,76
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	589,76					(6 189,74)				168 551,26
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	174 151,24		589,76				(6 189,74)				168 551,26
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		589,76	(589,76)								
4.	Iš kitų šaltinių:	1 871,42	739,90		212,80			(2 409,01)				415,11
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	546,52	(116,38)	421,01	212,80			(648,84)				415,11
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1 324,90	856,28	(421,01)				(1 760,17)				
5.	Iš viso finansavimo sumų	459 813,23	637 177,63		658,96			(661 925,02)				435 724,80