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

## Kodas 190418737, Molainių g. 6, Panevėžys tel. (8 45) 420995

**SUTRUMPINTAS 2023 M. KOVO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

1. **BENDROJI DALIS**

Panevėžio lopšelis-darželis „Diemedis“ (toliau – lopšelis-darželis) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Panevėžio savivaldybės biudžeto. Lopšelio-darželio biudžetines ataskaitas parengė Panevėžio apskaitos centras.

Lopšelis-darželis vykdo švietimo ir ugdymo programą, yra priskiriamas ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo mokyklai. Lopšelyje-darželyje veikia 11 grupių, iš kurių 2 priešmokyklinio ugdymo.

1. **APSKAITOS POLITIKA**

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

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

Lopšelio-darželio veiklai vykdyti įsigytas nematerialus, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei atsargos į apskaitą įtraukti kartu su PVM, nes nevykdo PVM atskaitos.

Lopšelio-darželio finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Išsamiai apskaitos politika aprašyta 2022 m. metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje, kuris paskelbtas mokyklos interneto svetainėje (https://www.lddiemedis.lt/administracine-informacija/finansines-ataskaitos/). Apskaitinių įverčių keitimų nustatyta nebuvo.

1. **PASTABOS**

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą ir jo pokyčius. Nėra.

* 1. Ataskaitinio laikotarpio sukauptų gautinų sumų vertė **137594,24** Eur.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos pagal lėšas | Valstybės lėšos | Europos lėšos | Biudžeto lėšos |
| 1. | Mokymo lėšos | 39440,90 |  |  |
| 2. | Programa pienas ir vaisiai |  | 1111,11 |  |
| 3. | Savivaldybės biudžeto lėšos |  |  | 81765,93 |

Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto įstaigos pajamų įmokos sudaro 15276,30 Eur.

* 1. Finansavimo sumų detalizavimas pateiktas 20 VSAFAS 4 priede.

Finansavimo sumos apskaitomos pagal lėšų gavimo šaltinius:

* iš valstybės biudžeto – 58565,82 Eur: ML – 54356,40 Eur, nemokamas priešmokyklinukų maitinimas 4150,00 Eur, maisto parama 59,42 Eur;
* iš savivaldybės biudžeto – 111983,77 Eur: SB – 105065,66 Eur, SB likutis – 6918,11 Eur;
* iš ES lėšų maisto parama 93,68 Eur.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **205732,65** Eur:

* iš valstybės biudžeto: 2641,63 Eur ilgalaikio turto likutinė vertė, 616,21 Eur nemokamo maitinimo lėšų likutis banke;
* iš savivaldybės biudžeto: 199277,39 Eur ilgalaikio turto likutinė vertė, 82,05 Eur ateinančių laikotarpių sąnaudos prenumerata 2023 metams;
* iš kitų šaltinių: 64,18 Eur ilgalaikio turto likutinė vertė, 123,50 Eur ateinančių laikotarpių sąnaudos vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, 2927,69 Eur GPM paramos likutis banke.
	1. Ataskaitiniu laikotarpiu trumpalaikius įsipareigojimus **132080,04** Eur sudarė:
* tiekėjams mokėtinos sumos 14883,01 Eur, iš jų ML – 93,00 Eur, valstybės lėšos (nemokamas maitinimas) – 0,00 Eur, savivaldybės lėšų – 6749,13 Eur, 30 lėšų – 6929,77 Eur, Europos lėšų parama 1111,11 Eur.
* su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 68911,27 Eur (ML – 25711,87 Eur, SB – 43199,40 Eur).
* sukauptos mokėtinos sumos – 45453,43 Eur. Tai sudaro savivaldybės biudžeto lėšos sukauptiems atostoginiams 31362,64 Eur ir socialinio draudimo įmokoms 454,76 Eur, ikimokyklinės lėšos atitinkamai 11658,59 Eur ir 169,05 Eur, priešmokyklinės lėšos 1782,54 Eur ir 25,85 Eur.
* kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 2832,33 Eur permokos už vaikų išlaikymą lopšelyje-darželyje.

Direktorė Audronė Mikolajūnienė

Apskaitos specialistė,

laikinai atliekanti skyriaus vadovo funkcijas Kristina Andrikonytė

Parengė apskaitos specialistė Kristina Jankovskaja, tel. Nr. 8 682 72513