

# PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

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

2018 07 30 NR. 30

### 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 – 149, viso - 186 vaikai, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 27 vaikas ir 3 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 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 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 nematerialųjų ilgalaikį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Per ataskaitinį laikotarpį iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos naudoti ir disponuoti patikėjimo teise gautas ilgalaikis nematerialusis 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, likutinė vertė **285,00** Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė **109886,17** Eur (FBA eil. “ilgalaikis materialusis turtas“). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta už 6567,00 Eur (tešlos maišytuvas virtuvei 1300,00 Eur; 2 vnt žaidimų kompleksų 5267,00 Eur), nurašyta ilgalaikio materialaus turto nebuvo. Ilgalaikį turtą sudaro:

Turto grupė	Įsig.savikaina Eur	Nusidėvėjimas Eur	Likutinė vertė Eur
pastatai	161847,49	79903,23	81944,26
infrastruktūros kiti statiniai	91108,09	84244,77	6863,32
kitos mašinos ir įrengimai	17076,33	4506,07	12570,26
baldai ir biuro įranga	11766,07	8464,09	3301,98
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5267,00	60,65	5206,35
<b>Viso:</b>	<b>287064,98</b>	<b>177178,81</b>	<b>109886,17</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 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 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 2527,26 Eur (455,80 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 2071,46 Eur kitos medžiagos ir žaliavos). Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su praeitais metais, padidėjo 320,93 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventorius. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 39092,37 Eur: maisto produktai už 28401,13 Eur (iš jų už 2134,05 Eur gauta kaip pieno ir vaisių produktų parama nemokamai iš UAB „Panevėžio bičiulis“), kitos žaliavos ir medžiagos – 4573,57 Eur, ūkinis inventorius – 6117,67 Eur. Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už 38771,44 Eur iš jų: maisto produktai 28810,22 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 270,72 Eur ir savivaldybės biudžeto lėšos lengvatiniam vaikų maitinimui yra 3743,42 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 3843,55 Eur, ūkinis inventorius, kuris atiduotas naudoti veikloje 6117,67 Eur.

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

FBA eil. „Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 13394,57 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 38,16 Eur iš kt.šaltinių (2% parama) ir išmokėti atostoginiai už ateinančius laikotarpius (savivaldybės biudžeto lėšos 8319,58 Eur, ikimokyklinio ugdymo lėšos 4277,28 Eur, priešmokyklinio ugdymo lėšos 759,55 Eur).

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

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ 64680,74 Eur, iš jų: eil. III.4 -694,47 Eur (už vaikų maitinimą 547,06 Eur, mokestis įstaigos reikmėms – 87,72 Eur, už darbuotojų maitinimą 59,69 Eur); eil III.5 - sukauptos gautinos sumos 63986,27 Eur (iš savivaldybės biudžeto 32639,41 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 22467,26 Eur, specialiųjų programų lėšų 8879,60 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 (nuo 2009 m.) už vaikų išlaikymą lopšelyje-darželyje. Pateikti ieškiniai Panevėžio apylinkės teismo Panevėžio rūmams, gauti sprendimai dėl ieškinių skolininkams tenkinimo visiškai.

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

FBA eil. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ 481,41 Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 0,43 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 50,28 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitose 237,08 Eur, likusieji pinigai banko biudžeto lėšų sąskaitoje 193,62 Eur spec. lėšos.

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

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 84025,26 Eur iš valstybės biudžeto: 321,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 83704,26 Eur mokinio krepšelio lėšos (69717,49 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 13986,77 Eur priešmokyklinio ugdymo);
  - 159998,45 Eur iš savivaldybės biudžeto: 155307,42 Eur savivaldybės biudžeto lėšos ir 4691,03 Eur biudžeto lėšų 2017 m. likutis;

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto 1921,00 Eur: 321,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos ir 1600,00 Eur pirktos IT prekės iš IT paslaugų straipsnio;
- Iš savivaldybės biudžeto 3648,20 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 2714,85 Eur: nemokami maisto produktai pagal programas 638,22 Eur „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“, 1495,83 Eur „Pienas vaikams ir 580,80 Eur nemokamai gauti 20 vnt. tautinių drabužių komplektai iš labdaros ir paramos fondo „Švieskime vaikus“;

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“ 8541,17 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 3454,06 Eur, nemokamam maitinimui skirtų lėšų likutis 50,28 Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostoginiai) 5036,83 Eur;

-FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 107821,82 Eur – 98302,24 Eur iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė, 1200,00 Eur nenurašytos medžiagos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostoginiai) 8319,58 Eur;

-FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 1876,84 Eur – 1719,48 Eur ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė, 118,77 Eur nenurašytos medžiagos, 0,43 Eur paramos lėšų likutis banko sąskaitoje, 38,16 Eur būsimų laikotarpių sąnaudos – vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų,

### **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 61887,42 Eur, juos sudaro:

- eil.“Tiekėjams mokėtinos sumos“ 5877,84 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas;
- eil.„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 26565,08 Eur – neišmokėtas birželio mėn. darbo užmokestis ir atostoginiai būsimųjų laikotarpių, 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“ 2024,35 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą 1778,46 Eur ir permokos įstaigos reikmėms 245,89 Eur.

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

Ataskaitinio ketvirčio pabaigai perviršis yra 2690,26 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 11127,90 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) antrojo ketvirčio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos **35444,70** Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 22383,70 Eur;
- pajamos įstaigos reikmėms 11761,79 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 1299,21 Eur.

Kitos veiklos pajamos - pajamos už patalpų nuomą **326,99** Eur;

Palyginus su 2017 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota mažiau 1340,55 Eur.

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

Lošelio - darželio VRA pirmojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 287160,29 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 223859,90 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 1883,60 Eur - tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 19718,93 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 15220,40 Eur, elektros energijos – 2060,99 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 1470,03 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 554,60 Eur ir ryšių – 412,91 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 532,17 Eur, iš jų pedagoginio personalo 346,95 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploatavimo“ 288,06 Eur šiluminio punkto priežiūrai;

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 38745,86 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina 3843,55 Eur, sunaudoti maisto produktai 26676,17 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 2134,05 Eur atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 6117,67 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ 2131,77 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, sumažėjo 103,38 Eur.

Direktorės pavaduotoja ugdymui,  
pavadojanti direktorę

Vida Navašinskienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja