ELEKTRĖNŲ SAV.
VIEVIO LOPŠELIO-DARŽELIO „EGLUTĖ“
2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-04-18
Vievis

I SKYRIUS
BENDROJI DALIS

Elektrėnų sav. Vievio lopšelis-darželis „Eglutė“ yra savivaldybės biudžetinė įstaiga. Darželio kodas – 190647718. Adresas - Šviesos g.7 Vievis, LT-21375. Elektrėnų sav. Vievio lopšelis-darželis „Eglutė“ (toliau – darželis) įregistruotas Juridinių asmenų registre 2000 m. rugsėjo 15 d. Darželis neturi filialų, struktūrinių padalinių ir kontroliuojamų subjektų.

Darželio savininkė yra Elektrėnų savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendina Elektrėnų savivaldybės taryba, kuri koordinuoja įstaigos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Darželio pagrindinė veiklos sritis – švietimas, pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinis ugdymas.

Darželio ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 58.

Darželis turi paramos gavėjo statusą.

Darželio finansinės ataskaitos pateikiamos už pilnus 2017 metus.

Svarbių sąlygų, galinčių paveikti tolesnę darželio veiklą nėra.

II SKYRIUS
APSKAITOS POLITIKA

Buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, finansinės atskaitomybės standartais (toliau-VSAFAS), buhalterinės apskaitos įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą.

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas 2010-09-06 darželio direktoriaus įsakymu Nr.7V-2.2 „Dėl įstaigos sąskaitų plano patvirtinimo“.

Ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje yra registruojami patvirtintose buhalterinėse sąskaitose.

Darželis visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitoje registruoja dvejybiniu įrašu vieną kartą.

Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Darželis ataskaitinį laikotarpį finansines ataskaitas sudarė duomenis pateikiant eurais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Viso darželio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose jis rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apsakitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose ilagalaikis materialis turtas rodomas likutine verte, t.y.įsigijimo savikaina, atėmus nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal patvirtintus materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Vadovaujantis Elektrėnų savivaldybės adminstracijos direktoriaus 2014 metų kovo 24 dienos įsakymu Nr.03V-291, darželyje ataskaitiniu laikotarpiu buvo išskirtos šios ilgalaikio turto grupės ir taikomi joms nusidėvėjimo normatyvai metais:

- Pastatai (darželio pastatas) – 75;
- Baldai ir biuro įranga (baldai) – 8;
- Baldai ir biuro įranga (kompiuteriai ir jų įranga) – 5;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas (virtuvės įranga ir kitas turtas) – 14.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, sąvikainą darželis taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą „pirmasis į – pirmas iš“.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Pagal tikslą darželio gautinos sumos skirstomos į:

- gautinos finansavimo sumos (gautini biudžeto asignavimai);
- gautinos sumos už suteiktas paslaugas (tėvų įmokos už vaikų maitinimą ir ugdymo priemones);
- sukauptos gautinos sumos (sukauptos atostogų rezervo ir sodros įmokų sąnaudos);
- kitos gautinos sumos.

Pinigai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Tai sudaro pinigai banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti (biudžetinė, specialiųjų programų, paramos).

Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi darželiui pervesti valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas.

Specialiųjų lėšų banko sąskatose apskaitomos pajamos, gautos iš fizinių asmenų už teikiamas paslaugas (tėvų įnašai už mitybą ir ugdymo priemones).

Specialių lėšų sąskaitose sukauptas lėšas darželis perveda į savivaldybės sąskaitą ne rečiau kaip kartą per mėnesį. Pateikus paraišką, savivaldybė šiuos pinigus grąžina įstaigai kaip specialiosios programos lėšas.

Paramos lėšų sąskaitoje yra apskaitomos lėšos, gautos iš VMI (2% nuo sumokėto GPM) ir kitų paramos davėjų.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS “Finansavimo sumos”. Finansavimo sumos skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui bei atsargoms įsigyti, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;
- finasavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Darželis apskaito finansavimo sumas, gautas iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos ir kitų šaltinių (2% parama nuo sumokėto GPM ir kitų paramos davėjų).

Finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos), skirtos darželio veiklai finansuoti, mažinamos jas pripažįstant finansavimo pajamomis vadovaujantis 20-ojo VSASFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

Finansavimo pajamomis pripažįstama:

- ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam turtui ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį pripažinta sąnaudų, susujusių su tuo turtu, t.y. ta dalimi, kiek to turto nudėvima (amortizuojama) ar dėl kitokių priežaščių nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį;
- finansavimo sumų finansiniam turtui, išskyrus ilgalaikes gautinas sumas, įsigyti dalis , lygi pripažintai ir apskaitoje užregistruotai to turto nuvertėjimo sumai arba kai toks turtas yra nurašomas;
- ta finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti dalis, atitinkanti finansuotinų sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį, suma;
- sukauptos finasavimo pajamos.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansinai ir skirstomi ilgalaikius ir trumpalaikius. Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikės finansinės skolos;

- pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finasiniai įsipareigojimai.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos" ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo pajamos".

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finasavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra aptiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. suteikiamos paslaugos ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamų rūšys:

- panaudotų finansavimo sumų pajamos;
- paslaugų pardavimo pajamos;
- kitos pajamos.

Registruojant visas su finansavimo pajamų pripapažinimu susijusias operacijas, jos detalizuojamos pagal valstybės funkcijas, programas, kurių vykdymui buvo pripažintos finasavimo pajamos.

Darželio pagrindinė veikla yra ikimokyklinis ugdymas. Kitas pajamas darželio sudaro mokestis tėvams už ikimokyklinio amžiaus vaikų maitinimą ir ugdymą.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos". Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Darželis ataskaitiniu laikotarpiu turėjo tik pagrindinės veiklos sąnaudas. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelginat į pinigų išleidimo laiką. Vadovaujantis Lietuvos respublikos finansų ministro 2008 metų gruodžio 9 d.įsakymu Nr.1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos" darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos ir socialinio draudimo sąnaudos perskaičiuojamos ir pripažįstamos sąnaudomis kiekvieną mėnesį.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 1% per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III SKYRIUS
PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (pastaba P03, priedas P3)

Darželio nematerialiojo turto (progaminės įrangos) įsigijimo vertė yra – 1726,92 Eur. Sukauptas iki ataskaitinio laikotarpio pradžios nematerialiojo turto nusidėvėjimas sudarė 1726,92 Eur. Visas nematerialusis turtas yra nusidėvėjęs, bet dar naudojamas ūkinėje veikloje.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P04, priedas P4)

Darželio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė yra 446261,60 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė - 3730,00 Eur. Sukauptas iki ataskaitinio laikotarpio pradžios ilgalaikio turto nusidėvėjimas sudarė 272267,65 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 7320,98 Eur nusidėvėjimo. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sumažėjo 2 proc.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta. Ilgalaikis turtas, kurio įsigijimo savikaina 24005,74 Eur, yra visiškai nusidėvėjęs, bet dar vis naudojamas ūkinėje veikloje.

3. Atsargos (pastaba P08, priedas P8)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis turėjo atsargų, kurių vertė – 1739,27 Eur. Iš jų sudarė:

- Maisto produktai - 1110,68 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, maisto atsargų likutinė vertė padidėjo 43,8 proc. dėl išaugusių maisto produktų kainų.
- Ugdymo lėšų ūkinės medžiagos – 628,59 Eur. Palyginti su praėjusiu laikotarpiu, atsargų likutinė vertė padidėjo 531,59 Eur. Tai gautos ir dar nepanaudotos ūkinės medžiagos.

• 4. Išankstiniai mokėjimai (pastaba P09, priedas P9)

- Išankstinių mokėjimų suma - 115,02 Eur - avansu sumokėta tiekėjams už prekes.

5. Sukauptos gautinos sumos (pastaba P10, priedas P10)

- Sukauptos gautinos sumos - 31670,12 Eur, iš jų: 3845,32 Eur sukauptos gautinos iš iždo apmokėti už prekes ir suteiktas paslaugas, soc. draudimo įmokų 3902,49 Eur, už mitybą 4248,79 Eur, apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos ir socialinio draudimo įmokos 19673,52 Eur. Palyginti su praėjusiu laikotarpiu, sukauptų atostoginių suma padidėjo 9,8 proc. dėl padidėjusių darbuotojų atlyginimų.
- Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 5192,48 Eur, tai tėvų įnašai už mitybą ir ugdymo priemones. Palyginti su praėjusiu laikotarpiu, gautinos sumos už suteiktas paslaugas sumažėjo 14,9 proc. dėl laiku tėvų atsiskaitymo už suteiktas paslaugas.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastaba P11, priedas P11)

Pinigų likutis banko sąskaitose, palyginti su praėjusiu laikotarpiu, padidėjo 2364,31 Eur. Tai gautos ir nepanaudotos paramos lėšos.

7. Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas P12)

Darželis gauna finansavimo sumas iš valstybės biudžeto pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui, jų soc. draudimo įmokoms, ugdymo priemonėms, pedagogų kvalifikacijos kėlimui. Savivaldybės biudžeto lėšos skiriamos techninio personalo darbo užmokesčiui ir soc.draudimo įmokoms, komunalinėms paslaugoms bei prekėms ir paslaugoms apmokėti.

Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto buvo gauta 225170,00 Eur kitoms išlaidoms ir nepiniginiam turtui įsigyti.

Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, panaudota finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 15,3 proc. daugiau, dėl padidėjusių pedagoginio personalo darbo užmokesčio ir soc.draudimo sąnaudų.

Per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto buvo gauta 254994,27 Eur darbuotojų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, ilgalaikiam turtui, prekių, komunalinių, ryšių ir kitų paslaugų išlaidoms kompensuoti.

2017 metais buvo panaudota 254955,36 Eur finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, panaudota finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto daugiau 1,81 proc. dėl padidėjusių techninio personalo darbo užmokesčio ir soc.draudimo sąnaudų.

Per 2017 metus darželis negavo finansavimo sumų iš Europos struktūrinių fondų.

2017 metais darželis gavo 9533,50 Eur iš kitų šaltinių, tai: 1896,83 Eur - 2 proc. gyventojų pajamų mokesčių parama, 2000,00 Eur - parama iš kitų rėmėjų, 1306,13 Eur - darbo birža pagal sutartį darbo užmokesčiui kompensuoti, 4330,54 Eur - parama maisto produktais. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, gauta finansavimo sumų iš kitų šaltinių 5,2 proc. daugiau.

8. Trumpalaikiai įsipareigojimai (pastaba P17, priedas P17)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis iš viso turėjo 31771,50 Eur trumpalaikių įsipareigojimų. Tai:

- Tiekėjams už prekes ir paslaugas 8195,49 Eur. Didžiausia skola yra už komunalines paslaugas (šildymą, vandens tiekimą, elektros energiją) - 3845,32 Eur, už maisto produktus - 4350,17 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, įsiskolinimai tiekėjams už prekes ir paslaugas padidėjo 5,07 proc.
- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - skola Sodrai - 3902,49 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, įsiskolinimai Sodrai sumažėjo 36,14 proc.
- Kitų trumpalaikių įsipareigojimų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos 15077,81 Eur, bei socialinio draudimo įmokos nuo priskaičiuotų atostoginių 4695,72 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sukauptų atostoginių suma ir socialinio draudimo įmokos padidėjo 23,9 proc. dėl ataskaitiniu laikotarpiu padidėjusio darbuotojų darbo užmokesčio.

9. Grynasis turtas (pastaba P18, priedas P18)

Grynojo turto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė perviršis 12438,46 Eur. Tai sudarė 12763,04 Eur praėjusio ataskaitinio laikotarpio perviršis ir 324,58 Eur ataskaitinio laikotarpio deficitas. Perviršis susidarė dėl iš uždirbtų pajamų pirkto ilgalaikio materialaus turto, kuris dar nenusidėvėjęs.

10. Kitos pajamos (pastaba P21, priedas P21)

Per ataskaitinį laikotarpį darželį lankė 225 vaikų. Per ataskaitinį laikotarpį buvo apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos už suteiktas paslaugas 62053,85 Eur. Palyginti su

praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, pajamos už suteiktas paslaugas padidėjo 5,5 proc. dėl padidėjusio ugdytinių skaičius.

11. Sąnaudos (pastaba P02, priedas P2)

Per ataskaitinį laikotarpį buvo apskaičiuota 555299,81 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausią įtaką turėjo ataskaitiniais metais padidėjusios darbo užmokesčio, soc.draudimo ir sunaudotų atsargų sąnaudos. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 7,4 proc.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 8,77 proc. dėl ataskaitiniais metais padidėjusio darbuotojų darbo užmokesčio.

Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, atsargų nurašymas padidėjo 2,3 proc. dėl išaugusių maisto produktų kainų ir padidėjusio ugdytinių skaičiaus.

Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, kitų paslaugų sąnaudos padidėjo 22 proc. dėl senų įrengimų remonto, patalpų remonto darbų.

12. Panauda

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal panaudos sutartis darželis turi turto, kurio vertė - 369,36 Eur. Tai valstybei nuosavybės teise priklausantis ir šiuo metu Švietimo ir mokslo ministerijos patikėjimo teise valdomas nešiojamas kompiuteris.

Direktorė Ringaila Jundienė

Vyr.buhalterė Rima Bliujienė