

# PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. ANTROJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2017 07 20 NR. 36

### 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. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelių lankė 30, darželių – 150, viso - 180 vaikų, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 33 vaikai ir 2 vaikai 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 nuostatoms.

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 102266,43 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	78576,03	83271,46
infrastruktūros kiti statiniai	91108,07	84076,51	7031,56
kitos mašinos ir įrengimai	12803,02	4836,63	7966,39
baldai ir biuro įranga	11766,07	7769,05	3997,02
<b>Viso:</b>	<b>277524,65</b>	<b>175258,22</b>	<b>102266,43</b>

Iš spec. lėšų įsigyto ilgalaikio turto likutinė vertė 1276,84 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, ataskaitinio 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-rek“ 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 inventoriūs“ - medžiagų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžia 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 **594,40** Eur (415,44 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 178,96 Eur kitos medžiagos ir žaliavos). Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su praeitais metais, sumažėjo 216,87 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventoriūs. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **36104,06** Eur: maisto produktai už 28988,22 Eur (iš jų už 2558,21 Eur gauta kaip pieno ir vaisių produktų parama nemokamai iš UAB „Panevėžio bičiulis“), kitos žaliavos ir medžiagos – 4204,80 Eur, ūkinis inventoriūs – 2911,04 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 **36320,93** Eur iš jų: maisto produktai 29351,12 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 205,11 Eur ir savivaldybės biudžeto asignavimai lengvatiniam vaikų maitinimui yra 2530,18 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 4058,77 Eur, ūkinis inventoriūs, kuris atiduotas naudoti veikloje 2911,04 Eur.

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

FBA eil. „ Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 14946,67 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 5,34 Eur iš kt.šaltinių (2% parama) ir išmokėti atostoginiai už ateinančius laikotarpius 14941,33 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos 7892,33 Eur, ikimokyklinio ugdymo lėšos 5005,23 Eur, priešmokyklinio ugdymo lėšos 2043,77 Eur.).

### 3.10. Gautinos sumos ( 17 VSAFAS )

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ 64131,94 Eur, iš jų:

- eil. III.4 – gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 774,10 Eur (vaikų maitinimas 579,90 Eur, mokestis įstaigos reikmėms – 64,93 Eur, darbuotojų maitinimas 119,48 Eur ir salės nuoma 9,79 Eur);
- eil III.5 - sukauptos gautinos sumos 63357,84 Eur (iš savivaldybės biudžeto 33199,59 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 21776,83 Eur, iš specialiųjų programų lėšų 8381,42 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“ 548,62 Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 283,16 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 29,89 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitoje 136,13 Eur, likusieji pinigai banko biudžeto lėšų sąskaitoje 99,44 Eur spec. lėšos. Grynujų pinigų kasoje likučio nėra.

### 3.12. Finansavimo sumos ( 20 VSAFAS )

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 90155,77 Eur iš valstybės biudžeto: 235,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 83020,77 Eur mokinio krepšelio lėšos (65843,16 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 17177,61 Eur

priešmokyklinio ugdymo), lėšos pedagogų DU padidimui 3100,00 Eur, lėšos darbo apmokėjimo įstatymo įgyvendinimui 3300,00 Eur, lėšos viešųjų darbų įgyvendinimui 500,00 Eur;

- 146605,21 Eur iš savivaldybės biudžeto: 59900,29 Eur savivaldybės biudžeto lėšos (6557,01 Eur biudžeto lėšų likutis ir 140048,20 Eur biudžeto lėšos);
- 595,53 Eur iš kitų šaltinių: Panevėžio teritorinės darbo biržos subsidijos viešiesiems darbams.

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto 262,46 Eur: 235,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos ir 27,46 Eur su viešųjų darbų atlikimu susijusios išlaidos;
- Iš savivaldybės biudžeto 2724,45 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“ 11271,43 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 4192,54 Eur, nemokamam maitinimui skirtų lėšų likutis 29,89 Eur, ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostoginiai) 7049,00 Eur;

- FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 104085,46 Eur – iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 96193,13 Eur, ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostoginiai) 7892,33 Eur;

- FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 1011,19 Eur - ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 603,92 Eur, nenurašyti dažai (gauta parama) 118,77 Eur, paramos likutis banko sąskaitoje 283,16 Eur, lopšelio-darželio vaikų gyvybės draudimo būsimųjų laikotarpių sąnaudos 5,34 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 57325,34 Eur:

- eil. „Tiekėjams mokėtinos sumos“ 2711,37 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“ 27491,94 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“ 1046,41 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą 896,34 Eur ir permokos įstaigos reikmėms 140,07 Eur.

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

Ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 3515,64 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 8794,64 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 37112,24 Eur:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 24189,74 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 11515,40 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 925,94 Eur;
- pajamos už salės nuomą 481,16 Eur;

Palyginus su 2016 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota daugiau 2882,65 Eur.

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

Lopšelio - darželio VRA antrojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 282639,32 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 221468,11 Eur, jas sudaro pagal etatų sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 1586,79 Eur - tai materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 19822,31 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 149,69,96 Eur, elektros energijos – 2336,60 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 1584,20 Eur, kitų komunalinių paslaugų (šiukšlių išvežimas) – 525,37 Eur ir ryšių – 406,18 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 318,52 Eur, iš jų pedagoginio personalo 167,32 Eur, nepedagoginio 151,20 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploatavimo“ 288,06 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“ 36309,42 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų ir trumpalaikio turto savikaina 6969,56 Eur, sunaudoti maisto produktai 26781,40 Eur, programų

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

VRA eil. „kitų paslaugų“ yra 2851,53 Eur: buhalterinių programų priežiūra 90,00 Eur, svarstyklių patikra 106,00 Eur, kenkėjų kontrolė 38,22 Eur, spausdintuvų kasečių pildymas 228,00 Eur, programavimo darbai 121,00 Eur, darbuotojų profilaktinis sveikatos patikrinimas 81,69 Eur, banko komisiniai mokesčiai 48,52 Eur, būsimųjų laikotarpių sąnaudos (prenumerata ir draudimas) 124,22 Eur, elektros varžų matavimas 60,00 Eur, pertvaros įrengimo paslauga logopedės kabinete 1600,00 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 97,42 Eur, žoliapjovės remontas 23,96 Eur, kanalizacijos valymas 31,18 Eur, kitos būtinosios paslaugos 9,40 Eur.

Komunalinių paslaugų sąnaudos, palyginus su 2016 m. tuo pačiu laikotarpiu, sumažėjo 1697,60 Eur.

Direktorė

Asta Radžiūnienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja