

# **PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS „VARPELIS“**

Sirupio g. 8 . LT- 35421 , Panevėžys, kodas 190413576, Tel.: (8 45) 431196

## **SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2020 09 30 TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2020 11 20 NR. SR-222

### **1. BENDROJI DALIS**

Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“ (toliau - lopšelis-darželis) įkurtas 1968 m. sausio 1 d., registravimo kodas Juridinių asmenų registre 190413576, ne PVM mokėtojas. Lopšelis-darželis yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke.

Lopšelis-darželis yra ikimokyklinio ugdymo Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga, adresas Sirupio g. 8, Panevėžys, filialų bei struktūrinių padalinių neturi.

Lopšelyje-darželyje „Varpelis“ Įstaigoje veikia 6 grupės, iš jų: 2 lopšelio, 3 ikimokyklinio ugdymo ir 1 priešmokyklinio ugdymo grupė. Lanko 89 vaikai. Ataskaitiniu laikotarpiu lopšelyje-darželyje dirbo 31 darbuotojas.

Kontroliuojamų, asocijuotų subjektų lopšelis-darželis neturi.

Finansinių ataskaitų valiuta – euras.

Finansinių ataskaitų forma atitinka 23 VSAFAS.

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą: dėl LR paskelbto karantino įstaiga surenka mažiau pajamų nei buvo planuota.

### **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.

Lopšelio-darželio apskaitos politika atnaujinta ir patvirtinta 2016-01-19 direktoriaus įsakymu V-5.

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal Privalomą bendrąjį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą. Sąskaitų planas apima Privalomojo bendrojo sąskaitų plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų

ministro 2009 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 1K-190 sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius

Išsamiai apskaitos politika aprašyta 2019 m. metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje, kuris paskelbtas įstaigos interneto svetainėje, adresu <https://www.ldvarpelis.lt/finansines-ataskaitos/>

### 3. PASTABOS

#### **P01. Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas**

Apskaitos politika nebuvo keista.

#### **P02. Informacija pagal segmentus (t. y. pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus, išmokos**

Lopšelis-darželis yra ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo įstaiga. Ataskaitose pateikiama informacija apie sąnaudas, patirtas vykdant valstybės funkciją - švietimo programą.

#### **P03. Nematerialusis turtas**

Lopšelio-darželio nematerialųjį ilgalaikį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus ilgalaikio turto neįsigyta ir nenurašyta. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialaus ilgalaikio turto likutinė vertė sudarė 701,82 Eur.

#### **P04. Ilgalaikis materialusis turtas**

Ataskaitini laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 95200,99 Eur.

Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Sukauptas Nusidėvėjimas	Likutinė vertė Eur
Pastatai	136103,73	48689,61	87414,12
Infrastruktūros kiti statiniai	14641,43	11380,69	3260,74
Mašinos ir įrenginiai	7542,94	3946,88	3596,06
Baldai ir biuro įranga	2084,40	2039,39	45,01
Kompiuterinė įranga	2598,19	2598,19	0
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1679,80	794,74	885,06
<b>Iš viso:</b>	<b>164650,49</b>	<b>69449,50</b>	<b>95200,99</b>

Ilgalaikio materialaus turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimo įvykdymo garantija, lopšelyje-darželyje nėra.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto lopšelis-darželis neturi.

#### **P05. Finansinis turtas**

Ilgalaikio finansinio turto lopšelis-darželis neturi.

#### **P06. Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių**

Finansinės nuomos (lizingo) ir veiklos nuomos sutarčių nėra.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užbalansinėje sąskaitoje turime pagal panaudos sutartis gauto turto, kurio vertė 91520,00 Eur:

- pagal Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos valstybinės žemės panaudos sutartį 2015 m. gruodžio 8 d. Nr.23SUN-33-(14.23.56) neatlygintinai naudotis gautas žemės sklypas, kurio vertė 91520,00 Eur

#### **P07. Biologinis turtas**

Panevėžio lopšelis-darželis biologinio turto neturi.

#### **P08. Atsargos**

Atsargų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2169,95 Eur. Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likutį sudaro 668,30 Eur. maisto atsargos ir 1501,65 Eur. medžiagų likutis sandėlyje. Atsargų likutis pagal lėšų šaltinius pasiskirsto taip:

- 239,33 Eur iš valstybės biudžeto lėšų;
- 627,33 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų;
- 82,30 Eur. iš kitų šaltinių;
- 1220,99 Eur iš spec. programų lėšų. Iš jų: 668,30 Eur- maisto atsargos.

#### **P09. Išankstiniai apmokėjimai**

Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 21,25 Eur. Tai sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos 2020 metų prenumerata 21,25 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų.

#### **P10. Gautinos sumos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinų sumų likutis sudarė 56416,52 Eur, iš jų:

- 938,57 Eur gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas. Tai už vaikų maitinimą – 430,52 Eur., už vaikų ugdymą 508,05 Eur ir už salės nuomą 6,53 Eur.;

- 55477,95 Eur. sukauptos gautinos sumos. Tai sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto lėšų 32748,68 Eur, iš valstybės biudžeto lėšų 22637,24 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis lžde 92,03 Eur,

Per ataskaitinį laikotarpį naujų gautinų sumų nuvertėjimo neužregistruota.

### **P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis banko sąskaitose 3314,03 Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje paramos likutis 1653,15 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 145,56 Eur, biudžeto lėšų likutis 1515,32 Eur.

### **P12. Finansavimo sumos**

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 VSAFAS 4 priede (pridedama).

Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 630,00 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį gauta (išskyrus neatlygintinai gauto turto) iš valstybės biudžeto finansavimo sumų 86266,43 Eur. Iš jų: vaikų nemokamam maitinimui 690 Eur., kitoms išlaidoms 85576,43 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta turto už 242,08 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo sumų 85268,26 Eur. . Iš jų: 588,50 Eur. nepiniginiam turtui įsigyti (tai 41,31 Eur. ilgalaikio turto nusidėvėjimas, 544,44 Eur nurašytos atsargos nemokamo vaikų maitinimo, 2,75 Eur sunaudota atsargų) ir kitoms išlaidoms – 84679,76Eur. Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto lėšų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1870,25 Eur. Tame skaičiuje nepiniginiam turtui įsigyti 948,68Eur. (ilgalaikio turto likutinė vertė 563,79 Eur., nemokamo vaikų maitinimo pinigų likutis banko sąskaitoje 145,56 Eur., atsargų vertė 239,33Eur.) ir 921,57 Eur pinigų likutis banko sąskaitoje kitoms išlaidoms finansuoti.

Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto lėšų ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 98525,88 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį gauta (išskyrus neatlygintinai gautą turtą) iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų 147666,07 Eur. Iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti 1100,00 Eur. ir kitoms išlaidoms finansuoti 146566,07 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta atsargų už 647,36 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo sumų 150686,02 Eur., tame skaičiuje: nepiniginiam turtui įsigyti 7392,24 Eur. (ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija 1187,25 Eur.,

atsargų įsigijimui 6204,99 Eur.) ir kitoms išlaidoms finansuoti – 143293,78 Eur. Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje sudarė 96153,29 Eur. Iš jų nepiniginiam turtui įsigyti 95600,07 Eur. (ilgalaikio turto likutinė vertė 94972,74 Eur., atsargų likutis 627,33 Eur.) ir kitoms išlaidoms 553,22 Eur. (pinigų likutis banko sąskaitoje 531,97 Eur., ateinančių laikotarpių sąnaudos (prenumerata) 21,25 Eur.).

Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 1839,03 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo gauta finansinės paramos. Neatlygintinai gauta maisto produktų už 687,05 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti – 745,62 Eur. (iš jų: ilgalaikio turto nusidėvėjimas 27,18 Eur., sunaudota paramos maisto produktų už 687,05 Eur., nurašyta atsargų 31,39 Eur.). Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1780,46 Eur. Tai: ilgalaikio turto likutinė vertė 45,01 Eur., atsargų likutis 82,30 Eur., pinigų likutis banko sąskaitoje 1653,15 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**

Finansinės nuomos (lizingo) sutarčių nėra.

### **P15. Atidėjiniai**

Per ataskaitinį laikotarpį atidėjinių nebuvo užregistruota.

### **P16. Suteiktos garantijos dėl paskolų**

Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

### **P17. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai**

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 55771,15 Eur, tai:

- įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas 1483,80 Eur.;

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 29377,56 Eur – neišmokėtas rugsėjo mėn. darbo užmokestis, išskaitos iš darbo užmokesčio ir priskaitymai socialiniam draudimui;

- sukauptos mokėtinos sumos 24909,79 Eur – sukauptų atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui sąnaudos ( 13417,96 Eur. savivaldybės biudžeto lėšos, 11491,83 Eur. valstybės biudžeto lėšos);

- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 368,02Eur – tai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą 364,36 Eur ir ugdymą 3,66 Eur.

### **P18. Grynasis turtas**

Ataskaitinio laikotarpio deficitas yra 2301,67 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 1881,39 Eur.

### **P19. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 18392,08 Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 13229,64 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 6784,47 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 1325,51 Eur;

Kitos veiklos pajamos - pajamos už salės nuomą 100,53 Eur.

Įmokų likutis metų pradžioje - 3140,10 Eur. Ataskaitinio laikotarpio likutis - 92,03 Eur

Palyginus su 2019 m. tuo pačiu laikotarpiu, pagrindinės veiklos kitų pajamų apskaičiuota 8904,37 Eur. mažiau dėl Lietuvos Respublikoje paskelbto karantino.

### **P20. Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 287960,12 Eur. Jas sudarė:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 247787,28 Eur. Tai įstaigos darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 3336,21 Eur, tame skaičiuje INT amortizacijos sąnaudos 157,86 Eur, IMT nusidėvėjimas – 3178,35 Eur.;

- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 7152,20 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens 3951,48 Eur, elektros energijos – 1629,90 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 880,98 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 308,78 Eur ir ryšių – 381,06 Eur;

- kvalifikacijos kėlimo 217,18 Eur, iš jų pedagoginio personalo 24,18 Eur;

- paprastojo remonto ir eksploatavimo 4771,57 Eur, iš jų – 922,59 Eur šiluminio punkto priežiūra. 3848,98 Eur. materialiojo turto remontas ir avarinis vamzdynų remontas.

- sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos 20956,15 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina 1819,74 Eur, sunaudoti maisto produktai 18039,48 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 687,05 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 409,88 Eur.;

- kitų paslaugų 3739,52 Eur: tai buhalterinių programų priežiūra, gesintuvų, termometrų patikra, bankų komisiniai mokesčiai, kenkėjų kontrolė, skalbimo paslaugos, IT paslaugos ir kitos būtinosios paslaugos.

Direktorė

Jolanta Obrikiėnė

Vyr. buhalterė

Valdonė Abromikaitė

V. Abromikaitė, tel.: (8 45) 431196, el. paštas: varpelisbuh@gmail.com