

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2020 METŲ KOVO 31 D. ATSKAITOMYBĖS
2020-05-20

1. BENDROJI DALIS

Panevėžio lopšelis - darželis „Žilvinas“ (toliau vadinamas l/d „Žilvinas“) įkurtas 1972 m. Tai yra biudžetinė, pelno nesiekianti savivaldybės įstaiga, neformaliojo švietimo mokykla. Jo veiklą koordinuoja Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyrius. L/d „Žilvinas“ vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, vaiko teisių konvencija, švietimo, vietos savivaldos, vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministerijos teisės aktais, l/d „Žilvinas“ nuostatais, ir kitais norminiais dokumentais.

L/d „Žilvinas“ ugdymo procesą organizuoja vadovaudamasis švietimo ir mokslo ministro patvirtinta priešmokyklinio ugdymo programa, vaiko brandumo mokyklai rodikliais. Ikimokyklinis ugdymas organizuojamas Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2007 m. rugpjūčio 30d. sprendimu Nr. 1-7-10, patvirtinta l/d „Žilvinas“ ikimokyklinio ugdymo programa, pagrindiniais (pilietiškumo, humaniškumo, demokratiškumo, atsinaujinimo) principais.

Pagrindinės veiklos sritys- ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. L/d „Žilvinas“ veikia 2 lopšelio grupės, 3 bendro ugdymo grupės ir 1 priešmokyklinė grupė, kuriose vaikai ugdomi nuo 1,5 metų iki mokyklos. Įstaigoje dirba 35 darbuotojai, iš jų 15 pedagogų. Šiuo ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos sąrašuose 109 vaikai iš jų lopšelio grupėje 29 vaikai, darželio gr. 62 vaikų priešmokyklinėje grupėje 18 vaikų.

L/d „Žilvinas“ vykdoma veikla finansuojama iš Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto aplinkos lėšų, valstybės biudžeto (mokinio krepšelio) lėšų, paramos lėšų.

L/d „Žilvinas“ finansiniai metai prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31d. Buhalterinės apskaitos tvarka ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau-VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

2. APSKAITOS POLITIKA

Lopšelio-darželio buhalterinės apskaitos vadovas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau-VSAFAS), Pavyzdiniu biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovu ir kitais teisės aktais. Įstaigos apskaitos vadovas patvirtina įstaigos vadovo įsakymu Nr.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keista. Išsamiai apskaitos politika aprašyta 2019 m. metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje, kuris paskelbtas įstaigos interneto svetainėje, adresu:<https://www.darzeliszilvinas.lt/nuostatai/finansiniu-ataskaitu-rinkiniai/>.

2. Pastabos.

P03 Nematerialusis turtas

13 VSAFAS

Darželio nematerialusis turtas (NT) rodomas likutine verte. Nematerialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 1312,19 EUR, sukaupta amortizacija – 400,83 EUR. Likutinė vertė – 911,36 EUR., per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto nebuvo gauta, NT amortizacija per ataskaitinį laikotarpį 60,63 Eur. Likutinė NT vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 850,73 EUR (iš jų 2% lėšos 61,21 Eur, B apl. lėšos 789,52 Eur).

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

12 VSAFAS 1 priedas, 12 VSAFAS 3 priedas

Darželio ilgalaikis materialusis turtas rodomas likutine verte. IMT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 206014,42 EUR, sukauptas nusidėvėjimas – 84878,35 EUR. Likutinė vertė – **121136,07 EUR**, sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 1088,65 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta IMT. Likutinė ilgalaikio materialaus turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **120047,42 EUR**.

P08 Atsargos.

372,49 Eur., iš jų:

Maisto produktų likutis sandėlyje iš viso: **372,49** Eur.

P09 (6 VSAFAS; 6 pr.) Išankstiniai apmokėjimai **33,10** EUR.

iš jų:

ateinančių laikotarpių sąnaudos (prenumerata) **79,75** EUR, B apl.l. 63,76 EUR, įst.reikm. lėšos 15,99 EUR

ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostoginiai) **0,00** EUR. iš jų.:

aplinkos 0,00 EUR., mokinio kr.l.(ikimokykl.) 0,00 EUR., mok.kr.(priešmok.) 0,00 EUR.

P10 (17 VSAFAS) Per vienerius metus gautinos sumos.

Iš viso **42936,17** Eur (2262sąsk., 2282 sąsk., 2283 sąsk.)

(2262001 sąsk.) iš viso: **205,42** EUR. Iš jų:

gautinos sumos už suteiktas paslaugas, tėvų įsiskolinimas už mitybą 0,00 EUR., įstaigos reikm. 747,72 EUR., darbuotojų įsiskolinimas už mitybą 0,00 EUR, darbuotojų įsiskolinimas už įst. reikmes 0,00 Eur, už nuoma įsiskolinimas 0,00 EUR.

Iš viso: (2282s. ir 2283sask. **47956,26** EUR. Iš jų:

Sukauptos gautinos sumos, (2282 sąsk.) Iš viso: **43488,89** EUR, iš jų:

Aplinkos iš viso: (2282 sąsk.): **27874,99** EUR.

MK-IKI iš viso: (2282 sąsk.) **12810,22** EUR.

MK-PRIEŠMOK. iš viso:(2282 sąsk.): **2803,68** EUR.

Pastaba: sukauptos gautinos sumos 2282001 sąsk. (MKI) neatitinka su pažyma dėl finansavimo sumų, nes susidarė 7,02 Eur mažesnis skirtumas dėl banko sąskaitos likučio.

Sukauptos gautinos sumos (B apl.) neatitinka su pažymą dėl finansavimo sumų, nes susidarė 96,20 didesnis skirtumas dėl neteisingai priskaičiuoto darbo užmokesčio sumų.

Nepervestos spec. lėšos iš savivaldybės, Iš viso (2283 sąsk.): **4467,37** EUR, iš jų:

už maitinimą 273,05 EUR., už įstaigos reikm. 4194,32 EUR., už darbuotojų maitinimą 0,00 EUR, patalpų nuoma 0,00EUR.

Nepanaudotas asignavimų likutis sąskaitoje **63,92** Eur.

P12 (20 VSAFAS) Finansavimo sumos.

1. Valst. lėšų likutis metų pradžiai:0,00.

Iš valstybės gautas finansavimas Iš viso: **21289,08** EUR. iš jų:

MK lėšos 21141,08 EUR

Nemokamo maitinimo lėšos 148 EUR

Finansavimo sumų likutis atask. laikot. pabaig.:**38,02** EUR iš jų :

Kitoms išlaidoms 7,02 Eur (MK banko sąsk. likutis, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos).

Nepiniginiam turtui įsigyti 31Eur (banko sąsk. likutis, nemok. maitinimo lėšos).

2. Savivaldybės biudžeto lėšų likutis metų pradžiai:122048,40 EUR, iš jų:

ilgalaikio t. likutinė vertė 121943,34 EUR, negautas finansav. už maitinimą 20,06 EUR, prenumerata 85 EUR.

Iš savivaldybės biudžeto gautas finansavimas per ataskaitinį laikotarpį iš viso:**45253,04** EUR.

Pagal finansavimo šaltinį 151(savivaldybės biudžeto) 44949,25 EUR.

Pagal finansavimo šaltinį 1508 (praėjusių laikotarpių likutis) 303,79 EUR.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laik. pabaigoje **120900,70** EUR iš jų:

nepin.turtui įsigyti **120836,94** EUR iš jų (INT likutinė vertė 789,52 EUR, IMT likutinė vertė 120047,42 EUR).

kitom išl. **63,76** EUR. (prenumeratos likutis)

3. Iš kitų šaltinių likutis metų pradžiai: 507,24 EUR.

(iš jų 2% sąsk. likutis 403,15 EUR., IMT(2%) likutinė vertė 34,87 EUR, INT likutinė vertė 69,22 EUR).

Iš viso per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas finansavimas **658,24** EUR iš jų:

nepinig.t. įsigyti (nemokamai gautas .pienas, vaisiai) 586,62 EUR;

nemokamai gauti dažai 71,62 EUR.

Finansavimo sumų likutis atask. laikot. pabaig. **464,36** EUR. Iš jų:

Kt. šaltinių: 0,00 EUR.:

Nepiniginiam turti įsigyti 464,36 EUR (banko sąsk. likutis 403,15(2%), INT likutinė vertė 61,21 EUR).

Iš viso finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje **121403,08** EUR.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (17 VSAFAS; 8 pr.) Iš viso banko sąsk. likutis **554,36** EUR, iš jų:

likutis banko sąsk. savivaldybės biudžeto l., EUR:

biudžeto aplinkos l. 34,97 (neiškaičiuotas darbuotojų mokestis iš atlyginimų už maitinimą 28,32 Eur, įstaigos reikmes 6,65 Eur).

MK ikimok. l. 7,02

MK priešmok.l. 0,00

Spec. programų l. 63,92

Iš viso: 105,91

likutis banko sąsk. paramos l., EUR:

2% GPM paramos l. 403,15

nemok. mait. l 31,00

Iš viso: 434,15 EUR.

likutis banko sąsk. spec. l., EUR.:

spec. l. (tėvų mokestis) l.,

14,30 EUR. (įstaigos reikmių)

Iš viso: 14,30 EUR.

P14 (17 VSAFAS, 9 VSAFAS). Įsipareigojimai. **44048,47 EUR.**

P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai. Iš viso: **44048,47 EUR.** iš jų:

Mokėtinos sumos tiekėjams iš viso **1855,31 EUR.** iš jų:

Aplinkos lėšos **1745,38 EUR,**

MKP lėšos **27,02 EUR,**

Įstaigos reikm. lėšos (spec.l. iš viso): **82,91 EUR.**

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai. Iš viso: **23378,64 EUR,** iš jų:

Sukauptos mokėtinos sumos: Iš viso: **18379,84 EUR.** iš jų:

Sukauptų atostoginių Apl. l. 9753,69

Sukauptų atostoginių MKI l. 6967,26

Sukauptų atostoginių MKP l. 1658,89

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai: **434,68 EUR.**

tėvų permoka mitybai 434,68

tėvų permoka įstaigos reikm. 0,00

darbuotojų permoka mitybai 0,00

darbuotojų įst. reikm. 0,00

patalpų nuoma teinančių laikot. pajamos 0,00

Direktorė

Zinaida Pauliukonienė

Vyr. buhalterė

Džiuljeta Jucienė