

PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2019 M. ANTROJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2019 07 11 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: 2 lopšelio ir 9 darželio, iš kurių dvi priešmokyklinio ugdymo. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelių lankė 25, darželių – 167, viso - 192 vaikai, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 30 vaikų ir 2 vaikai valgė nemokamus pietus. Ataskaitinio 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 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 nematerialųjų 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 947,38 Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 208845,48 Eur (FBA eil. "ilgalaikis materialusis turtas"). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto - dokumentų spinta už 600,00 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 materialųjų turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Sukauptas Nusidėvėjimas	Likutinė vertė Eur
pastatai	264575,29	81721,80	182583,49
infrastruktūros kiti statiniai	91108,09	84413,01	6695,08
kitos mašinos ir įrengimai	15923,94	4887,40	11036,54
baldai ir biuro įranga	10997,07	7790,13	3206,94
kitas ilgalaikis materialusis turtas	6267,00	1213,57	5053,43
Viso:	388871,39	180025,91	208845,48

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 61248,58 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 **811,43** Eur (797,27 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 14,16 Eur kitos medžiagos ir žaliavos); ataskaitinio laikotarpio pabaigai medžiagų įsigijimo savikaina **783,96** Eur (748,42 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 35,54 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 25,68 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventorius. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **39948,14** Eur: maisto produktai už 29340,10 Eur (iš jų už 2039,48 Eur gauta kaip pieno ir vaisių produktų parama nemokamai iš UAB „Panevėžio bičiulis“), kitos žaliavos ir medžiagos – 4081,50 Eur, ūkinis inventorius – 6526,54 Eur. Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už **39975,61** Eur iš jų: maisto produktai 29388,95 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 238,29 Eur ir savivaldybės biudžeto asignavimai lengvatiniam vaikų maitinimui yra 3225,21 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 4060,12 Eur, ūkinis inventorius, kuris atiduotas naudoti veikloje 6526,54 Eur.

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

FBA eil. „Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 22837,07 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos:

- lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 54,49 Eur iš kt.šaltinių;
- 2019 metų prenumerata 45,08 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų;
- išmokėti atostoginiai už ateinančius laikotarpius (savivaldybės biudžeto lėšos 8957,60 Eur, ikimokyklinio ugdymo lėšos 9097,38 Eur, priešmokyklinio ugdymo lėšos 3682,52 Eur);
- išankstinis apmokėjimas už tvorą pagal sutartį 1000,00 Eur.

3.10. Gautinos sumos (17 VSAFAS)

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ 59514,97 Eur, iš jų: eil. III.4 – **583,85** Eur (už vaikų maitinimą 513,05 Eur, mokestis įstaigos reikmėms – 1,72 Eur, už darbuotojų maitinimą 69,08 Eur ir už salės nuomą 0,00 Eur); eil III.5 – **58931,12** Eur (iš savivaldybės biudžeto 27306,47 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 18319,21 Eur, specialiųjų programų lėšų 9336,14 Eur, laikiniejiems darbams skirtų lėšų 3969,30 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“ **958,42** Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 0,35 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 61,71 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitoje 351,66 Eur, savivaldybės biudžeto asignavimų banko sąskaitoje likutis 544,70 Eur spec. lėšos.

3.12. Finansavimo sumos (20 VSAFAS)

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 117733,25 Eur iš valstybės biudžeto: 300,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 111835,27 Eur mokinio krepšelio lėšos (92514,70 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 19320,57 Eur priešmokyklinio ugdymo), 5597,98 Eur laikiniejiems darbams skirtos lėšos;
 - 173365,02 Eur iš savivaldybės biudžeto: 169685,77 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 4000,00 Eur: 300,00 Eur lėšos nemokamam maitinimui ir 3700,00 Eur lėšos trumpalaikiam turtui (ugdymo priemonės ir baldai grupėms);
- Iš savivaldybės biudžeto 2314,24 Eur: 1040,90 Eur lėšos skalbimo paslaugoms ir 3355,14 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 2039,48 Eur: nemokami maisto produktai pagal programas 928,10 Eur „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ ir 1111,38 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“ 15557,19 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2715,58 Eur, nemokamam maitinimui skirtų lėšų likutis 61,71 Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos – atostoginiai 12779,90 Eur;

-FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 208188,79 Eur – 199186,11 Eur iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė, 45,08 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – prenumerata ir ateinančių laikotarpių sąnaudos – atostoginiai 8957,60 Eur;

-FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 2369,66 Eur – 0,35 Eur paramos lėšų likutis banko sąskaitoje, 54,49 Eur būsimų laikotarpių sąnaudos – vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, 1314,82 Eur ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ir išankstinis apmokėjimas už tvoros įrengimo darbus 1000,00 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 57301,37 Eur, juos sudaro:

- eil.„Tiekėjams mokėtinos sumos“ 7798,70 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas;
- eil.„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 20028,77 Eur – neišmokėtas birželio 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“ 1371,54 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą 1324,07 Eur ir permokos įstaigos reikmėms 47,47 Eur.

3.18. Grynasis turtas (4 VSAFAS)

Pirmojo ketvirčio deficitas yra –3,12 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 10470,27 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 37708,63 Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 24382,55 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 12064,51 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 1261,57 Eur;

Kitos veiklos pajamos - pajamos už salės nuomą 575,00 Eur;

Palyginus su 2018 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota daugiau 2511,94 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 259243,44 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 3085,01 Eur - tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 18805,72 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 14160,86 Eur, elektros energijos – 2103,92 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 1604,74 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 604,94 Eur ir ryšių – 331,26 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 784,88 Eur, iš jų pedagoginio personalo 719,04 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploatavimo“ 681,34 Eur šiluminio punkto priežiūrai;

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 39975,61 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina 4060,12 Eur, sunaudoti maisto produktai 27111,18 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 2039,48 Eur, maisto produktai nemokamam maitinimui 238,29 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 6526,54 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ 7792,01 Eur: buhalterinių programų priežiūra, gesintuvų, termometrų patikra, bankų komisiniai mokesčiai, kenkėjų kontrolė, skalbimo paslaugos, IT paslaugos, grupių remonto darbai ir kitos būtinosios paslaugos.

Komunalinių paslaugų sąnaudos, palyginus su 2018 m. tuo pačiu laikotarpiu, sumažėjo 913,21 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