.

**PANEVĖŽIO LOPŠELIS-DARŽELIS ‘‘RŪTA‘‘**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2022 M. BIRŽELIO 30 D.**

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

# Bendroji informacija

|  |
| --- |
| Panevėžio lopšelis-darželis „Rūta“, įstaigos kodas - /190414144*/*, / biudžetinė, pelno nesiekianti savivaldybės įstaiga. Lopšelis-darželis įregistruotas juridinių asmenų registre 2004 m. gruodžio 8 d., registro Nr. 35/40832. Lopšelis-darželis yra ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipas. Ugdymo forma – dieninė. |

|  |
| --- |
| Adresas: Alyvų g. 3*, LT-37446, Panevėžys, Lietuvos Respublika.* |

Subjektas užsiima ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo veikla. Lopšelis-darželis savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Panevėžio miesto savivaldybės tarybos sprendimais, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos įsakymais, kitais teisės aktais, norminiais dokumentais, lopšelio-darželio nuostatais.

Lopšelio-darželio finansinės ataskaitos teikiamos 2022 metų birželio 30 d.

Lopšelis-darželis filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

|  |  |
| --- | --- |
| Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| 42 | 42 |

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

|  |
| --- |
| Lopšelis-darželis veikia, esant pakankamam įstaigos finansavimui ir vaikų skaičiui. Tolesnę veiklą paveikti gali vaikų gimstamumo mažėjimas, emigracija, pradinio ugdymo mokyklose ankstinimas. |

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lopšelio-darželio veiklos ataskaitinio laikotarpio trukmė - nuo 2022-01-01 iki 2022-06-30. | |  | | |
|  | | |  |  |
|  | | |  |  |
| **Lopšelis-darželis kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.** |  | | | |
|  | | |  |  |

Finansinių ataskaitų forma taikoma lošelyje darželyje „Rūta“:

|  |
| --- |
| VSAFAS žemesniojo lygio finansinių ataskaitų formos. |

|  |
| --- |
| Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais – EUR- ais. |

1. **Apskaitos politika**

Išsamiai apskaitos politika aprašyta 2021 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kuris paskelbtas įstaigos interneto svetainėje, adresu <https://www.ld-ruta.lt/administracine-informacija/finansines-ataskaitos/>.

1. **Pastabos**

**P03 Nematerialusis turtas ( 13 VSAFAS, 22 VSAFAS) ;**

|  |
| --- |
| Įstaiga neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto neturi. |

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, bet dar naudojamas įstaigos veikloje, lopšelis-darželis turi - tai programinė įranga. buhalterinės programos „Biudžetas VS“ įsigijimo savikaina 236,62 €.

2018 metais Panevėžio miesto savivaldybės administracija perdavė įstaigai valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise šį ilgalaikį nematerialųjį turtą: dokumentų valdymo sistemos „Avilys“ licenziją (5 darbo vietos). Vieneto įsigijimo vertė – 300,0 €. Ši programa įvesta į eksploataciją nuo 2019 m. sausio 1 d. 2021 m. perskaičiuotas programinės įrangos „Avilio“ nusidėvėjimas, ryšium su pasikeitusiais viešojo sektoriaus ilgalaikio turto nusidevėjimo normatyvais (Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.A-695). Buvo normatyvas 5 metai, naujas—1 metai. Perskaičiaavus „Avilio“ likutinė vertė lygi 0,0 €.

**P04 Ilgalaikis materialusis turtas ( 12 VSAFAS, 22 VSAFAS) ;**

Ilgalaikis materialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 12 grupės sąskaitų plano sąskaitose.

Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje sudarė 478276,10 €. Per šį laikotarpį nebuvo įsigytas nei nurašytas ilgalaikis materaialusis turtas,

Ataskaitinių metų pradžioje sukaupta nusidėvėjimo už 185652,95 €. Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta nusidėvėjimo už 7253,82 €. Viso sukaupta nusidėvėjimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje už 192906,77 €.

Ilgalaikio materialinio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 285369,33 €.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudevėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 6581,56 € .

**P08 Atsargos (8 VSAFAS, 22 VSAFAS) ;**

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 882,87 €. Atsargų per ataskaitinį laikotarpį įsigyta už 37132,26 € :

- parama pieno vaisių – 1265,55 €, (AB „Žemaitijos pienas“- 757,97 €, gautas finansavimas 429,48 € ir UAB „Panevėžio bičiulis“- 507,58 €, gautas visas finansavimas);

- maisto produktai – 27762,47 €,

- ūkinis inventorius – 3745,78 € (edukacinė programa tentai, pristatomas stalas, ugdymo priemonė – laipiojimo rinkinys, baldai grupėms, šaldytuvas maisto sandėliui,naujos sudėties vaistinėlės ir kt.)

- 3323,90 € medžiagos (valymo priemonės, ūkinės prekės, kanceliarinės prekės) ;

- medikamentai – 1034,56 € .

Sunaudota atsargų veikloje per ataskaitinį laikotarpį už 36543,41 €.

Atsargų likutis 2022 m. birželio 30 d. sudarė 1471,72 € (maisto produktai sandėlyje- 1271,82 € ir inventorius – 199,90 €).

**P09 Išankstiniai apmokėjimai ( 6 VSAFAS; 6 pr.) ;**

2022 metų birželio 30 d. išankstiniai apmokėjimai sudarė 160,0 €. Tame skaičiuje

- 65,53 €- vaikiškų žurnalų prenumerata 2022 metams (savivaldybės lėšos);

- vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų nuo 2022 m. gegužės mėn. – 94,47 € (įstaigos pajamų lėšos) .

**P10 Gautinos sumos ( 17 VSAFAS ) ;**

2022 m birželio 30 d. per vienus metus gautinos sumos sudaro 88264,45 €. Ši suma susideda iš:

- gautinų sumų už turto panaudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas. Tai gautina tėvų nedamoka už vaikų ugdymą 50,30 € ir skola už patalpų nuomą – 34,09 €.Viso 84,39 €.

* sukauptų gautinų sumų – 88180,06 € (sukauptos gautinos sumos iš biudžeto – 82206,18 € ir savivaldybei pervestas bet negrąžintas įstaigos pajamų likutis 2022 m. birželio 30 d. – 4615,41 €, pagal laikinųjų darbų sutartį dirbančių darbuotojų atlyginimai už 2022-06 mėn.- 1029,98 € ir 328,49 € - tai programa“Vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimas vaikų ugdymo įstaigose“ ( negautas finansavimas);

Sukauptą gautiną sumą iš biudžeto 82206,18 € sudaro:

* savivaldybės lėšos – 41557,54 € (darbuotojų atlyginimai su sodra už birželio mėn. 20445,61 €, sukaupti darbuotojų atostoginiai su sodra – 19237,92 €, tiekėjams skola – 1874,01 €
* mokinio krepšelio lėšos – 40083,52 € (tai darbuotojų atlyginimai su sodra už birželio mėn.- 16434,71 €, sukaupti darbuotojų atostoginiai su sodra – 23648,81 €
* lėšos, skirtos padagoginių darbuotojų atlyginimų padidinimui – 88,61 € (darbuotojų atlyginimas su sodra už birželio mėn.)
* lėšos ,skirtos pedagogų atlyginimams už ekraniečių vaikų ugdymą – 476,51 €.

**P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai ( 17 VSAFAS ; 8 per.) ;**

Likutis pajamų sąskaitoje – 35,19 €; nemokamo maitinimo sąskaitoje - 843,36 €; pagrindinėjė banko sąskaitoje - 0,0 €; 2 % paramos sąskaitoje 4825,74 € ir projektų sąskaitoje – 181,14 €.Iš viso banko sąskaitose – 5885,43 €.

**P12 Finansavimo sumos ( 20 VSAFAS ) ;**

**Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą – 322587,92 €.**

Iš valstybės biudžeto – 138319,15 € (nemokamas maitinimas – 4620,0 €, mokinio krepšelio – 126053,06 € kitoms išlaidoms kompensuoti ir nepiniginiam turtui įsigyti, lėšos 1456 ( skirtos pedagogų DU padidinimui)- 6423,57 €, mokytojų atlyginimams už ukrainiečių vaikų ugdymą – 692,17 € ir vaisių pieno paramos gautas finansavimas – 530,35 €. Pergrupavimo suma yra 1109,41 € lėšos nepiniginiam turtui įsigyti (pirktos prekės- 579,06 € ir vaisių pieno parama – 530,35 €).

Iš savivaldybės biudžeto gauta 183702,98 € , iš jų 1537,37 € 2021 metų skolų likučiui padengti (lėšos 1508), savivaldybės administracijos finansuojamas meno projektas sumoje 300,0 € ,savivaldybės lėšos – 181865,61 €. Nepiniginiam turtui gauta 881,05 € ( patalynės, aprangos skalbimas) , meno projekto „ Vakystės paletė-7“ 300,0 € suma ir kitoms išlaidoms kompensuoti – 180984,56 €. Finansavimo sumų pergrupavimas sumoje 1037,29 € (mitybos suma 1918,34 € minus skalbimas 881,05 €).

Iš ES, užsienio valst.ir tarptautinių organizacijų gauta vaisių pieno paramos finansavimo sumų

už 406,71 €.

Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos – 159,08 €. Tai pagal tiekimo sutartį ŽŪB „Delikatesas“ įstaigai suteikta parama .

**Neatlygintinai gautas turtas – 1545,58 €:**

- valstybės lėšos – 1035,06 € (medikamentai 1034,56 € ir metodinė medžiaga 0,50 € ).

- Europos Sąjungos lėšos – 319,54 € (metodinės medžiagos priemonių rinkinys).

- iš kitų šsltinių gautos lėšos – 190,98 € (Lietuvos teniso sąjunga – 176 € ir paramos fondas „Švieskime vaikus“ – 14,98 €.

**Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 290763,72 €.** Tame skaičiuje:

* iš valstybės biudžeto – 27025,93 €,
* iš savivaldybės biudžeto – 124152,63 €,
* iš Europos sąjungos – 134587,90 €,
* iš kitų šaltinių – 4997,26 €.

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro finansavimo sumos ilgalaikiam turtui 26182,57 €. Kitoms išlaidoms kompensuoti likutis – 843,36 € (priešmokyklinukų nemokamam maitinimui skirtos lėšos banko sąskaitoje).

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutis yra 4997,26 € (nepiniginiam turtui įsigyti likutis yra 4825,74 € paramos banko ats.sąskaitoje ir finansavimo sumos ilgalaikiam turtui – 171,52 €).

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutį nepiniginiam turtui sudaro: ilgalaikis turtas 123905,96 € ir meno projekto lėšų likutis banke 181,14 €. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms finansuoti - prenumeratai 65,53 € .

Iš Europos sąjungos gauto finansavimo likutį sudaro finansavimo sumos ilgalaikiam turtui 134587,90 €.

**P15 Atidėjiniai**

Įstaigoje dirba keturi pensinio amžiaus darbuotojai (virėjas, ūkvedys, direktoriaus pavaduotojas ugdymui, mokytojas ), dirbantys pagal neterminuotą darbo sutartį.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje užregistruotas atidėjinys su sodra sumoje 12695,89 € ( iš savivaldybės biudžeto- 7698,73 € ir iš MK lėšų – 4997,16 €) Kadangi nėra žinoma , kiek pesijinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo , apskaičiuota suma yra pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu.

**P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos (17 VSAFAS, 9 VSAFAS) ;**

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas. Įstaiga pateikia šias sumas: su darbo santykiais susiję įsipareigojimai už 2022 m.birželio mėn. – 38475,42 €, sukaupti darbuotojų atostoginiai su sodra – 423886,73 €, tiekėjams mokėtinos sumos – 3934,43 €( biudžeto lėšos 1874,01 €; spec.lėšos 2060,42 €) ir pieno vaisių paramos likutis 328,49 € - tai AB „Žemaitijos pienui“ tiekėjų skola už produktus ( valstybės lėšos – 57,01 € ir ES – 271,48 € ).

Įstaigos įsipareigojimai tiekėjams :

(Eur)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | UAB „Panevėžio bičiulis“ | 626,10 |
|  | UAB „Delikatesas“ | 461,74 |
|  | AB „Energijos skirstymo operatorius“ | 111,67 |
|  | UAB „Aukštaitijos vandenys“ | 185,22 |
|  | AB „Panevėžio specialusis autotransportas“ | 142,61 |
|  | AB „Panevėžio energija“ | 388,35 |
|  | UAB „Biuroline““ | 25,0 |
|  | UAB „ Elektrum Lietuva“ (elektros energija) | 154,23 |
|  | UAB „Baltic swan“ (skalbimo paslauga) | 255,20 |
|  | UAB „Panevėžio Citma““ | 785,11 |
|  | UAB „Panevėžio gatvės“ | 20,39 |
|  | Smėlynės šeimos kl1nika | 5,0 |
|  | UAB „ Duomenų sauga “ | 50,0 |
|  | Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras | 6,90 |
|  | UAB „Sinerta“ | 0 |
|  | Kemitek, UAB | 0 |
|  | UAB „Utenos deratizacija“ | 54,45 |
|  | AB „Žemaitijos pienas““ | 552,86 |
|  | UAB „Kesko senukai Lithuanian“ |  |
|  | Telia LT,AB | 44,60 |
|  | UAB „Nevda“ | 65,0 |
|  | Viso | 3934,43 |

Kiti trumpalaikiai įsipareigojima: tėvų permoka už vaikų mitybą sumoje 1245,60 €.

**P18 Grynasis turtas ( 4 VSAFAS) ;**

Grynojo perviršio likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 2898,78 €**.** Per ataskaitinį laikotarpį grynasis perviršis sudaro 617,76 €. Viso grynojo turto perviršio likutis 2022 m. birželio mėn.pabaigai sudaro 3516,54 €.

**P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamosir kitos pajamos(10 VSAFAS) ;**

Apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Kitos pajamos“ nustato viešojo sektoriaus subjekto pajamas. Gaunamos pajamos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje skirstomos į mitybos, ugdymo lėšas ir suteiktas paslaugas. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotaa 27998,99 € pajamų, iš jų

* už vaikų mitybą – 16813,97 €,
* už vaikų ugdymą – 8889,57 €,
* už darbuotojų mitybą – 2295,45 €.

Ir kitų pajamų gauta už patalpų nuomą – 124,73 €. Iš viso – 28123,72 €.

**P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (6 VSAFAS;4 pr;10 VSAFAS;11 VSAFAS) ;**

Per 2022 metų I pusm. įstaigoje finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų neužregistruota.

Direktorė Regina Mikalauskienė

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas (parašas) (vardas, pavardė)

Vyr.buhalterė Rita Elmentienė

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas (parašas) (vardas, pavardė)