

# PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 M. PIRMOJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2018 04 25 NR. 15

### 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: 3 lopšelio ir 8 darželio, iš kurių dvi priešmokyklinio ugdymo. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelių lankė 37, darželių – 150, viso - 187 vaikai, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 41 vaikas ir 3 vaikai valgė nemokamus pietus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 53 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 nuostatoms.

Lopšelio-darželio apskaitos politika atnaujinta ir patvirtinta 2016 m. sausio 15 d. direktorės įsakymu Nr.V-6 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 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 nematerialųjų ilgalaikį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Per ataskaitinį laikotarpį iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos naudoti ir disponuoti patikėjimo teise gautas ilgalaikis nematerialus turtas – dokumentų valdymo sistemos „Avilys“ licencija, kurios įsigijimo vertė 300,00 Eur. Ataskaitiniu laikotarpiu nematerialaus ilgalaikio turto nenurašyta. Nematerialaus ilgalaikio turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 656,88 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viso nematerialaus ilgalaikio turto savikaina 956,88 Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 104289,21 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	79571,43	82276,06
infrastruktūros kiti statiniai	91108,09	84202,71	6905,38
kitos mašinos ir įrengimai	15776,33	4144,30	11632,03
balgai ir biuro įranga	11766,07	8290,33	3475,74
<b>Viso:</b>	<b>280497,98</b>	<b>176208,77</b>	<b>104289,21</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, ataskaitino ketvirčio pabaigoje įsigijimo savikaina sudarė 63769,97 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 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;

### 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 2206,33 Eur (864,89 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 1341,44 Eur kitos medžiagos ir žaliavos); ataskaitinio laikotarpio pabaigai medžiagų įsigijimo savikaina 1885,21 Eur (560,24 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 1324,97 Eur kitos medžiagos ir žaliavos). Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su praeitais metais, sumažėjo 321,12 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventorius. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 18373,94 Eur: maisto produktai už 13994,15 Eur (iš jų už 1235,57 Eur gauta kaip pieno ir vaisių produktų parama nemokamai iš UAB „Panevėžio bičiulis“), kitos žaliavos ir medžiagos – 1733,50 Eur, ūkinis inventorius – 2646,29 Eur. Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už 18695,06 Eur iš jų: maisto produktai 14298,80 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 160,74 Eur ir savivaldybės biudžeto asignavimai lengvatiniam vaikų maitinimui yra 1480,56 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 1749,97 Eur, ūkinis inventorius, kuris atiduotas naudoti veikloje 2646,29 Eur.

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

FBA eil. „ Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1395,40 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 95,40 Eur iš kt.šaltinių (2% parama) ir išankstinis apmokėjimas už planetarinį mikserį virtuvei 1300,00 Eur.

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

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ 71306,80 Eur, iš jų: eil. III.4 -737,31 Eur (už vaikų maitinimą 332,67 Eur, mokestis įstaigos reikmėms – 304,82 Eur, už darbuotojų maitinimą 83,82 Eur ir už salės nuomą 16,00 Eur); eil III.5 - sukauptos gautinos sumos 70569,49 Eur (iš savivaldybės biudžeto 38656,18 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 26083,49 Eur, specialiųjų programų lėšų 5829,82 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo neužregistruota. Gautinų sumų nuvertėjimo likutis 331,09 Eur už vaikų maitinimą ir 224,97 Eur už vaikų ugdymą. Tai tėvų įsiskolinimas už vaikų išlaikymą lopšelyje-darželyje.

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

FBA eil. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ 2469,47 Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 1267,43 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 83,26 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitose 580,13 Eur, likusieji pinigai banko biudžeto lėšų sąskaitoje 538,65 Eur spec. lėšos.

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

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 31357,22 Eur iš valstybės biudžeto: 244,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 31113,22 Eur mokinio krepšelio lėšos (26340,15 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 4773,07 Eur priešmokyklinio ugdymo);
  - 65484,07 Eur iš savivaldybės biudžeto: 60793,04 Eur savivaldybės biudžeto lėšos ir 4691,03 Eur biudžeto lėšų likutis;

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto 244,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos;
- Iš savivaldybės biudžeto 1480,56 Eur maitinimo lengvatoms lėšos.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš savivaldybės biudžeto 300,00 Eur iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neatlygintinai gauta dokumentų valdymo sistemos „Avilys“ licencija;
- Iš kitų šaltinių 1235,57 Eur: nemokami maisto produktai pagal programas 333,59 Eur „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ ir 901,98 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“ 3721,94 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 3638,68 Eur ir nemokamam maitinimui skirtų lėšų likutis 83,26 Eur;
- FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 96106,70 Eur – 94906,70 Eur iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ir 1200,00 Eur nenurašytos medžiagos;
- FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 1971,94 Eur – 1267,43 Eur paramos lėšų likutis banko sąskaitoje, 95,40 Eur būsimų laikotarpių sąnaudos – vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, 118,77 Eur nenurašytos medžiagos, 490,34 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 70743,30 Eur, juos sudaro:

- eil.“Tiekėjams mokėtinos sumos“ 7625,38 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas;
- eil.„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 34155,89 Eur – neišmokėtas kovo mėn. darbo užmokestis, išskaitos iš darbo užmokesčio ir priskaitymai socialiniam draudimui;
- eil.“Sukauptos mokėtinos sumos“ 27420,15 Eur – atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui kaupiniai (14052,72 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 10164,73 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 3202,70 Eur priešmokyklinio ugdymo lėšos);
- eil.“Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ 1541,88 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą 1457,53 Eur ir permokos įstaigos reikmėms 84,35 Eur.

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

Pirmojo ketvirčio perviršis yra 664,57 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 9102,21 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 16642,70 Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 10807,80 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 4959,19 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 680,72 Eur;
- pajamos už salės nuomą 194,99 Eur;

Palyginus su 2017 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota mažiau 689,32 Eur.

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

Lopšelio - darželio VRA pirmojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 147395,74 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 110972,30 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 898,56 Eur - tai materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 15582,96 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 13194,16 Eur, elektros energijos – 1175,62 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 732,69 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 274,14 Eur ir ryšių – 206,35 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 122,72 Eur, iš jų pedagoginio personalo 40,00 Eur;

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

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 18686,52 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina 1741,43 Eur, sunaudoti maisto produktai 13063,23 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 1235,57 Eur atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 2646,29 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ 988,65 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 2017 m. tuo pačiu laikotarpiu, padidėjo 1691,02 eurai pagrinde dėl didesnių šildymo sąnaudų už tą patį laikotarpį (šildymas daugiau 1767,28 eurai).

Direktorė

Asta Radžiūnienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja