

# PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2021 M. PIRMOJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2021 04 20 NR. 18

### 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 53, darželių – 137, viso - 190 vaikai, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 33 vaikai ir 38 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 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 turta 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 1709,50 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viso nematerialaus ilgalaikio turto likutinė vertė 579,04 Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 227661,55 Eur (FBA eil. "ilgalaikis materialusis turtas"). Per ataskaitinį laikotarpį iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos patikėjimo teise gauta atliktų esminio turto pagerinimo išlaidų suma 12972,41, kuria padidinta lopšelio-darželio pastato įsigijimo savikaina. Nurašyta turto nebuvo.

Ilgalaikį materialųjų turta sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Sukauptas Nusidėvėjimas	Likutinė vertė Eur
pastatai	277547,70	87498,67	190049,03
infrastruktūros kiti statiniai	102108,09	85425,40	16682,69
kitos mašinos ir įrengimai	18923,94	7690,26	11233,68
baldai ir biuro įranga	14997,07	9262,17	5734,90
kitas ilgalaikis materialusis turtas	7767,00	3805,75	3961,25
<b>Viso:</b>	<b>421343,80</b>	<b>193682,25</b>	<b>227661,55</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, 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 turto nenurašyta, 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 inventorių“ - medžiagų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžia yra **856,27** Eur (843,63 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 12,64 Eur kitos medžiagos ir žaliavos); ataskaitinio laikotarpio pabaigai medžiagų įsigijimo savikaina **1237,38** Eur (1224,74 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 12,64 Eur kitos medžiagos ir žaliavos). Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 381,11 Eur.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventorių. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **17289,27** Eur: maisto produktai už 15351,84 Eur (iš jų už 827,66 Eur nemokamai gauta pieno ir vaisių produktų parama), kitos žaliavos ir medžiagos – 1493,07 Eur (iš jų iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta asmeninių apsaugos priemonių už 455,85 Eur), ūkinis inventorių – 444,36 Eur (iš jų iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta planšetinis kompiuteris už 307,34 Eur). Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už **16908,16** Eur iš jų: maisto produktai 14970,73 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 3743,20 Eur ir savivaldybės biudžeto asignavimai lengvatiniam vaikų maitinimui yra 1332,11 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 1493,07 Eur, ūkinis inventorių, kuris atiduotas naudoti veikloje 444,36 Eur.

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

FBA eil. „Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 168,32 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 104,29 Eur iš kt.šaltinių, 2021 metų prenumerata 64,03 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų.

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

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ **123488,65** Eur, iš jų: eil. III.4 – **640,21** Eur (už vaikų maitinimą ir ugdymą 456,61 Eur, už darbuotojų maitinimą 183,60 Eur); eil III.5 – **122848,44** Eur (iš savivaldybės biudžeto 66574,33 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 41529,47 Eur, specialiųjų programų lėšų 14744,64 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“ **3215,95** Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 2814,50 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitoje 238,42 Eur, savivaldybės biudžeto asignavimų banko sąskaitoje likutį 163,03 Eur sudaro nepanaudotos spec. lėšos.

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

Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:

- 44366,17 Eur iš valstybės biudžeto: 3743,20 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 35263,60 Eur mokinio krepšelio lėšos (33415,59 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 7207,38 Eur priešmokyklinio ugdymo);
- 73320,17 Eur iš savivaldybės biudžeto: 72338,89 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 848,35 Eur biudžeto lėšų likutis ir iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos gautos finansavimo sumos 132,93 Eur už DVS „Avily“ priežiūros ir konsultavimo paslaugas 2020 m.;
- 0,00 Eur iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto 3743,20 Eur lėšos nemokamam maitinimui;

- Iš savivaldybės biudžeto 502,79 Eur: -374,01 Eur lėšos skalbimo paslaugoms ir 876,80 Eur lėšos maitinimo lengvatoms.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš valstybės biudžeto 172,34 Eur iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta asmeninių apsaugos priemonių;
- Iš savivaldybės biudžeto 13563,26 Eur nemokamai gauta iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos: asmeninių apsaugos priemonių už 283,51 Eur, planšetinis kompiuteris 307,34 Eur ir esminio turto pagerinimo išlaidų suma 12972,41 Eur, kuria padidinama lopšelio-darželio pastato įsigijimo savikaina.
- Iš kitų šaltinių 827,66 Eur: nemokami maisto produktai pagal programas 336,83 Eur „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ ir 490,83 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“ 5272,31 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė;

-FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 211461,51 Eur – 211397,48 Eur iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ir 64,03 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – prenumerata;

-FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 3563,83 Eur – 2088,32814,501 Eur paramos lėšų likutis banko sąskaitoje, 104,29 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, 645,04 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 )**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai užregistruota atidėjinių 10669,72 Eur. Juos sudaro apskaičiuotos kompensacijos darbuotojams (išeitinės išmokos), kuriems ataskaitinio laikotarpio pabaigai suėjo pensinis amžius. Išeitinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui.

### **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 104032,59 Eur, juos sudaro:

- eil.„Tiekėjams mokėtinos sumos“ 9119,64 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas;
- eil.„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 48735,44 Eur – neišmokėtas kovo mėn. darbo užmokestis, išskaitos iš darbo užmokesčio ir priskaitymai socialiniam draudimui;
- eil.„Sukauptos mokėtinos sumos“ 44082,56 Eur – atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui kaupiniai (24820,59 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 14171,58 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 5090,39 Eur priešmokyklinio ugdymo lėšos);
- eil.„Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ 2094,95 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą ir udgymą.

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

Pirmojo ketvirčio perviršis yra 4726,71 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 21350,93 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 16206,02 Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 9132,07 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 6500,33 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 442,72 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimo antkainį 130,90 Eur

Kitos veiklos pajamos - pajamos už salės nuomą 0 Eur;

Palyginus su 2020 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota mažiau 2117,48 Eur.

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

Lopšelio - darželio VRA pirmojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 184512,50 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 150129,92 Eur, jas sudaro įstaigos darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 2594,95 Eur - tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 11851,70 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 9990,16 Eur, elektros energijos – 925,30 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 555,64 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 247,32 Eur ir ryšių – 133,28 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 556,00 Eur, iš jų pedagoginio personalo 448,00 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploatavimo“ 334,68 Eur šiluminio punkto priežiūrai;

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 16908,16 Eur: sunaudotų atsargų bei žaliavų savikaina 1493,07 Eur, sunaudoti maisto produktai 14970,73 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 444,36 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ 2137,09 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 2020 m. tuo pačiu laikotarpiu, padidėjo 1122,36 Eur.

Direktorė

Audronė Mikolajūnienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja