

PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS “DIEMEDIS“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2022 M. ANTROJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2022 07 25 NR. 25

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 – 118, viso - 171 vaikai, iš jų matinimo lengvatomis ketvirčio pabaigoje naudojosi 28 vaikai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 49 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 nematerialūs, ilgalaikis ir trumpalaikis materialūs 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 1709,50 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viso nematerialaus ilgalaikio turto likutinė vertė 0 Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 221328,90 Eur (FBA eil. "ilgalaikis materialusis turtas"). Per ataskaitinį laikotarpį materialaus ilgalaikio turto neįsigyta ir nenurašyta.

Ilgalaikį materialųjų turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Sukauptas Nusidėvėjimas	Likutinė vertė Eur
pastatai	277547,70	91542,36	186005,34
infrastruktūros kiti statiniai	102108,09	86285,50	15822,59
kitos mašinos ir įrengimai	17925,91	8847,56	9078,35
baldai ir biuro įranga	14997,07	10960,47	4036,60
kitas ilgalaikis materialusis turtas	10467,00	6330,41	4136,59
Viso:	423045,77	203966,30	219079,47

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 5907,08 Eur.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto lopšelis-darželis neturi.

3.05. Finansinis turtas (14 VSAFAS, 15 VSAFAS, 17 VSAFAS, 22 VSAFAS)

Ilgalaikis finansinis turtas 7098,36 Eur - ilgalaikiai atidėjiniai

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 **960,44** Eur (950,63 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 9,81 Eur kitos medžiagos ir žaliavos); ataskaitinio laikotarpio pabaigai medžiagų įsigijimo savikaina **1424,07** Eur (1417,21 Eur maisto produktai vaikų maitinimui ir 6,86 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 463,63 Eur dėl pabrangusių maisto produktų.

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei ūkinis inventorių. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **47646,71** Eur: maisto produktai už 38569,20 Eur (iš jų už 1928,70 Eur nemokamai gauta pieno ir vaisių produktų parama), kitos žaliavos ir medžiagos – 5427,48 Eur (iš jų iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta asmeninių apsaugos priemonių už 956,14 Eur), ūkinis inventorių – 3650,03 Eur (iš jų iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauti spaudiniai už 438,28 Eur). Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už **47183,08** Eur iš jų: maisto produktai 38102,62 Eur (t.sk. nemokamo maitinimo lėšos sudaro 6268,92 Eur ir savivaldybės biudžeto asignavimai lengvatiniam vaikų maitinimui yra 3032,49 Eur), kitos žaliavos ir medžiagos 5427,48 Eur, ūkinis inventorių, kuris atiduotas naudoti veikloje 3650,03 Eur.

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

FBA eil. „Išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 41767,74 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos: lopšelių-darželių lankančių vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 43,83 Eur iš kt.šaltinių, 2022 metų prenumerata 43,69 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų, atostoginiai ateinančių laikotarpių 41680,22 Eur.

3.10. Gautinos sumos (17 VSAFAS)

FBA eil. „Per vienerius metus gautinos sumos“ **102018,32** Eur, iš jų: eil. III.4 – **412,82** Eur (už vaikų maitinimą ir ugdymą 279,01 Eur, už darbuotojų maitinimą 133,81 Eur); eil III.5 – **101605,50** Eur (iš savivaldybės biudžeto 48100,46 Eur, iš valstybės lėšų 38844,91 Eur, specialiųjų programų lėšų 14660,13 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“ **1822,04** Eur, iš jų: pavedimų lėšų banko sąskaitoje iš VMI gautos 2% GPM paramos likutis 521,46 Eur, specialiųjų programų lėšų likutis banko sąskaitoje 367,77 Eur, savivaldybės biudžeto asignavimų banko sąskaitoje likutį 101,73 Eur sudaro nepanaudotos spec. lėšos, nepanaudotos lėšos nemokamam maitinimui 831,08 Eur.

3.12. Finansavimo sumos (20 VSAFAS)

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

- 209176,89 Eur iš valstybės biudžeto: 7100,00 Eur nemokamo maitinimo lėšos, 192749,87 Eur mokinio krepšelio lėšos (149789,24 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 42960,63 Eur priešmokyklinio ugdymo) pedagoginių darbuotojų atlyginimų didinimui 6940,54 Eur, vaikų iš Ukrainos ugdymui 474,26 Eur, Soc.riziką patirančių vaikų ugdymui 874,46 Eur ir nemokamai gauta pieno ir vaisių produktų parama už 1037,76 Eur;
- 208000,38 Eur iš savivaldybės biudžeto: 206276,47 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 1723,91 Eur 2021 m. biudžeto lėšų likutis;
- Iš Europos Sąjungos 890,94 Eur nemokamai gauta pieno ir vaisių produktų parama;
- 58,52 Eur iš kitų šaltinių – už studento praktiką gautos lėšos praktikos vadovo atlyginimui.

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto 12251,00 Eur: 7100,00 Eur lėšos nemokamam maitinimui, 1037,76 Eur nemokamai gauta pieno ir vaisių produktų parama, 900,00 Eur ugdymo priemonės iš KP lėšų ir 3213,24 Eur iš KI lėšų;
- Iš savivaldybės biudžeto 1524,12 Eur: -1152,25 Eur lėšos skalbimo paslaugoms ir 2676,37 Eur lėšos maitinimo lengvatoms.
- Iš Europos Sąjungos 890,94 Eur nemokamai gauta pieno ir vaisių produktų parama.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš valstybės biudžeto 956,64 Eur: iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta asmeninių apsaugos priemonių už 956,14 ir spaudinių už 0,50 Eur,;
- Iš savivaldybės biudžeto 0 Eur;
- Iš Europos Sąjungos 437,78 Eur iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta spaudinių;
- Iš kitų šaltinių 14,98 Eur.

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“ 34309,17 Eur - iš mokinio krepšelio lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 3616,24 Eur, nemokamam maitinimui skirtos lėšos 831,08 Eur, atostoginiai ateinančių laikotarpių 29861,85 Eur;

-FBA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ 215460,71 Eur – 203598,65 Eur iš savivaldybės lėšų įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė, 43,69 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – prenumerata, atostoginiai ateinančių laikotarpių 11818,37 Eur;

-FBA eilutėje „Iš kitų šaltinių“ 819,37 Eur – 521,46 Eur paramos lėšų likutis banko sąskaitoje, 43,83 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudos – vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, 254,08 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 7098,36 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 93331,01 Eur, juos sudaro:

- eil.„Tiekėjams mokėtinos sumos“ 7616,74 Eur – įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas;
- eil.„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 43114,03 Eur – neišmokėtas birželio mėn. darbo užmokestis, išskaitos iš darbo užmokesčio ir priskaitymai socialiniam draudimui;
- eil.„Sukauptos mokėtinos sumos“ 40726,95 Eur – atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui kaupiniai (20627,86 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 14846,52 Eur ikimokyklinio ugdymo lėšos, 5252,57 Eur priešmokyklinio ugdymo lėšos);
- eil.„Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ 1873,29 Eur – tai ketvirčio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą ir udgymą.

3.18. Grynasis turtas (4 VSAFAS)

Ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 4085,71 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas perviršis yra 22191,38 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 37517,29 Eur, iš jų:

- už vaikų mitybą 24141,87 Eur;
- įstaigos reikmėms 12143,59 Eur;
- už darbuotojų maitinimą 951,48 Eur;
- už darbuotojų maitinimo antkainį 280,35 Eur

Kitos veiklos pajamos - pajamos už salės nuomą 184,90 Eur;

Palyginus su 2021 m. tuo pačiu laikotarpiu, pajamų apskaičiuota daugiau 2564,46 Eur.

3.22. Pagrindinės veiklos sąnaudos (11 VSAFAS)

Lopšelio - darželio VRA pirmojo ketvirčio pabaigoje „pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 463168,39 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 376703,33 Eur, jas sudaro įstaigos darbuotojų darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa, taip pat apskaičiuota kompensacija darbuotojui už kelionę į darbą.

VRA eil. „nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 4522,47 Eur - tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

VRA eil. „komunalinių paslaugų ir ryšių“ 23902,86 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 18365,83 Eur, elektros energijos – 2975,12 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 1508,38 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 704,58 Eur ir ryšių – 348,95 Eur;

VRA eil. „kvalifikacijos kėlimo“ 563,96 Eur, iš jų pedagoginio personalo 430,00 Eur;

VRA eil. „paprastojo remonto ir eksploataavimo“ 6030,56 Eur, iš jų šiluminio punkto priežiūrai 785,16;

VRA eil. „sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 47183,08 Eur: kanceliarinės ir ūkinės paskirties prekės 4474,29 Eur, sunaudoti maisto produktai 38102,62 Eur, asmeninių apsaugos priemonių savikaina 956,14 Eur, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 3650,03 Eur;

VRA eil. „kitų paslaugų“ 4262,13 Eur: paslaugų įsigijimo išlaidos 1316,11 Eur, IT paslaugų įsigijimo išlaidos 1323,74 Eur, skalbimo paslaugų įsigijimo išlaidos 1473,02 Eur, darbuotojų sveikatos tikrinimo išlaidos 149,26 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, palyginus su 2021 m. tuo pačiu laikotarpiu, padidėjo 6724,40 Eur.

Direktorė

Audronė Mikolajūnienė

Vyr. buhalterė

Kristina Jankovskaja