

PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2021 M. ANTROJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2021 07 15 NR. 38

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 52, darželių – 123, viso - 175 vaikai, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 27 vaikai ir 28 vaikai valgė nemokamus pietus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 45 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 nematerialiųjų 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 526,42 Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 228163,68 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. Įsigyta lauko žaidimų įrengimų 5 vnt už 2700,00 Eur. Nurašyta visiškai nusidėvėjusi daržovių pjaustymo mašina, kurios įsigijimo savikaina 580,98 Eur.

Ilgalaikį materialiųjų turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Sukauptas Nusidėvėjimas	Likutinė vertė Eur
pastatai	277547,70	88303,87	189243,83
infrastruktūros kiti statiniai	102108,09	85597,42	16510,67
kitos mašinos ir įrengimai	18342,96	7557,21	10785,75
baldai ir biuro įranga	14997,07	9601,83	5395,24
kitas ilgalaikis materialusis turtas	10467,00	4238,81	6228,19
Viso:	423462,82	195299,14	228163,68

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 4792,05 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 pradžiai 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 **365,90** Eur (361,65 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 4,25 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 inventorius. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **40650,12** Eur: maisto produktai už 31669,32 Eur (iš jų už 1578,07 Eur nemokamai gauta pieno ir vaisių produktų parama), kitos žaliavos ir medžiagos – 4230,11 Eur (iš jų iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta asmeninių apsaugos priemonių už 455,85 Eur ir spaudinių už 8,49 Eur), ūkinis inventorius – 4750,69 Eur (iš jų iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta planšetinis kompiuteris už 307,34 Eur). Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už **41140,49** Eur iš jų: maisto produktai 32151,30 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 7277,60 Eur ir savivaldybės biudžeto asignavimai lengvatiniam vaikų maitinimui yra 2723,58 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 4238,50 Eur, ūkinis inventorius, kuris atiduotas naudoti veikloje 4750,69 Eur.

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

FBA eil. „Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai **43797,77** Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 41,72 Eur iš kt.šaltinių, 2021 metų prenumerata 42,69 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų, būsimųjų laikotarpių atostoginiai 43713,36 Eur.

3.10. Gautinos sumos (17 VSAFAS)

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ **111894,12** Eur, iš jų: eil. III.4 – **471,03** Eur (už vaikų maitinimą ir ugdymą 345,57 Eur, už darbuotojų maitinimą 125,46 Eur ir už salės nuomą 0,00 Eur); eil. III.5 – **111423,09** Eur (iš savivaldybės biudžeto 59641,68 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 38179,89 Eur, mokytojų padėjėjų pareigybei skirtos lėšos 221,25 Eur, miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros programos lėšų 1801,69 Eur, specialiųjų programų lėšų 11578,58 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“ **3239,17** Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 2766,10 Eur, nemokamo maitinimo lėšų likutis 10,40 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitoje 197,88 Eur, savivaldybės biudžeto asignavimų banko sąskaitoje likutis 264,79 Eur.

3.12. Finansavimo sumos (20 VSAFAS)

- Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą (20 VSAFAS 4 priedas) sudaro:
- 141986,63 Eur iš valstybės biudžeto: 7288,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 134477,38 Eur mokinio krepšelio lėšos (113121,86 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 21355,52 Eur priešmokyklinio ugdymo), mokytojų padėjėjų pareigybėms įsteigti lėšos 221,25 Eur;

- 210222,74 Eur iš savivaldybės biudžeto: 209241,46 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 848,35 Eur biudžeto lėšų likutis ir iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos gautos finansavimo sumos 132,93 Eur už DVS „Avilys“ priežiūros ir konsultavimo paslaugas 2020 m.;
- 0,00 Eur iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto 8975,96 Eur: 7288,00 Eur lėšos nemokamam maitinimui ir 1687,96 Eur ugdymo priemonėms įsigyti;
- Iš savivaldybės biudžeto 1350,94 Eur: -1072,78 Eur lėšos skalbimo paslaugoms ir 2423,72 Eur lėšos maitinimo lengvatoms.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš valstybės biudžeto 172,84 Eur: iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta asmeninių apsaugos priemonių už 172,34 Eur ir spaudiniai už 0,50 Eur;
- 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 ES lėšų 7,99 Eur iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauti spaudiniai;
- Iš kitų šaltinių 1578,07 Eur: nemokami maisto produktai pagal programas 638,68 Eur „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ ir 939,39 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“ 27218,19 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 4936,76 Eur, nemokamam maitinimui skirtos lėšos 10,40 Eur ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos atostoginiai 22271,03 Eur;

-FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 231389,46 Eur – 209904,44 Eur iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė, būsimųjų laikotarpių sąnaudos atostoginiai 21442,33 Eur ir 42,69 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – prenumerata;

-FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 3362,14 Eur – 2766,10 Eur paramos lėšų likutis banko sąskaitoje, 41,72 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, 554,32 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 6420,33 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 ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **98701,54** Eur, juos sudaro:

- eil. „Tiekėjams mokėtinos sumos“ 7556,94 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas;
- eil. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 45799,10 Eur – neišmokėtas birželio 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“ 1262,94 Eur – tai apskaičiuotos permokos už vaikų maitinimą ir ugdymą.

3.18. Grynasis turtas (4 VSAFAS)

Ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 4271,18 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 20895,40 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) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos **34952,83** Eur, iš jų:

- pajamos už vaikų maitinimą švietimo įstaigose 21002,54 Eur;
- įmokos įstaigos reikmėms 12868,84 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimą 834,70 Eur;
- pajamos už darbuotojų maitinimo antkainį 246,75 Eur

Palyginus su 2020 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota daugiau 9975,17 Eur.

3.22. Pagrindinės veiklos sąnaudos (11 VSAFAS)

Lopšelio - darželio VRA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 303388,06 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 316904,83 Eur, jas sudaro įstaigos darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 4845,44 Eur - tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 17178,46 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 13249,27 Eur, elektros energijos – 1728,62 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 1421,65 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 512,72 Eur ir ryšių – 266,20 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 850,36 Eur, iš jų pedagoginio personalo 566,00 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploatavimo“ 3186,05 Eur šiluminio punkto priežiūrai ir materialaus turto remonto darbams;

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 41140,49 Eur: sunaudoti maisto produktai 32151,30 Eur (t.sk. programų „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ produktų savikaina 1578,07 Eur), sunaudotų žaliavų ir medžiagų savikaina 4238,50 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 4750,69 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ 4959,71 Eur: kitų paslaugų įsigijimo išlaidos 2358,81 Eur, IT paslaugų įsigijimo išlaidos 1049,48 Eur, skalbimo paslaugų įsigijimo išlaidos 1245,81 Eur, darbuotojų sveikatos tikrinimo išlaidos 172,68 Eur, neatlygintinai gautos finansavimo sumos prenumeratai 132,93 Eur.

Komunalinių paslaugų sąnaudos, palyginus su 2020 m. tuo pačiu laikotarpiu, padidėjo 3796,14 Eur.

Direktorės pavaduotoja ugdymui,
pavaduojanti direktorę

Diana Baltraniėnė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja