

PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. TREČIOJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2017 10 30 NR. 52

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. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelių lankė 51, darželių – 129, viso - 180 vaikų, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 37 vaikai ir 1 vaikas valgė nemokamus pietus. Ataskaitino laikotarpio pabaigoje dirbo 56 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 nuostatomis.

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 101480,19 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	78907,83	82939,66
infrastruktūros kiti statiniai	91108,07	84118,57	6989,50
kitos mašinos ir įrengimai	12803,02	5075,25	7727,77
balnai ir biuro įranga	11766,07	7942,81	3823,26
Viso:	277524,65	176044,46	101480,19

Iš spec. lėšų įsigyto ilgalaikio turto likutinė vertė 1241,89 Eur.

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, ataskaitino ketvirčio pabaigoje įsigijimo savikaina sudarė 65290,46 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 simboliškai 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-tek“ 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 inventorių“ - 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 **627,51** Eur (468,88 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 158,63 Eur medžiagos ir žaliavos). Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su praeitais metais, sumažėjo 183,76 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventorių. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **49495,43** Eur: maisto produktai už 38923,62 Eur (iš jų už 2558,21 Eur gauta kaip pieno ir vaisių produktų parama nemokamai iš UAB „Panevėžio bičiulis“), kitos žaliavos ir medžiagos – 6462,61 Eur, ūkinis inventorių – 4109,20 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 **49679,19** Eur iš jų: maisto produktai 39233,08 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo sąnaudos sudaro 225,75 Eur ir savivaldybės biudžeto lėšų finansuojamo lengvatinio vaikų maitinimo sąnaudos yra 4487,21 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 6336,91 Eur, ūkinis inventorių, kuris atiduotas naudoti veikloje 4109,20 Eur.

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

FBA eil. „ Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 430,70 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 209,88 Eur iš kt.šaltinių (2% parama) ir išmokėti atostoginiai už ateinančius laikotarpius 220,82 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos 53,00 Eur, ikimokyklinio ugdymo lėšos 79,49 Eur, priešmokyklinio ugdymo lėšos 88,33 Eur).

3.10. Gautinos sumos (17 VSAFAS)

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ 74124,89 Eur, iš jų:

- eil. III.4 – gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 1196,73 Eur (vaikų maitinimas 727,25 Eur, mokestis įstaigos reikmėms – 279,93 Eur, darbuotojų maitinimas 165,62 Eur ir salės nuoma 23,93 Eur);
- eil III.5 - sukauptos gautinos sumos 72928,16 Eur (iš savivaldybės biudžeto 38435,33 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 24725,80 Eur, iš specialiųjų programų lėšų 9767,03 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo neužregistruota, atstatyta nuvertėjimo suma 5,42 Eur – padengta skola už ugdymą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai įmokų už vaikų maitinimą nuvertėjimo suma 327,45 Eur, įmokų už vaikų ugdymą nuvertėjimo suma 220,24 Eur.

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

FBA eil. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ 639,77 Eur, iš jų: paramos lėšų banko sąskaitoje paramos likutis 35,25 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 31,67 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitoje 394,34 Eur, likusieji pinigai biudžeto lėšų banko sąskaitoje 178,51 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos 100,00 Eur; spec. lėšos 78,51 Eur). Grynujų pinigų kasoje likučio nėra.

3.12. Finansavimo sumos (20 VSAFAS)

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 122961,33 Eur iš valstybės biudžeto: 260,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 112201,33 Eur mokinio krepšelio lėšos (90969,33 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 21232,00 Eur

priešmokyklinio ugdymo), lėšos pedagogų DU padidimui 4700,00 Eur, lėšos darbo apmokėjimo įstatymo įgyvendinimui 5300,00 Eur, lėšos viešųjų darbų įgyvendinimui 500,00 Eur;

- 209321,40 Eur iš savivaldybės biudžeto: 209321,40 Eur savivaldybės biudžeto lėšos (6557,01 Eur biudžeto lėšų likutis ir 202764,39 Eur biudžeto lėšos);
- 1104,22 Eur iš kitų šaltinių: 595,53 Eur Panevėžio teritorinės darbo biržos subsidijos viešiesiems darbams ir 508,69 Eur gauta parama.

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto 287,46 Eur: 260,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos ir 27,46 Eur su viešųjų darbų atlikimu susijusios išlaidos;
- Iš savivaldybės biudžeto 4021,17 Eur lėšos maitinimo lengvatoms.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš valstybės biudžeto 0,25 Eur iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus gauta neatlygintinai spaudiniai;
- Iš kitų šaltinių 2852,19 Eur: 2558,21 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 sumos gražintos:

- Iš valstybės biudžeto 75,00 Eur: nepanaudotos viešiesiems darbams įgyvendinti skirtos lėšos.

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“ 4207,41 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 4007,92 Eur, nemokamam maitinimui skirtų lėšų likutis 31,67 Eur, ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostoginiai) 167,82 Eur;

- FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 95817,32 Eur – iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 95664,32 Eur, ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostoginiai) 53,00 Eur, savivaldybės biudžeto lėšų likutis banko sąskaitoje 100,00 Eur;

- FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 929,96 Eur - ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 566,06 Eur, nenurašyti dažai (gauta parama) 118,77 Eur, paramos likutis banko sąskaitoje 35,25 Eur, lopšelio-darželio vaikų gyvybės draudimo būsimųjų laikotarpių sąnaudos 209,88 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 69112,48 Eur:

- eil.“Tiekėjams mokėtinos sumos“ 6565,23 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas (detalūs duomenis pateikti priede prie aiškinamojo rašto apie mokėtinas ir gautinas sumas);

- eil. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 35597,99 Eur – neišmokėtas birželio 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“ 873,64 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą 772,48 Eur ir permokos įstaigos reikmėms 101,16 Eur.

3.18. Grynasis turtas (4 VSAFAS)

Ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 1956,89 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 7235,89 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 47648,91 Eur:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 32927,26 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 12931,39 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 1274,29 Eur;
- pajamos už patalpų nuomą 515,97 Eur;

Palyginus su 2016 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota daugiau 6062,25 Eur (dėl darbo vasarą 2017 m).

3.22. Pagrindinės veiklos sąnaudos (11 VSAFAS)

Lopšelio - darželio VRA antrojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 414363,28 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 333870,30 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 2373,03 Eur - tai materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 22960,56 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 16080,82 Eur, elektros energijos – 3095,73 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 2303,33 Eur, kitų komunalinių paslaugų (šiukšlių išvežimas) – 887,72 Eur ir ryšių – 592,96 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 430,00 Eur, iš jų pedagoginio personalo 167,32 Eur, nepedagoginio 262,68 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploataavimo“ 432,09 Eur šiluminio punkto priežiūra;

VRA eil. „nuvertėjimo ir nurašytų sumų“ -5,42 Eur atstatyta nuvertėjimo suma padengus skolą už ugdymą.

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 49679,19 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų ir ūkinio inventoriaus savikaina 10445,86 Eur, sunaudoti maisto produktai 36674,87 Eur, programų

„Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 2558,21 Eur, nemokamai gauto ūkinio inventoriaus (spaudiniai) savikaina 0,25 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ yra 4623,53 Eur: buhalterinių programų priežiūra 135,00 Eur, svarstyklių patikra 106,00 Eur, kenkėjų kontrolė 50,96 Eur, spausdintuvų kasečių pildymas 330,00 Eur, programavimo darbai 121,00 Eur, darbuotojų profilaktinis sveikatos patikrinimas 81,69 Eur, banko komisiniai mokesčiai 102,52 Eur, būsimųjų laikotarpių sąnaudos (prenumerata ir draudimas) 167,80 Eur, elektros varžų matavimas 60,00 Eur, pertvaros įrengimo paslauga logopedės kabinete 1600,00 Eur, dviejų grupių grindų dangos remontas 1400,00 Eur, gesintuvų patikra 14,35 Eur, mikrobiologiniai tyrimai 17,57 Eur, pažintinės kelionės 100,00 Eur, medinių kiemo statinių remontas 60,00 Eur, ergonominių kilimėlių keitimas 153,09 Eur, žoliapjovės remontas 23,96 Eur, kanalizacijos valymas 31,18 Eur, mėsmalės remontas 40,00 Eur, kitos būtinosios paslaugos 28,41 Eur.

Komunalinių paslaugų sąnaudos, palyginus su 2016 m. tuo pačiu laikotarpiu, sumažėjo 752,21 Eur.

Direktorė

Asta Radžiūnienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja