

PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. PIRMOJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2017 04 28 NR. 20

1. BENDROJI DALIS

Panevėžio lopšelis-darželis „Diemedis“ (toliau - lopšelis-darželis) pradėjo veiklą 1990 m. kovo 12 d., registravimo kodas Juridinių asmenų registre 190418737, ne PVM mokėtojas. Lopšelis-darželis yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke.

Lopšelis-darželis yra ikimokyklinio ugdymo Panevėžio savivaldybės biudžetinė įstaiga, buveinė LT-37141 Panevėžys, Molainių g. 6, filialų bei struktūrinių padalinių neturi.

Lopšelyje-darželyje yra 11 grupių, iš jų: 2 lopšelio ir 9 darželio. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelių lankė 30, darželių – 157, viso - 187 vaikai, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 34 vaikai ir 2 vaikai valgė nemokamus pietus. Ataskaitino laikotarpio pabaigoje dirbo 54 darbuotojai.

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.

Apskaitos vadove pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai ir rekomendacijos kaip tvarkyti buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą ir kaip parengti finansinių ataskaitų rinkinį. Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatom.

Lopšelio-darželio apskaitos politika atnaujinta ir patvirtinta 2015 12 31 direktorės įsakymu Nr.V-88 ir taikoma buhalterinėje apskaitoje nuo 2016-01-01.

Lopšelio-darželio veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas į apskaitą traukiami su pridėtinės vertės mokesčiu, nes lopšelis – darželis nėra pridėtinės vertės mokesčio mokėtojas.

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. Sąskaitų planą sudaro 6 (vienaženklės-šešiaženklės) lygių sumavimo sąskaitos ir registravimo (septynženklės ar didesnio ženklų skaičiaus) sąskaitos. Įrašai daromi registravimo sąskaitose.

Visas ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius lopšelis-darželis registruoja dvejybiniu įrašu vieną kartą. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms.

3. PASTABOS

3.01. Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas (7 VSAFAS)

Apskaitos politika nebuvo keista.

3.02. Informacija pagal segmentus (t.y. pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus, išmokos (11 VSAFAS, 24 VSAFAS, 25 VSAFAS)

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

3.03. Nematerialusis turtas (13 VSAFAS, 22 VSAFAS)

Lopšelio-darželio nematerialiųjų ilgalaikį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visas nematerialusis ilgalaikis turtas yra nudėvėtas, jo įsigijimo savikaina 656,87 Eur. Ataskaitiniu laikotarpiu nematerialaus ilgalaikio turto neįsigyta, nebuvo ir nurašyta.

3.04. Ilgalaikis materialusis turtas (12 VSAFAS, 22 VSAFAS)

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 103056,63 Eur (FBA eil. "ilgalaikis materialusis turtas"). Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus turto neįsigyta, nurašyta taip pat nebuvo. Ilgalaikį turtą sudaro:

Turto grupė	Įsig.savikaina Eur	Nusidėvėjimas Eur	Likutinė vertė Eur
pastatai	161847,49	78244,23	84930,46
infrastruktūros kiti statiniai	91108,07	84034,45	7241,86
kitos mašinos ir įrengimai	12803,02	4594,05	1088,41
baldai ir biuro įranga	11766,07	7595,29	4865,82
Viso:	277524,65	174468,02	103056,63

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

Materialiojo ilgalaikio turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet dar naudojamas veikloje, ataskaitinio ketvirčio pabaigoje įsigijimo savikaina sudarė 64928,43 Eur.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto lopšelis-darželis neturi.

3.05. Finansinis turtas (14 VSAFAS, 15 VSAFAS, 17 VSAFAS, 22 VSAFAS)

Ilgalaikio finansinio turto lopšelis-darželis neturi.

3.06. Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių (19 VSAFAS)

Finansinės nuomos (lizingo) ir veiklos nuomos sutarčių nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį iš užbalansinės sąskaitos turto nenurašyta, naujo turto neužpajamuota.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai užbalansinėje sąskaitoje turime pagal panaudos sutartis gauto turto, kurio vertė **90004,01** Eur:

- pagal A.Šniukštaitės individualios įmonės 2010 11 02 panaudos sutartį Nr.P-19 naudojame buhalterinės apskaitos informacinę sistemą, įvertintą simboline 0,29 Eur verte. Šią sistemą sudaro šie moduliai: Alga,Turtas, Maistas, Atsiskaitymai ir Knyga. Sutartis galios, kol viena iš Šalių nepraneš apie jos nutraukimą;

- pagal Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos valstybinės žemės panaudos sutartį 2015 m. Liepos 3 d. Nr. 23SUN-16-(14.23.56.) neatlygintinai naudotis 75 metams gautas žemės sklypas, kurio vertė 89700,00 Eur;

- pagal AB „Panevėžio specialusis autotransportas“ komunalinių atliekų konteinerių priėmimo – perdavimo aktą 2016-02-24 gautas komunalinių atliekų konteineris, kurio vertė 104,07 Eur;

- pagal UAB „D-rek“ turto pristatymo ir priėmimo pasaugai aktą 2016-07-14 gautas vidaus patalpoms skirtų pakuočių atliekų rūšiavimo priemonių komplektas, kurio vertė 199,65 Eur.

3.07. Biologinis turtas (16 VSAFAS, 22 VSAFAS)

Panevėžio lopšelis-darželis biologinio turto neturi.

3.08. Atsargos (8 VSAFAS, 22 VSAFAS)

FBA eil. „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs“ - medžiagų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžiai yra 811,27 Eur (778,34 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 32,93 Eur kitos medžiagos ir žaliavos); ataskaitinio laikotarpio pabaigai medžiagų įsigijimo savikaina 551,93 Eur (376,93 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 175,00 Eur kitos medžiagos ir žaliavos). Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su praeitais metais, sumažėjo 259,34 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventoriūs. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 16197,15 Eur: maisto produktai už 13853,26 Eur (iš jų už 1419,27 Eur gauta kaip pieno ir vaisių produktų parama nemokamai iš UAB „Panevėžio bičiulis“), kitos žaliavos ir medžiagos – 1561,56 Eur, ūkinis inventoriūs – 782,33 Eur (iš jų spaudiniai už 0,25 Eur iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus gauta nemokamai). Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už 16456,49 Eur iš jų: maisto produktai 14254,67 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 119,97 Eur ir savivaldybės biudžeto asignavimai lengvatiniam vaikų maitinimui yra 1423,48 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 1419,49 Eur, ūkinis inventoriūs, kuris atiduotas naudoti veikloje 782,33 Eur.

3.09. Išankstiniai apmokėjimai (6 VSAFAS; 6 pr.)

FBA eil. „Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 61,67 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: prenumerata 5,69 Eur iš spec.lėšų ir lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 55,98 Eur iš kt.šaltinių (2% parama).

3.10. Gautinos sumos (17 VSAFAS)

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ 71950,23 Eur, iš jų: eil. III.4 -1508,50 Eur (už vaikų maitinimą 881,70 Eur, mokestis įstaigos reikmėms – 500,90 Eur, už darbuotojų maitinimą 96,94 Eur ir už salės nuomą 28,96 Eur); eil III.5 - sukauptos gautinos sumos 70441,73 Eur (iš savivaldybės biudžeto 37569,13 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 24224,47 Eur, specialiųjų programų lėšų 8648,13 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo neužregistruota.

3.11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (17 VSAFAS; 8 pr.)

FBA eil. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ 1275,46 Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 283,16 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 10,03 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis kasoje ir banko sąskaitoje 888,37 Eur, likusieji pinigai banko biudžeto lėšų sąskaitoje 93,90 Eur spec. lėšos.

3.12. Finansavimo sumos (20 VSAFAS)

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 28994,76 Eur iš valstybės biudžeto: 130,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 28864,76 Eur mokinio krepšelio lėšos (23723,01 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 5141,75 Eur priešmokyklinio ugdymo);
 - 59900,29 Eur iš savivaldybės biudžeto: 70369,26 Eur savivaldybės biudžeto lėšos (6557,01 Eur biudžeto lėšų likutis ir 53343,28 Eur biudžeto lėšos);
- Finansavimo sumų pergrupavimas:
- Iš valstybės biudžeto 130,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos;
 - Iš savivaldybės biudžeto 998,06 Eur maitinimo lengvatoms lėšos.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš valstybės biudžeto 0,25 Eur iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus gauta neatlygintinai spaudiniai;
- Iš kitų šaltinių 1713,25 Eur: 1419,27 Eur nemokami maisto produktai pagal programas „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ ir „Pienas vaikams“, 175,21 Eur gauta parama futbolo kamuoliai (10 vnt) iš Lietuvos futbolo federacijos, 118,77 Eur gauta parama dažai iš I.Kriščiūno firmos „IGIS“;

Finansavimo sumų likutį laikotarpio pabaigai sudaro valstybės biudžeto finansavimo sumos, savivaldybės biudžeto finansavimo sumos ir finansavimo sumos iš kitų šaltinių:

-FBA eilutėje „Iš valstybės biudžeto“ 3927,19 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 3917,16 Eur ir nemokamam maitinimui skirtų lėšų likutis 10,03 Eur;

-FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 96721,94 Eur – iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė;

-FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 1103,65 Eur - tai gauta parama 2% GPM: nepiniginiam turtui – 764,51 Eur, kitoms išlaidoms – 339,14 Eur.

3.13. Finansiniai įsipareigojimai (17 VSAFAS)

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų bei garantinių sutarčių lopšelis-darželis neturi.

3.14. Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių (19 VSAFAS)

Finansinės nuomos (lizingo) sutarčių nėra.

3.15. Atidėjiniai (18 VSAFAS)

Atidėjinių ataskaitiniais metais užregistruota nebuvo.

3.16. Suteiktos garantijos dėl paskolų (18 VSAFAS)

Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

3.17. Trumpalaikės mokėtinos sumos (17 VSAFAS, 9 VSAFAS)

Trumpalaikiai įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje yra 68630,63 Eur, juos sudaro:

- eil.“Tiekėjams mokėtinos sumos“ 9899,78 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas: 3249,80 Eur yra įsiskolinimas AB „Panevėžio energijai“ už šildymą bei karštą vandenį kovo mėn., už maisto produktus likome skolingi 5203,79 Eur, už elektos energiją 431,94 Eur, už šaltą vandenį 281,87 Eur, už kitas komunalines paslaugas 81,20 Eur, už ryšių paslaugas 51,39 Eur, už ilgalaikio turto einamąjį remontą 48,01 Eur, už prekes 508,95 ir už kitas paslaugas 42,83 Eur.

- eil. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 31313,73 Eur – neišmokėtas kovo mėn. darbo užmokestis, išskaitos iš darbo užmokesčio ir priskaitymai socialiniam draudimui;

- eil.“Sukauptos mokėtinos sumos“ 26075,62 Eur – atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui kaupiniai (13747,08 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 10108,27 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 2220,27 Eur priešmokyklinio ugdymo lėšos);

- eil.“Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ 1341,50 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą 1269,26 Eur ir permokos įstaigos reikmėms 72,24 Eur.

3.18. Grynasis turtas (4 VSAFAS)

Pirmojo ketvirčio perviršis yra 1233,51 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 6512,51 Eur. Perviršis susidarė dėl ne visų panaudotų specialiųjų programų lėšų.

3.19. Mokesčių pajamos (9 VSAFAS)

Mokesčių pajamų nėra.

3.20. Socialinių įmokų pajamos (9 VSAFAS)

Socialinių įmokų pajamų nėra.

3.21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (10 VSAFAS)

Istaigos veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau VRA) pirmojo ketvirčio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos 17332,02 Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 11528,33 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 5006,49 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 511,48 Eur;
- pajamos už salės nuomą 285,72 Eur;

Palyginus su 2016 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota daugiau 1153,46 Eur.

3.22. Pagrindinės veiklos sąnaudos (11 VSAFAS)

Lopšelio - darželio VRA pirmojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 137048,31 Eur. Šiai sumai priskiriamos sąnaudos, patirtos vykdant nuostatuose nustatytas valstybės funkcijas ir programas. Veikos rezultatų ataskaitoje sąnaudos parodomos, atsižvelgiant į jų pobūdį, t.y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, kvalifikacijos ir t.t.:

VRA eil. „darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ sąnaudos yra 103572,21 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 796,59 Eur - tai materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 13891,94 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 11426,88 Eur, elektros energijos – 1292,93 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 730,49 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 245,78 Eur ir ryšių – 195,86 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 118,63 Eur, iš jų pedagoginio personalo 16,15 Eur, nepedagoginio 102,48 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploataavimo“ 144,03 Eur šiluminio punkto priežiūrai;

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 16454,13 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina 2201,57 Eur, sunaudoti maisto produktai 12833,04 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 1419,27 Eur atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 0,25 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ yra 2070,78 Eur: buhalterinių programų priežiūra 45,00 Eur, svarstyklių patikra 39,45 Eur, kenkėjų kontrolė 19,11 Eur, spausdintuvų kasečių pildymas 119,00 Eur, darbuotojų profilaktinis sveikatos patikrinimas 55,03 Eur, banko komisiniai mokesčiai 23,55 Eur, būsimųjų laikotarpių sąnaudos (prenumerata ir draudimas) 67,89 Eur, elektros varžų matavimas 60,00 Eur, pertvaros įrengimo paslauga logopedės kabinete 1600,00 Eur, kitos būtinosios paslaugos 41,75 Eur.

Komunalinių paslaugų sąnaudos, palyginus su 2016 m. tuo pačiu laikotarpiu, sumažėjo 1827,93 eurai.

Direktorės pavaduotoja ugdymui,
pavadojanti direktorių

Vida Navašinskienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja