

PANEVĖŽIO LOPŠELIS DARŽELIS „ŽILVINAS“

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2021 M. RUGSĖJO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2021-11-19

1. BENDROJI DALIS

Lopšelis-darželis „Žilvinas“ yra Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinė, pelno nesiekianti įstaiga, neformaliojo švietimo mokykla, adresu Kauno g. 38, Panevėžys, įstaigos kodas 190412321.

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 33 darbuotojai, iš jų 15 pedagogų. Šiuo ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos sąrašuose 102 vaikai iš jų lopšelio grupėje 23 vaikai, darželio grupėje 59 vaikas, priešmokyklinėje grupėje 20 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. Tarpinių finansinių ataskaitų ataskaitinio laikotarpio pabaiga sutampa su kalendorinių metų pirmojo, antrojo ir trečiojo ketvirčių pabaiga.

Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą: Lietuvos Respublikoje paskelbus karantiną, įstaiga nesurinks planuotų pajamų.

Tarpinių finansinių ataskaitų forma atitinka 23 VSAFAS reikalavimus.

Ataskaitų pateikimo valiuta – eurai.

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 patvirtinta 2016 m. vasario 1d. įstaigos vadovo įsakymu Nr. V-9

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keista. Išsamiai apskaitos politika aprašyta 2020 m. metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje, kuris paskelbtas įstaigos interneto svetainėje, adresu: <https://www.darzeliszilvinas.lt/nuostatai/finansiniu-ataskaitu-rinkiniai/>.

3. PASTABOS

P03 Nematerialusis turtas. Įstaigos nematerialusis turtas (NT) rodomas likutine verte. Nematerialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 1312,19 Eur., sukaupta amortizacija – 643,35 Eur., per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto nebuvo gauta, NT amortizacija per ataskaitinį laikotarpį 181,89 Eur. Likutinė INT vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **486,95 Eur.** (iš jų, finansavimo iš kitų šaltinių lėšos 13,15 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos 473,80 Eur.).

P04 Ilgalaikis materialusis turtas. Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas rodomas likutine verte. IMT likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 116886,08 Eur, sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 3313,02 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį pagal savivaldybės turto perduodamo valdyti, perdavimo akta, ilgalaikio nekilnojamo turto (darželio pastato) savikaina padidinta 7720,55 Eurų. Nurašyta kompiuterių ir kompiuterinės įrangos savikaina už 2688,93 Eur, isigyta IMT už 2500 Eur.

Likutinė ilgalaikio materialaus turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **123793,61 Eur.**

P08 Atsargos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis sandėlyje sudarė 573,65 Eur., tai maisto produktų likutis sandėlyje.

P09 Išankstiniai apmokėjimai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstiniai apmokėjimai sudarė 43,58 Eur. Iš jų:

- ateinančių laikotarpių sąnaudos (prenumerata) 27,36 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos 21,36 Eur., spec. programos lėšos 6 Eur.

ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostoginiai) 16,22 Eur. (savivaldybės biudžeto lėšos).

P10 Per vienerius metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė **65412,40 Eur.**

Iš jų:

- sukauptos gautinos sumos **62619,05 Eur.**, (pagal finansavimo sumų pažymas VB – 24320,73 Eur, SB- 38298,32 Eur), pervestas į išdą ir negrįžęs spec. programų lėšų likutis – 1962,13 Eur.

- gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **831,22 Eur.** Iš jų: gautinos sumos už suteiktas paslaugas, tėvų įsiskolinimas už mitybą 330,64 Eur, įstaigos reikmėms 486,08 Eur, darbuotojų įsiskolinimas už mitybą 0,00 Eur., darbuotojų įsiskolinimas už kitas išlaidas 0,00 Eur., įsiskolinimas už nuomą 14,50 Eur.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis banko sąskaitose buvo **1309,97 Eur.** Iš jų:

- 1,2% GPM paramos lėšos 852,46 Eur.,

- ŽŪB Delikateso paramos lėšos 94,63 Eur.
- NM maitinimo lėšos 250,20 Eur
- Vilniaus Universiteto 61,38 Eur.
- Nepervestos spec. lėšos į savivaldybės biudžetą 51,30 Eur.

P12 Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 VSAFAS 4 priedo formoje (pridedama).

Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje sudarė **123479,44 Eur.**

Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė **0,00 Eur.**

Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gauta (išskyrus neatlygintinai gautą turtą) **116057,03 Eur.**, iš jų:

- MK lėšos 110906,03 Eur.;
- Nemokamo maitinimo lėšos 5151 Eur.;

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta turto sumoje 145,61 Eur.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **250,20 Eur.(NM lėšos)**

Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė **117770,13 Eur.**

Per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto gauta (išskyrus neatlygintinai gautą turtą) 201443,05 Eur,

- pagal finansavimo šaltinį 151(savivaldybės biudžeto) 200459,94 Eur. (iš jų 132,93 Avilyš priežiūrai)
- pagal finansavimo šaltinį 1508 (praėjusių laikotarpių likutis) 983,11 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta turto sumoje 7941,67 Eur.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **122207,62 Eur.** Iš jų:

- nepiniginiam turtui įsigyti **122186,26 Eur.**(iš jų: INT likutinė vertė 473,80 Eur., IMT likutinė vertė 121293,61 EUR., 418,85 Eur - negautas finansavimas mitybai);
- kitom išlaidoms kompensuoti **21,36 Eur.** (iš jų: prenumeratos likutis).

Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė **1022,79 Eur.**

Per ataskaitinį laikotarpį buvo gauta 693,03 Eur. finansavimo sumų iš kitų šaltinių iš ŽŪB Delikateso už 631,65 Eur., 61,38 Eur. Vilniaus Universiteto.

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta turto sumoje **1417,08 Eur.** Tai nemokamai gautas .pienas ir vaisiai už 1109,25 Eur. , gauta parama iš asociacijos Lietuvos futbolo federacija už 160 Eur, gauta parama iš UAB “Panevėžio bičiulis“ 47,93 Eur, gauta parama iš AB “Linai“ 99,90 Eur.

Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **1021,62** Eur., kurį sudaro pinigų likutis banko sąskaitoje 852,46 Eur. (1,2% GPM parama), INT likutinė vertė 13,15 Eur., ŽŪB Delikatesas parama 94,63 Eur., Vilniaus Universiteto lėšos 61,38 Eur.

P13 Finansiniai įsipareigojimai. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų bei garantinių sutarčių lopšelis-darželis neturi.

P14 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių. Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos apskaitoje nebuvo užregistruota finansinės nuomos (lizingo) sutarčių.

P15 Atidėjiniai. Metų pradžioje atidėjinių buvo už 6999,74 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį atidėjinių sumažėjo už 2294,93 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjinių liko už 4704,81 Eur.

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų. Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 60076,56 Eur., tai:

- įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas 2832,17 Eur. (valstybės biudžeto lėšos 34,04 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 1436,32 Eur., spec. programų lėšos – 1361,81 Eur.);

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 31795 Eur – neišmokėtas birželio mėn. darbo užmokestis, priskaitymai socialiniam draudimui (valstybės biudžeto lėšos 11108,44 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 20686,56 Eur.);

- sukauptos mokėtinos sumos 24665,10 Eur – atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui kaupiniai (12427,90 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 9837,09 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 2400,11 Eur, priešmokyklinio ugdymo lėšos);

- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 784,29 Eur – tai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą (769,23 Eur.) ir ugdymą (15,06 Eur.) įstaigoje.

P18 Grynasis turtas. Ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 1738,89 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 4597,67 Eur.

P19 Pagrindinės veiklos pajamos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pajamos sudarė **381886** Eur. Šioje sumoje 352906,31 Eur. sudarė finansavimo pajamos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 28943,43 Eur. Tai pajamos apskaičiuotos už vaikų išlaikymą ir maitinimą įstaigoje bei darbuotojų maitinimą. Palyginus su 2020 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota 3714,80 Eur daugiau dėl Lietuvos Respublikoje atšaukto karantino.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė -**381385,43** Eur. Jas sudarė:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – **324475,75** Eur. Tai įstaigos darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei darbdavių socialinė parama (už 2 d).
- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – **3494,91** Eur, tame skaičiuje INT amortizacijos sąnaudos – 181,89 Eur, IMT nusidėvėjimas – 3313,02 Eur.;
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – **11609,53** Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 7131,28 Eur, elektros energijos – 1869,73 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 1224,35 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 892,08 Eur ir ryšių – 492,09 Eur;
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – **329,34** Eur, iš jų pedagoginio personalo – 187,10 Eur;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – **769,08** Eur, iš jų:- 411,66 Eur šiluminio punkto priežiūra ir paviršinių nuotekų tvarkymas;
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos – **35999,37** Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina -3355,17 Eur, sunaudoti maisto produktai – 23234,52 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina -1109,25 Eur, maisto produktai nemokamam maitinimui – 4900,80 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina – 3399,63 Eur;
- kitų paslaugų sąnaudos -**4707,45** Eur: tai buhalterinių programų priežiūra, gesintuvų, termometrų patikra, bankų komisiniai mokesčiai, kenkėjų kontrolė, skalbimo paslaugos, IT paslaugos ir kitos būtinosios paslaugos.

P21 Kitos veiklos pajamos. Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 36,26 Eur. kitos veiklos pajamų. Tai pajamos už nuomą.

Direktorė

Zinaida Pauliukonienė

Vyr. buhalterė

Džiuljeta Jucienė