

**ELEKTRŪNŲ SAVIVALDYBĖS
VIEVIO LOPŠELIO-DARŽELIO „EGLUTĖ“
2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJO DALIS

Vievio lopšelis-darželis „Eglutė“ yra savivaldybės biudžetinė įstaiga. Įstaigos kodas – 190647718. Adresas - Vievis, Šviesos g.7, LT-21375. Vievio lopšelis-darželis „Eglutė“ (toliau – darželis) įregistruotas Juridinių asmenų registre 2000 m. rugšėjo 15 d. Įstaiga neturi 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.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai vidutinis darbuotojų skaičius – 57, iš jų: pedagoginių darbuotojų -25, techninio personalo – 32. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 46 etatai, iš jų 26 etatai finansuojami iš savivaldybės funkcijų, 20 etatų finansuojami iš mokinio krepšelio lėšų.

Darželis turi paramos gavėjo statusą. Gauna paramos lėšas ir jas apskaito kitų lėšų sąskaitoje.

II. 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.

Įstaiga ataskaitinį laikotarpį finansines ataskaitas sudarė duomenis pateikiant eurai, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio). Palyginamieji praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys, išreikšti litais, buvo perskaičiuoti į eurus, taikant nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalininant pagal Nacionalinio euro įvedimo nustatytas apvalinimo taisykles.

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 įstaigos 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 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 registruojamas įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis 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.

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

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. 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 (sumos už nemokamą maitinimą).

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 įstaigai pervesti valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas.

Specialiųjų 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 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;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Darželis apskaito finansavimo sumas, gautas iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos ir kitų šaltinių (VMI 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 priežasčių 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 finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį, suma;
- sukauptos finansavimo 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 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 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 pripažinimu susijusias operacijas, jos detalizuojamos pagal valstybės funkcijas, programas, kurių vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Darželio pagrindinė veikla yra ikimokyklinis ugdymas. Kitas pajamas darželio sudaro mokestis tėvams už ikimokyklinio, priešmokyklinio 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“. Esmine klaida laikoma 1% nuo gautų finansavimo sumų.

III. PASTABOS

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.

Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P04, priedas P4).

Vadovaujantis Elektrėnų savivaldybės administracijos 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.

Darželio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė 2015-12-31 viso yra – 441681,58 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė 5944,03 Eur. Sukauptas iki ataskaitinio laikotarpio pradžios ilgalaikio turto nusidėvėjimas sudarė 256059,06 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 7819,68 Eur nusidėvėjimo. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2015-12-31 buvo 177802,84 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

Atsargos (pastaba P08, priedas P8).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis turėjo atsargų, kurių vertė – 1932,45 Eur. Iš jų sudarė:

- Maisto produktai- 542,76 Eur;
- Ūkinės medžiagos ir neperdutotas naudoti ūkinis inventoriuss – 824,71 Eur;
- Ugdymo lėšų ūkinės medžiagos – 564,98 Eur.

Finansinis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželio apskaitoje registruotas trumpalaikis turtas. Tai yra:

- Išankstiniai apmokėjimai (**pastaba P09, priedas P9**) suma- 40,20 Eur - avansu sumokėta tiekėjams už prekes;
- Sukauptos gautinos sumos (**pastaba P10, priedas P10**) 25902,63 Eur, t.y. 5554,64 Eur – mokėtinos sumos tiekėjams už prekes ir suteiktas paslaugas, skola Sodrai - 2677,62 Eur (sodros įmokos), 1793,97 Eur – už mitybą iš savivaldybės biudžeto lėšų ir 15876,40 Eur – apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos ir socialinio draudimo įmokos, pripažintos sukauptomis gautinomis sumomis. Lyginant ataskaitinio laikotarpio sukauptas gautinas sumas su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjimas 13 proc. Tai turėjo įtakos ataskaitiniu laikotarpiu patirtos, bet nesumokėtos Sodrai soc.draudimo sąnaudos - 2677,62 Eur. Praėjusio laikotarpio pabaigai įsiskolinimo Sodrai nebuvo.
- Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (7145,25 Eur) - tai tėvų įnašai už mitybą ir ugdymo priemones. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio suma 6781,93 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinos sumos už suteiktas paslaugas padidėjo 363,32 Eur ir tai turėjo įtakos padidėję įkainiai už suteiktas paslaugas.
- Pinigų likutis banko sąskaitose 3184,73 Eur. (nepanaudotos paramos lėšos - 2656,53 Eur ir gauti tėvų įnašai už vaikų maitinimą bei ugdymo priemones – 528,20 Eur).

Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas P12).

Darželis apskaito finansavimo sumas, gautas iš valstybės biudžeto (pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis, soc.draudimo įmokos, ugdymo priemonės, lėšos pedagogų kvalifikacijos kėlimui, lėšos nemokamam maitinimui, darbo užmokesčio ir soc.draudimo lėšos pagal viešųjų darbų sutartis) Apskaitomos savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos techninio personalo darbo užmokesčiui ir soc.draudimo įmokoms, komunalinėms paslaugoms bei prekėms ir paslaugoms apmokėti.

Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto buvo gauta 195216,18 Eur finansavimo sumų kitoms išlaidoms ir nepiniginiam turtui įsigyti (pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui

bei soc.draudimo įmokoms, prekėms ir paslaugoms - 190862 Eur, priešmokyklinės grupės ugdytinių nemokamam maitinimui – 218,23 Eur, pagal viešųjų darbų sutartis darbo užmokesčiui ir soc.draudimo įmokoms - 387,95 Eur, lėšos MMA didinimui – 3748 Eur).

Per 2015 metus buvo panaudota 195436,74 Eur. finansavimo sumų iš valstybės biudžeto (3886,79 Eur - nepiniginiam turtui įsigyti ir 191549,95 Eur - kitoms išlaidoms kompensuoti). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (178249,90 Eur), panaudota finansavimo sumų iš valstybės biudžeto daugiau 9,64 proc.

Per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto buvo gauta 184430,06 Eur finansavimo sumų, skirtų darbuotojų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, ilgalaikiam turtui (1000 Eur), prekių, komunalinių, ryšių ir kitų paslaugų išlaidoms kompensuoti.

2015 metais buvo panaudota 185683,97 Eur finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto (11097,62 Eur - nepiniginiam turtui įsigyti ir 174586,35 Eur - kitoms išlaidoms kompensuoti). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (181393,37 Eur), panaudota finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto daugiau 2,36 proc.

Per 2015 metus darželis negavo finansavimo sumų iš Europos struktūrinių fondų.

2015 metais darželis gavo 10734,49 Eur finansavimo pajamų iš kitų šaltinių (1229,33 Eur – iš VMI 2 proc.nuo gyventojų pajamų mokesčio lėšų, 2211,42 Eur - iš kitų rėmėjų, 581,27 Eur - iš Darbo biržos pagal sutartį (VD) darbo užmokesčiui kompensuoti, 4540,62 Eur - gauta parama maisto produktais, 2171,85 Eur - neatlygintinai gautas turtas(statybinės medžiagos).

Per 2015 metus buvo panaudota 9239,37 Eur. finansavimo sumų iš kitų šaltinių.

Trumpalaikiai įsipareigojimai (pastaba P17, priedas P17).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis iš viso turėjo 28586,10 Eur trumpalaikių įsipareigojimų. Ir tai sudarė:

- Įsiskolinimai tiekėjams už prekes ir paslaugas sudarė 10032,08 Eur. Didžiausia skola yra už komunalines paslaugas (šildymą, vandens tiekimą, elektros energiją) - 4778,30 Eur, taip pat už maisto produktus - 4477,44 Eur;
- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai- skola Sodrai (2677,62 Eur).
- Kitų trumpalaikių įsipareigojimų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos -12121,24 Eur, bei socialinio draudimo įmokos nuo priskaičiuotų atostoginių – 3755,16 Eur.

Grynasis turtas (pastaba P18, priedas P18).

Grynojo turto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė perviršis 8530,99 Eur. Tai sudarė 4814,39 Eur praėjusio ataskaitinio laikotarpio ir 3716,60 Eur. ataskaitinio laikotarpio.

Kitos pajamos (pastaba P21, priedas P21).

Per ataskaitinį laikotarpį ugdymo įstaigą lankė 211 vaikai. Per ataskaitinį laikotarpį buvo apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos už suteiktas paslaugas- 58745,61 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos kitos pajamos už suteiktas paslaugas padidėjo 7,99 proc. ir tai turėjo įtakos ataskaitiniu laikotarpiu įkainių už vaikų mitybą ir ugdymą padidėjimas.

Sąnaudos (pastaba P02, priedas P2).

Per ataskaitinį laikotarpį buvo apskaičiuota 453151,01 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo apskaičiuota 422724,91 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų.

Didžiausią įtaką turėjo ataskaitiniais metais padidėjusios darbo užmokesčio, soc.draudimo ir sunaudotų atsargų sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio sąnaudos (P22) sudarė 256644,54 Eur, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį - 234538,36 Eur. Sąnaudų padidėjimą (9,43 proc.) įtakėjo ataskaitiniais metais pedagogų darbo užmokesčio ir kitų darbuotojų MMA padidinimas.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta atsargų už 73293,00 Eur. Didžiausią dalį 51450,45 Eur sudarė maisto produktai iš specialiųjų programų lėšų, paramos maisto produktai - 4540,62 Eur, gautos ir panaudotos paramos statybinės medžiagos - 2758,21 Eur, biudžeto lėšų ūkinės medžiagos bei perduotas naudoti ūkinis inventorių - 6336,39 Eur, ugdymo lėšų perduotas naudoti inventorių ir ūkinės medžiagos - 7463,97 Eur.

Praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta atsargų už 68702,30 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį sunaudotų atsargų padidėjimui (4590,70 Eur) įtakos turėjo gautos ir panaudotos paramos medžiagos, atsargos, maisto produktai.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo užregistruota 5860,70 Eur kitų paslaugų sąnaudų - tai skalbyklos paslaugos, virtuvės įrengimų remonto darbai, kompiuterinių programų atnaujinimas, kompiuterių techninė priežiūra.

Direktorė



Ringaila Jundienė

Vyr.buhalterė



Rima Bliujiene