

**ELEKTRĖNU SAV.
VIEVIO LOPŠELIO-DARŽELIO „ EGLUTĖ“
2018 METU FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019-04-15

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 2018 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 pavyzdinių biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas 2010-09-06 darželio direktorius 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 testinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

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

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registrojamas įsigijimo savikaina.

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

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatyta turto naudingos tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažystamas ir registrojamas apskaitoje, 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 registrojamas įsigijimo savikaina.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinių) 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 taisykles nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos pripažystamos ir registrojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

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

Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisykles 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 atskirose sąskaitose skirtinės lėšoms registruoti (biudžetinė, specialiųjų programų, paramos).

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

Specialių lėšų banko sąskaitose 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 įsigytį, kurios apima ne tik finansavimo sumas ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui bei atsargoms įsigytį, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygi įsigytą nepiniginį turtą;
- finansavimo 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 pripažstant finansavimo pajamomis vadovaujantis 20-ojo VSASFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

Finansavimo pajamomis pripažystama:

- ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam turtui ir atsargoms įsigytį dalis, kiek per tą laikotarpi pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu, t.y. ta dalimi, kiek to turto nudėvima (amortizuojama) ar dėl kitokių priežaščių nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpi;
- finansavimo sumų finansiniams turtui, išskyrus ilgalaikes gautinas sumas, įsigytį 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 laikotarpi, suma;
- sukauptos finansavimo pajamos.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažystamos 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 finansiniai 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 finansiniai 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. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra aptiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinių laikotarpį, kuri yra uždirbamos, t.y. suteikiamas paslaugos ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamų rūšys:

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

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

Darželio pagrindinė veikla yra ikimokyklinis ugdymas. Kitas pajamas darželio sudaro mokesčių 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 keitimasis 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 452078,56 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė - 4663,71 Eur, nurašyta nusidėvėjusio ir netinkamo naudoti turto, kurio įsigijimo vertė 2576,75 Eur. Sukauptas iki ataskaitinio laikotarpio pradžios ilgalaikio turto nusidėvėjimas sudarė 279588,63 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 7604,12 Eur nusidėvėjimo. Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sumažėjo 1,72 proc.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymiai per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta. Ilgalaikis turtas, kurio įsigijimo savikaina 21428,99 Eur, yra visiškai nusidėvėjęs, bet dar vis naudojamas ūkinėje veikloje.

3. Atsargos (pastaba P08, priedas P8)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis turėjo atsargų, kurių vertė – 3053,60 Eur. Iš jų sudarė:

- Maisto produktai – 1283,46 Eur. Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, maisto atsargų likutinė vertė padidėjo 15,6 proc. dėl išaugusių maisto produktų kainų.
- Ugdymo lėšų ūkinės medžiagos – 1489,04 Eur. Palyginti su praėjusių laikotarpių, atsargų likutinė vertė padidėjo 860,45 Eur. Tai gautos ir dar nepanaudotos ūkinės medžiagos.

4. Išankstiniai mokėjimai (pastaba P09, priedas P9)

- Išankstinių mokėjimų suma - 699,04 Eur - avansu sumokėta tiekėjams už prekes.

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

• Sukauptos gautinos sumos - 35150,45 Eur, iš jų: 4502,69 Eur sukauptos gautinos iš iždo apmokėti už prekes ir suteiktas paslaugas, už mitybą 4214,71 Eur, apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos ir socialinio draudimo įmokos 26433,05 Eur. Palyginti su praėjusių laikotarpių, sukauptų atostoginių sumų padidėjo 34,3 proc. dėl padidėjusių darbuotojų atlyginimų ir sukauptų nepanaudotų atostogų dienų skaičiaus.

• Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 5624,63 Eur, tai tėvų įnašai už mitybą ir ugdymo priemones. Palyginti su praėjusių laikotarpių, gautinos sumos už suteiktas paslaugas padidėjo 8,3 proc. dėl ataskaitinių laikotarpių didesnių mokesčių priskaičiavimo už suteiktas paslaugas.

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

Pinigų likutis banko sąskaitose, palyginti su praėjusių laikotarpių, sumažėjo 628,12 Eur. Ataskaitinių laikotarpių buvo daugiau panaudota paramos lėšų.

7. Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas P12)

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

Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto buvo gauta 225860,00 Eur kitoms išlaidoms ir nepiniginiam turtui įsigytį.

Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, panaudota finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 0,22 proc. daugiau, dėl padidėjusių pedagoginio personalo darbo užmokesčio ir soc.draudimo sąnaudų.

Per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto buvo gauta 292333,20 Eur darbuotojų darbo užmokesčiu, socialinio draudimo įmokoms, ilgalaikiam turtui, prekių, komunalinių, ryšių ir kitų paslaugų išlaidoms kompensuoti.

2018 metais buvo panaudota 293508,40 Eur finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto. Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, panaudota finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto 15 proc. daugiau dėl padidėjusio darbuotojų darbo užmokesčio ir soc.draudimo sąnaudų.

Per 2018 metus darželis negavo finansavimo sumų iš Europos struktūrinių fondų.

2018 metais darželis gavo 8085,19 Eur iš kitų šaltinių, tai: 1414,35 Eur 2 proc. gyventojų pajamų mokesčių parama, 2000,00 Eur parama iš kitų rėmėjų, 4670,84 Eur parama maisto produktais. Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, gauta finansavimo sumų iš kitų šaltinių 17,9 proc. mažiau.

8. Trumpalaikiai įsipareigojimai (pastaba P17, priedas P17)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis iš viso turėjo 35150,45 Eur trumpalaikių įsipareigojimų. Tai:

- tiekėjams už prekes ir paslaugas 8717,40 Eur. Didžiausia skola yra už komunalines paslaugas (šildymą, vandens tiekimą, elektros energiją) 3995,46 Eur, už maisto produktus 4214,71 Eur. Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, įsisokinimai tiekėjams už prekes ir paslaugas padidėjo 6,4 proc.
- kitų trumpalaikių įsipareigojimų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos 20258,32 Eur bei socialinio draudimo įmokos nuo priskaičiuotų atostoginių 6174,73 Eur. Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, sukauptu atostoginių sumą ir socialinio draudimo įmokos padidėjo 33,7 proc. dėl ataskaitinių laikotarpių padidėjusio darbuotojų darbo užmokesčio.

9. Grynoasis turtas (pastaba P18, priedas P18)

Grynojo turto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė perviršis 14509,53 Eur. Tai sudarė 12438,46 Eur praėjusio ataskaitinio laikotarpio ir 2071,07 Eur ataskaitinio laikotarpio.

10. Kitos pajamos (pastaba P21, priedas P21)

Per ataskaitinį laikotarpį darželį lankė 223 vaikai. Buvo apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos už suteiktas paslaugas 66544,59 Eur. Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, pajamos už suteiktas paslaugas padidėjo 7,2 proc. dėl ataskaitinių laikotarpių didesnių mokesčių už suteiktas paslaugas priskaičiavimo.

11. Sąnaudos (pastaba P02, priedas P2)

Per ataskaitinį laikotarpi buvo apskaičiuota 597538,27 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausią įtaką turėjo ataskaitiniai metais padidėjusios darbo užmokesčio, soc.draudimo ir sunaudotų atsargų sąnaudos. Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpiais, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 7,6 proc.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 9,28 proc. dėl ataskaitinių metais padidėjusio darbuotojų darbo užmokesčio.

Palyginti su praėjusių ataskaitinių laikotarpiais, atsargų nurašymas padidėjo 4,0 proc. dėl išaugusių maisto produktų kainų ir padidėjusio ugdytinių skaičiaus.

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