

PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2020 M. PIRMOJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2020 05 07 NR. 29

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 – 131, viso - 185 vaikai, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 33 vaikai ir 3 vaikai valgė nemokamus pietus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 46 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 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 807,06 Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 217672,33 Eur (FBA eil. "ilgalaikis materialusis turtas"). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 6100,00 Eur (rekonstruota tvora 5000,00 Eur, Virtuvei nupirktas daržovių pjaustyklė ir mėsmalė 1100,00 Eur), nurašyta turto nebuvo.

Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Sukauptas Nusidėvėjimas	Likutinė vertė Eur
pastatai	264575,29	83796,79	180778,50
infrastruktūros kiti statiniai	102108,09	84675,17	17432,92
kitos mašinos ir įrengimai	17023,94	5909,88	11114,06
baldai ir biuro įranga	10997,07	8293,41	2703,66
kitas ilgalaikis materialusis turtas	7767,00	2123,81	5643,19
Viso:	402471,39	184799,06	217672,33

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 buhalterinės apskaitos informacinė sistema, įvertinta simboliu 0,29 Eur verte.

- 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 inventorius“ - medžiagų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžiai yra **1037,20** Eur (1017,49 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 19,71 Eur kitos medžiagos ir žaliavos); ataskaitinio laikotarpio pabaigai medžiagų įsigijimo savikaina **617,83** Eur (596,39 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 21,44 Eur kitos medžiagos ir žaliavos). Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo 419,37 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventorius. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **15475,10** Eur: maisto produktai už 12871,05 Eur (iš jų už 948,85 Eur nemokamai gauta pieno ir vaisių produktų parama), kitos žaliavos ir medžiagos – 1552,26 Eur, ūkinis inventorius – 1051,79 Eur. Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už **15894,47** Eur iš jų: maisto produktai 13292,15 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 253,50 Eur ir savivaldybės biudžeto asignavimai lengvatiniam vaikų maitinimui yra 1439,48 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 1550,53 Eur, ūkinis inventorius, kuris atiduotas naudoti veikloje 1051,79 Eur.

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

FBA eil „Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 694,10 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 168,42 Eur iš kt.šaltinių, 2020 metų prenumerata 63,75 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų, būsimųjų laikotarpių atostoginiai 461,93 Eur.

3.10. Gautinos sumos (17 VSAFAS)

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ 80660,00 Eur, iš jų: eil. III.4 – **617,76** Eur (už vaikų maitinimą ir ugdymą 508,21 Eur, už darbuotojų maitinimą 69,55 Eur ir už salės nuomą 40,00 Eur); eil III.5 – **80042,24** Eur (iš savivaldybės biudžeto 41975,89 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 30919,50 Eur, specialiųjų programų lėšų 7146,85 Eur).

Gautinų sumų nuvertėjimo likutis 79,56 Eur už vaikų maitinimą ir 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“ **2420,92** Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 2088,31 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 71,50 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitoje 261,11 Eur, savivaldybės biudžeto asignavimų banko sąskaitoje likučio nėra.

3.12. Finansavimo sumos (20 VSAFAS)

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 35588,60 Eur iš valstybės biudžeto: 325,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 35263,60 Eur mokinio krepšelio lėšos (28906,92 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 6356,68 Eur priešmokyklinio ugdymo);
 - 64406,14 Eur iš savivaldybės biudžeto: 63460,70 Eur savivaldybės biudžeto lėšos ir 945,44 Eur biudžeto lėšų likutis;
 - 0,00 Eur iš kitų šaltinių.
- Finansavimo sumų pergrupavimas:
- Iš valstybės biudžeto 325,00 Eur lėšos nemokamam maitinimui;

- Iš savivaldybės biudžeto 679,83 Eur: 602,73 Eur lėšos skalbimo paslaugoms ir 1282,56 Eur lėšos maitinimo lengvatoms.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš kitų šaltinių 948,85 Eur: nemokami maisto produktai pagal programas 350,88 Eur „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ ir 597,97 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“ 2392,66 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2223,26 Eur, nemokamam maitinimui skirtų lėšų likutis 71,50 Eur ir ateinančių laikotarpių atostoginiai 97,90 Eur;

-FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 203481,88 Eur – 203054,10 Eur iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė, 63,75 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – prenumerata ir ateinančių laikotarpių atostoginiai 364,03 Eur;

-FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 3301,69 Eur – 2088,31 Eur paramos lėšų likutis banko sąskaitoje, 168,42 Eur būsimų laikotarpių sąnaudos – vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, 1044,96 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 79272,45 Eur, juos sudaro:

- eil. „Tiekėjams mokėtinos sumos“ 5431,60 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas;
- eil. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 40118,41 Eur – neišmokėtas kovo mėn. darbo užmokestis, išskaitos iš darbo užmokesčio ir priskaitymai socialiniam draudimui;
- eil. „Sukauptos mokėtinos sumos“ 29407,02 Eur – atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui kaupiniai (15146,26 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 10551,07 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 3709,69 Eur priešmokyklinio ugdymo lėšos);
- eil. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ 4315,42 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą ir udgymą.

3.18. Grynasis turtas (4 VSAFAS)

Pirmojo ketvirčio perviršis yra 3456,91 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 14423,56 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 18167,24 Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 11307,49 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 6410,32 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 347,58 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimo antkainį 101,85 Eur

Kitos veiklos pajamos - pajamos už salės nuomą 156,26 Eur;

Palyginus su 2019 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota daugiau 576,58 Eur.

3.22. Pagrindinės veiklos sąnaudos (11 VSAFAS)

Lopšelio - darželio VRA pirmojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 159066,95 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 128576,67 Eur, jas sudaro įstaigos darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 1254,78 Eur - tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 10729,34 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 8596,57 Eur, elektros energijos – 1030,12 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 683,01 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 254,50 Eur ir ryšių – 165,14 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 75,72 Eur, iš jų pedagoginio personalo 27,00 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploatavimo“ 522,87 Eur šiluminio punkto priežiūrai ir paviršinių nuotekų tvarkymui;

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 15894,47 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina 1550,53 Eur, sunaudoti maisto produktai 12089,80 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 948,85 Eur, maisto produktai nemokamam maitinimui 253,50 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 1051,79 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ 2013,10 Eur: buhalterinių programų priežiūra, gesintuvų, termometrų patikra, bankų komisiniai mokesčiai, kenkėjų kontrolė, skalbimo paslaugos, IT paslaugos ir kitos būtinosios paslaugos.

Komunalinių paslaugų sąnaudos, palyginus su 2019 m. tuo pačiu laikotarpiu, sumažėjo 3290,67 Eur.

Direktorė

Audronė Mikolajūnienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja