# **PANEVĖŽIO LOPŠELIS-DARŽELIS ,,GINTARĖLIS“**

## Kodas 190376882, Katedros g. 11, LT-36235 Panevėžys tel. (8 45) 43 10 67

**2022 M. KOVO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

1. **BENDROJI DALIS**

Panevėžio lopšelis-darželis „Gintarėlis“ (toliau – lopšelis-darželis) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Panevėžio savivaldybės biudžeto, kodas 190376882, adresas Katedros g. 11, Panevėžys.

Lopšelis-darželis vykdo švietimo ir ugdymo programą, yra priskiriama ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo mokyklai. Mokykloje veikia 2 lopšelio, 3 ikimokyklinio bei 1 priešmokyklinio ugdymo grupės. Lopšelis-darželis pasirinkęs katalikiško ugdymo kryptį, bendradarbiauja su nevyriausybinėmis bažnytinėmis organizacijomis.

Lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“ dirba aukštos kvalifikacijos mokytojos, meninio ugdymo mokytojas, logopedas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykloje dirbo 29 darbuotojai, tame skaičiuje 13 mokytojų, 13 aptarnaujančio personalo bei 3 administracijos darbuotojai.

Lopšelis-darželis „Gintarėlis“ asocijuotų ir kontroliuojamų subjektų neturi.

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

1. **APSKAITOS POLITIKA**

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

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

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

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

Išsamiai apskaitos politika aprašyta 2021 m. metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje, kuris paskelbtas mokyklos interneto svetainėje (<https://gintarelis.info/veikla/finansiniu-ataskaitu-rinkiniai>).

1. **PASTABOS**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto įsigijimo savikaina buvo 151152,63 Eur, sukaupta amortizacija ir priskaitytas nusidėvėjimas – (83507,34) Eur.

III.1. Nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro buhalterinės apskaitos programa „Biudžetas VS“, dokumentų valdymo sistemos „Avilys“ licencija:

įsigijimo savikaina 1328,15 Eur;

sukaupta amortizacija 1328,15 Eur;

likutinė vertė 0,00 Eur.

Mokykloje naudojamas visiškai amortizuota apskaitos sistema „Nevda“, kurios vertė 1028,15 Eur, DVS Avilys – 300,00 Eur.

### III.2. Materialiojo ilgalaikio turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje yra kiti statiniai (pavėsinės), įrenginiai, baldai, kitas ilgalaikis turtas, kurių vertė ir sukauptas nusidėvėjimas 16992,13 Eur.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Straipsnis | Įsigijimo savikaina | Sukauptas nusidėvėjimas | Turto likutinė vertė |
| Pastatai | 103706,65 | 54791,36 | 48915,29 |
| Infrastruktūros statiniai | 14982,23 | 2969,74 | 12012,49 |
| Mašinos ir įrenginiai | 7543,47 | 4768,95 | 2774,52 |
| Baldai ir biuro įranga | 600,00 | 245,00 | 355,00 |
| Kitas ilgalaikis turtas | 6000,00 | 3433,20 | 2566,80 |
| Iš viso | 132832,35 | 66208,25 | 66624,10 |

III.3. Ilgalaikį finansinį turtą sudaro atidėjiniai, po vienų metų gautinos darbuotojams skirtos sumos.

Trumpalaikį turtą sudaro atsargos (atsargos, ūkinis inventorius bei maisto produktai), per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikio turto vertė – 87780,78 Eur.

III.4. Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus įsigijimo savikainos vertė 1896,08 Eur. Už 1322,59 Eur įgytos ūkinės medžiagos (valstybės lėšos – 264,66 Eur, savivaldybės – 437,95 Eur, spec. lėšos – 619,98 Eur), 573,49 Eur maisto produktai iš spec. lėšų.

III.5. Išankstiniai apmokėjimai – ateinančių laikotarpių sąnaudos 2388,56 Eur sudaro: savivaldybės lėšas – 65,53 Eur prenumerata ir 1742,89 Eur atostoginiai, valstybės lėšos – 208,39 Eur atostoginiai, 6,00 Eur prenumerata, spec. lėšas – 79,16 Eur draudimas, narystės mokestis 76,58 Eur, internetinė svetainė 210,01 Eur.

III.6. Ataskaitinio laikotarpio sukauptų gautinų sumų vertė 80643,98 Eur.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 359,46 Eur.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos | Valstybės lėšos | Biudžeto lėšos | ES lėšos | Paskutinę ataskaitinio laikotarpio diena , Eur |
| 1. | Gautinos sumos darbo užmokesčiui | 31333,56 | 36914,52 |  | 68248,08 |
| 2. | Sukauptos VSDF įmokos | 471,20 | 585,88 |  | 1057,08 |
| 3. | Gautinos sumos mitybai | 31,59 | 0,36 | 429,00 | 460,95 |
| 4. | Gautinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas | 23,85 | 2199,81 |  | 2223,66 |
| 5. | Darbdavių socialinė parama pinigais | 94,48 |  |  | 94,48 |
|  |  | 31954,68 | 39700,57 | 429,00 | 72084,25 |

Sukauptos gautinos sumos mitybai padidėjo dėl vykdomos programos „Pienas, vaisiai“ 460,59 Eur.

Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto įstaigos pajamų įmokos sudaro 8200,27 Eur.

III.7. Pinigai ir jų ekvivalentai – pinigų likutis banko sąskaitoje 2852,16 Eur: 2275,89 Eur pavedimų lėšos (1,2 proc.), 529,64 Eur nemokamo maitinimo lėšos (valstybės lėšos), 46,63 Eur įmoka už suteiktas paslaugas,.

III.8. Finansavimo sumos apskaitomos pagal lėšų gavimo šaltinius skirstomos:

Iš valstybės biudžeto – 2780,49 Eur – ilgalaikio turto likutinė vertė – 1771,80 Eur, atsargų likutis – 264,66 Eur, pinigų likutis nemokamam vaikų maitinimui 529,64 Eur, 208,39 Eur atostoginiai, 6,00 Eur prenumerata.

Iš savivaldybės biudžeto – 65899,99 Eur – ilgalaikio turto likutinė vertė – 63653,62 Eur, atsargos – 437,95 Eur, – 65,53 Eur prenumerata ir 1742,89 Eur atostoginiai.

Iš kitų šaltinių – 2275,89 Eur - pinigų likutis banko sąskaitoje.

III.9. Ilgalaikiai atidėjiniai

Mokykloje yra darbuotojų, dirbančių pagal neterminuotą sutartį ir pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje mokykloje. Per ataskaitinį laikotarpį atidėjinys nepasikeitė, lyginant su 2021 m. gruodžio 31 d.

III.10. Trumpalaikiai įsipareigojimai susideda iš:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Tiekėjai | Biudžeto lėšos | Valstybės lėšos | Spec. lėšos ir likutis | ES lėšos | Paskutinę ataskaitinio laikotarpio diena, Eur |
| 1. | UAB „Panevėžio bičiulis“ | 0,36 | 31,59 | 372,61 | 150,43 | 554,99 |
| 2. | AB „Žemaitijos pienas“ |  |  |  | 278,57 | 278,57 |
| 3. | Telia Lietuva, AB |  | 23,85 |  |  | 23,85 |
| 4. | AB „Panevėžio energija“ | 1967,52 |  |  |  | 1967,52 |
| 5. | UAB „Panevėžio spec. autotransportas“ | 109,94 |  |  |  | 109,94 |
| 6. | UAB „Aukštaitijos vandenys“ | 111,99 |  |  |  | 111,99 |
| 7. | UAB „Panevėžio gatvės“ | 10,36 |  |  |  | 10,36 |
| 8. | AB „Swedbank“ |  |  | 16,00 |  | 16,00 |
| Iš viso | | 2200,17 | 55,44 | 388,61 | 429,00 | 3073,22 |

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 36423,36 Eur: 35856,50 Eur - įsiskolinimas darbuotojams, 566,86 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokos.

Sukauptos mokėtinos sumos tai sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos. Ši suma yra 32976,28 Eur. Tai sudaro savivaldybės biudžeto lėšos atostoginiams 19353,81 Eur ir socialinio draudimo įmokoms 141,76 Eur, mokymo ikimokyklinės lėšos atitinkamai 8915,33 Eur ir 129,27 Eur, priešmokyklinės lėšos 4353,81 ir 82,30 Eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 1046,76 Eur išankstiniai apmokėjimai už suteiktas paslaugas.

III.11. Grynasis turtas: sudaro perviršis 9928,89 Eur, pajamų buvo surinkta daugiau nei padaryta sąnaudų.

III.12. Veiklos rezultatų ataskaitoje 2022 m. kovo 31 d. pateiktos finansavimo pajamos:

Iš valstybės biudžeto – 51271,08 Eur:

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo – 65,64 Eur.

Atsargų – 1980,54 Eur .

Kitų išlaidų – 49224,90 Eur.

Iš savivaldybių biudžetų – 66811,20 Eur:

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo – 889,08 Eur.

Atsargų – 1006,29 Eur.

Kitų išlaidų – 64915,83 Eur.

Iš ES lėšų atsargos – 689,42 Eur

Iš kitų finansavimo šaltinių – 9,11 Eur:

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo – 9,11 Eur.

III.13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – vaikų išlaikymo darželyje 7951,66 Eur pajamos, darbuotojų mityba – 368,73 Eur.

III.14. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudų vertė – 124655,43 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro – 105573,37 Eur:

* priskaitytas darbo užmokestis ir ligos pašalpos darbuotojams – 103836,07 Eur;
* darbdavio socialinio draudimo įmokos – 1737,30 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 7387,71 Eur:

- šildymo – 5868,39 Eur;

- elektros energijos sąnaudos – 800,67 Eur;

- vandentiekio ir kanalizacijos – 287,10 Eur;

- ryšių paslaugos – 240,71 Eur;

- kitų komunalinių paslaugų – 190,84 Eur.

Kitos veiklos paslaugų sąnaudos (nario mokestis) – 8,26 Eur.

III.15.Kitos veiklos pajamos 36,25 Eur sudaro patalpų nuoma.

Direktorė Kristina Brinklienė

Vyriausioji buhalterė Kristina Andrikonytė