

# PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS „DIEMEDIS“

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2019 M. ANTROJO TREČIOJO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2019 10 31 NR. 25

### 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: 4 lopšelio ir 7 darželio, iš kurių dvi priešmokyklinio ugdymo. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelių lankė 54, darželių – 129, viso - 183 vaikai, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 31 vaikų ir 3 vaikai valgė nemokamus pietus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 55 darbuotojai, iš jų 4 dirbantys pagal laikinųjų darbų programą.

### 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 nuostatomis.

Lopšelio-darželio apskaitos politika atnaujinta ir patvirtinta 2016 m. sausio 15 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-6, papildyta 2018 m. rugsėjo 28 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-66 ir taikoma buhalterinėje apskaitoje nuo 2016 m. sausio 1 d.

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 ūkines 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 nematerialųjį ilgalaikį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus ilgalaikio turto neįsigyta ir nenurašyta. Nematerialaus ilgalaikio turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 656,88 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viso nematerialaus ilgalaikio turto likutinė vertė 894,76 Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 213076,46 Eur (FBA eil. "ilgalaikis materialusis turtas"). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto - dokumentų spinta už 600,00 Eur ir rekonstruota tvoros dalis 6000,00 Eur, nurašytas nešiojamas kompiuteris, įsigytas 2011-12-30 už 521,32 Eur. Iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos patikėjimo teise perduota atliktų esminio turto pagerinimo išlaidų suma 102727,80 Eur (lopšelyje-darželyje pakeisti langai ir durys).

Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Sukauptas Nusidėvėjimas	Likutinė vertė Eur
pastatai	264575,29	82538,37	182036,92
infrastruktūros kiti statiniai	97108,09	84480,07	12628,02
kitos mašinos ir įrengimai	15923,94	5270,83	10653,11
baldai ir biuro įranga	10997,07	7978,89	3018,18
kitas ilgalaikis materialusis turtas	6267,00	1526,77	4740,23
<b>Viso:</b>	<b>394871,39</b>	<b>182033,35</b>	<b>213076,46</b>

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 4027,17 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 **89804,36** 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;

**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 inventorių“ - medžiagų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžiai yra **811,43** Eur (797,27 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 14,16 Eur kitos medžiagos ir žaliavos); ataskaitinio laikotarpio pabaigai medžiagų įsigijimo savikaina **995,50** Eur (977,13 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 18,37 Eur kitos medžiagos ir žaliavos). Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 184,07 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventorių. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **52188,38** Eur: maisto produktai už 40062,48 Eur (iš jų už 2278,68 Eur gauta kaip pieno ir vaisių produktų parama nemokamai iš UAB „Panevėžio bičiulis“), kitos žaliavos ir medžiagos – 5076,75 Eur, ūkinis inventorių – 7049,15 Eur. Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už **52004,31** Eur iš jų: maisto produktai 39882,62 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 312,01 Eur ir savivaldybės biudžeto lėšos lengvatiniam vaikų maitinimui yra 4866,42 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 5072,54 Eur, ūkinis inventorių, kuris atiduotas naudoti veikloje 7049,15 Eur.

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

FBA eil. „Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 413,77 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos:

- lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 168,42 Eur iš kt.šaltinių;
- 2019 metų prenumerata 22,43 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų;
- išmokėti atostoginiai už ateinančius laikotarpius: savivaldybės biudžeto lėšos 75,67 Eur, ikimokyklinio ugdymo lėšos 147,25 Eur;

**3.10. Gautinos sumos ( 17 VSAFAS )**

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ 77096,27 Eur, iš jų: eil. III.4 – **1262,70** Eur (už vaikų maitinimą ir mokestis įstaigos reikmėms – 1023,02 Eur, už darbuotojų maitinimą 220,98 Eur ir už salės nuomą 18,70 Eur); eil III.5 – **75833,57** Eur (iš savivaldybės biudžeto 38013,95 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 29987,06 Eur, specialiųjų programų lėšų 6186,58 Eur, laikiniams darbams skirtų lėšų 1645,98 Eur).

Gautinų sumų nuvertėjimo likutis 72,90 Eur už vaikų maitinimą ir 6,66 Eur už vaikų ugdymą. Tai tėvų įsiskolinimas (nuo 2009 m.) už vaikų išlaikymą lopšelyje-darželyje. Per ataskaitinį laikotarpį naujų gautinų sumų nuvertėjimo neužregistruota.

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

FBA eil. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ **1196,27** Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 798,25 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 6,99 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitoje 54,95 Eur, savivaldybės biudžeto asignavimų banko sąskaitoje likutis 336,08 Eur, iš kurių 165,04 Eur spec. lėšos ir 171,04 Eur savivaldybės biudžeto lėšos.

**3.12. Finansavimo sumos ( 20 VSAFAS )**

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 150658,21 Eur iš valstybės biudžeto: 319,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 131326,30 Eur mokinio krepšelio lėšos (110358,27 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 20968,03 Eur priešmokyklinio ugdymo), 19012,91 Eur laikiniams darbams skirtos lėšos;
  - 245887,47 Eur iš savivaldybės biudžeto: 242208,22 Eur savivaldybės biudžeto lėšos ir 3679,25 Eur biudžeto lėšų likutis;
  - 49,60 Eur iš kitų šaltinių iš darbuotojo gautos lėšos kvalifikacijos išlaidoms atstatyti.
- Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto 4019,00 Eur: 319,00 Eur lėšos nemokamam maitinimui ir 3700,00 Eur lėšos trumpalaikiam turtui (ugdymo priemonės ir baldai grupėms);
- Iš savivaldybės biudžeto 2944,01 Eur: 1525,33 Eur lėšos skalbimo paslaugoms ir 4469,34 Eur lėšos maitinimo lengvatoms.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš savivaldybės biudžeto 102727,80 Eur iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos patikėjimo teise gauta atliktų esminio turto pagerinimo išlaidų suma;
- Iš kitų šaltinių 2278,68 Eur: nemokami maisto produktai pagal programas 928,10 Eur „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ ir 1350,58 Eur „Pienas vaikams“;

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“ 2685,20 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2530,96 Eur, nemokamam maitinimui skirtų lėšų likutis 6,99 Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos – atostoginiai 147,25 Eur;

-FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 204114,15 Eur – 203845,01 Eur iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė, 22,43 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – prenumerata, ateinančių laikotarpių sąnaudos – atostoginiai 75,67 Eur ir savivaldybės biudžeto nepanaudotų lėšų likutis banke 171,04 Eur;

-FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 2180,33 Eur – 798,25 Eur paramos lėšų likutis banko sąskaitoje, 168,42 Eur būsimų laikotarpių sąnaudos – vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, 1213,66 Eur ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė.

### **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 75649,52 Eur, juos sudaro:

- eil.“Tiekėjams mokėtinos sumos“ 7162,32 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas;
- eil.„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 39505,18 Eur – neišmokėtas rugsėjo mėn. darbo užmokestis, išskaitos iš darbo užmokesčio ir priskaitymai socialiniam draudimui;
- eil.“Sukauptos mokėtinos sumos“ 28102,36 Eur – atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui kaupiniai (14625,51 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 10009,67 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 3467,18 Eur priešmokyklinio ugdymo lėšos);
- eil.“Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ 879,66 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą ir mokesčių įstaigos reikmėms.

### **3.18. Grynasis turtas ( 4 VSAFAS )**

Pirmojo ketvirčio deficitas yra –1429,56 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 9043,83 Eur.

**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 49508,91 Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 33718,02 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 14012,52 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 1778,37 Eur;

Kitos veiklos pajamos - pajamos už salės nuomą 593,70 Eur;

Palyginus su 2018 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota daugiau 3256,03 Eur.

**3.22. Pagrindinės veiklos sąnaudos ( 11 VSAFAS )**

Lopšelio - darželio VRA pirmojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 330366,22 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 395036,85 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 4906,65 Eur - tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 22164,99 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 15535,88 Eur, elektros energijos – 2844,07 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 2376,25 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 965,23 Eur ir ryšių – 443,56 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 946,34 Eur, iš jų pedagoginio personalo 719,04 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploatavimo“ 904,46 Eur šiluminio punkto priežiūrai;

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 52004,31 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina 5072,54 Eur, sunaudoti maisto produktai 37291,93 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 2278,68 Eur, maisto produktai nemokamam maitinimui 312,01 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 7049,15 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ 10524,41 Eur: buhalterinių programų priežiūra, gesintuvų, termometrų patikra, bankų komisiniai mokesčiai, kenkėjų kontrolė, skalbimo paslaugos, IT paslaugos, grupių remonto medžiagos ir darbai ir kitos būtinosios paslaugos.

Komunalinių paslaugų sąnaudos, palyginus su 2018 m. tuo pačiu laikotarpiu, sumažėjo 476,58 Eur. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos padidėjo dėl padidėjusio įkainio už šiluminio punkto priežiūrą. Kitų paslaugų sąnaudos padidėjo dėl grupių remonto darbų, į kuriuos įeina ir paslaugų teikėjo panaudotos medžiagos. Taip pat ženkliai padidėjo darbuotojų privalomojo sveikatos patikrinimo sąnaudos.

Direktorė

Asta Radžiūnienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja