

PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2020 M. ANTROJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2020 07 17 NR. 39

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 31 vaikas 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 nuostatoms.

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 736,90 Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 215134,51 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 materialųjų turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Sukauptas Nusidėvėjimas	Likutinė vertė Eur
pastatai	264575,29	84799,71	179775,58
infrastruktūros kiti statiniai	102108,09	84909,34	17198,75
kitos mašinos ir įrengimai	17023,94	6441,45	10582,49
baldai ir biuro įranga	10997,07	8545,05	2452,02
kitas ilgalaikis materialusis turtas	7767,00	2641,33	5125,67
Viso:	402471,39	187336,88	215134,51

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 5373,03 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 nurašyta A.Šniukštaitės individualios įmonės buhalterinės apskaitos informacinė sistema 0,29 Eur. Naujo turto neužpajamuota.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai užbalansinėje sąskaitoje turime pagal panaudos sutartis gauto turto, kurio vertė **89804,07** Eur:

- 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 pradžia 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 **817,91** Eur (742,64 Eur maisto produktai ir 75,27 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 219,29 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventorius. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **27404,77** Eur: maisto produktai už 19580,01 Eur (iš jų už 1097,95 Eur nemokamai gauta pieno ir vaisių produktų parama), kitos žaliavos ir medžiagos – 3467,92 Eur (iš jų nemokamai gauta iš Panevėžio m. savivaldybės higienos priemonių 725,67 Eur ir tėvų parama - ugdymo priemonės 167,35 Eur), ūkinis inventorius – 4356,84 Eur (iš jų nemokamai gauta iš Panevėžio m. savivaldybės higienos priemonių (termometras) 130,00 Eur ir tėvų parama - ugdymo priemonės 276,65 Eur). Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už **27624,06** Eur iš jų: maisto produktai 19854,86 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 477,36 Eur ir savivaldybės biudžeto asignavimai lengvatiniam vaikų maitinimui yra 2091,50 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 3412,36 Eur, ūkinis inventorius, kuris atiduotas naudoti veikloje 4356,84 Eur.

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

FBA eil „Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai **8988,16** Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 67,38 Eur iš kt.šaltinių, 2020 metų prenumerata 42,50 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų, būsimųjų laikotarpių atostoginiai 8878,28 Eur.

3.10. Gautinos sumos (17 VSAFAS)

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ **81759,05** Eur, iš jų: eil. III.4 – **455,57** Eur (už vaikų maitinimą ir ugdymą 317,87 Eur, už darbuotojų maitinimą 137,70 Eur ir už salės nuomą 0,00 Eur); eil III.5 – **81303,48** Eur (iš savivaldybės biudžeto 42023,89 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 32509,55 Eur, specialiųjų programų lėšų 6770,04 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“ **2358,82** Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 2088,31 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 71,64 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitoje 105,05 Eur, savivaldybės biudžeto asignavimų banko sąskaitoje likutis 93,82 Eur.

3.12. Finansavimo sumos (20 VSAFAS)

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 92149,08 Eur iš valstybės biudžeto: 549,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 91600,08 Eur mokinio krepšelio lėšos (72160,82 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 19439,26 Eur priešmokyklinio ugdymo);
 - 147364,19 Eur iš savivaldybės biudžeto: 145584,50 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 945,44 Eur biudžeto lėšų likutis, 834,26 Eur miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros programos lėšos;

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto 3369,65 Eur: -549,00 Eur lėšos nemokamam maitinimui ir -2820,65 Eur lėšos trumpalaikiam turtuo įsigyti;
- Iš savivaldybės biudžeto 842,80 Eur: +872,20 Eur lėšos skalbimo paslaugoms ir -1715,00 Eur lėšos maitinimo lengvatoms.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš valstybės biudžeto 325,44 Eur iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neatlygintinai gautos asmeninės apsaugos priemonės;
- Iš savivaldybės biudžeto 530,23 Eur iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neatlygintinai gautos asmeninės apsaugos priemonės;
- Iš kitų šaltinių 1541,95: nemokami maisto produktai pagal programas 408,00 Eur „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ ir 689,95 Eur „Pienas vaikams, ir 444,00 Eur tėvų parama - ugdymo priemonės.

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“ 8079,61 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 1977,10 Eur, nemokamam maitinimui skirtų lėšų likutis 71,64 Eur ir ateinančių laikotarpių atostoginiai 6030,87 Eur;

-FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 204082,48 Eur – 201192,57 Eur iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė, 42,50 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – prenumerata ir ateinančių laikotarpių sąnaudos atostoginiai 2847,41 Eur;

-FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 3072,89 Eur – 2088,31 Eur paramos lėšų likutis banko sąskaitoje, 67,38 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, 917,20 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“ 6207,50 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas;
- eil.„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 43416,95 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“ 2069,42 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą ir ugdymą.

3.18. Grynasis turtas (4 VSAFAS)

Antrojo ketvirčio perviršis yra 2492,83 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 13459,48 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 24977,66 Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 17075,49 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 7238,54 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 512,78 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimo antkainį 150,85 Eur

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

Palyginus su 2019 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota mažiau 12730,97 Eur dėl paskelbto karantino.

3.22. Pagrindinės veiklos sąnaudos (11 VSAFAS)

Lopšelio - darželio VRA pirmojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 303388,06 Eur. Šiai sumai priskiriamos sąnaudos, patirtos vykdamas 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 252999,52 Eur, jas sudaro įstaigos darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 3862,76 Eur - tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 13382,32 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 9948,84 Eur, elektros energijos – 1614,61 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 1007,14 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 479,31 Eur ir ryšių – 332,42 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 535,14 Eur, iš jų pedagoginio personalo 495,72 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploataavimo“ 1867,65 Eur šiluminio punkto priežiūrai ir paviršinių nuotekų tvarkymui;

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 27624,06 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina 3412,36 Eur, sunaudoti maisto produktai 18279,55 Eur, programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 1097,95 Eur, maisto produktai nemokamam maitinimui 477,36 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 4356,84 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ 3116,61 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 5423,40 Eur.

Direktorė

Audronė Mikolajūnienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja