

KLAIPĖDOS R. DOVILŲ VAIKŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „KREGŽDUTĖ”

2017 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. balandžio 12 d. Nr.LS108

I. BENDROJI DALIS

1. Dovilų vaikų lopšelis-darželis „Kregždutė“ yra viešas juridinis asmuo, turintis įstaigos pavadinimą, sąskaitas banke ir antspaūdą, prekinį ženklą.

Įstaigos buveinės adresas: Parko g. 3, Dovilai, Klaipėdos rajono savivaldybė. Tel.(846) 44 43 15, faksas (846) 44 43 15, el. paštas dovilu.darzelis@gmail.com, įstaigos kodas 191786770

2. Įstaiga – biudžetinė, finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų.

3. Įstaiga pavaldi Klaipėdos rajono savivaldybei.

4. Darbuotojų skaičius per apyskaitinį laikotarpį 31

5. Įstaiga vykdo nustatytas funkcijas vadovaujantis nuostatais.

6. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

7. Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos pinigiais vienetais – eurai.

Mokymosi kalba – lietuvių. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinis ugdymas ir priešmokyklinis ugdymas.

Paskirtis – bendroji.

Darbo režimas – penkiadienis.

Grupių skaičius – 6, lopšelių-darželių lanko 119 ugdytiniai.

2017 m. rugsėjo 1 diena -6 grupės, lopšelių –darželių lankė 119 vaikai

Darbo trukmė – 10,5 val. ir 1 grupė dirba su 12 val. darbo trukme.

Lopšelis-darželis „Kregždutė“ neturi sporto ir muzikinei veiklai organizuoti salės.

1961 m. Lėbartų tarybinis ūkis, pritaikytose patalpose įsteigė vienos grupės 20-ies vietų darželį.

1972 m. buvo atidaryta dar viena darželio grupė, darželių lankė 40 vaikų.

1987 m. Lėbartų tarybinis ūkis pastatė tipinį 90 vietų, keturių grupių vaikų lopšelių-darželį, kuris priklausė Lėbartų tarybiniam ūkiui, finansavo Žemės ūkio ministerija.

1998 m. Lėbartų tarybinis ūkis darželį perdavė Klaipėdos rajono švietimo skyriui. Keičiantis laikmečiui, įstatymams, pagal naujus higienos normų reikalavimus, mūsų 90 vietų darželis dabar gali talpinti tik 75 ugdytinius.

2005 m. sausio 1 d. įstaigai suteiktas ūkinis-finansinis savarankiškumas.

8. Lopšelis-darželis „Kregždutė“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, Švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Klaipėdos rajono Savivaldybės tarybos sprendimais, savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus įsakymais ir kitais teisiniais dokumentais.

9. Lopšelis-darželis „Kregždutė“ yra biudžetinė įstaiga, įregistruota Lietuvos Respublikos valstybinės įmonės Registrų centro Klaipėdos filialo juridinių asmenų registre 2005 m. sausio 10 d., registro Nr. 041951, įstaigos kodas 191786770.

10. Lopšelis-darželis „Kregždutė“ vadovaujasi 2004 m. gruodžio 30 d. nuostatais, patvirtintais Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T11-381, strateginiu veiklos planu, darbuotojų pareigybių aprašymais, vidaus tvarkos taisyklėmis, ugdymo ir metine veiklos programa, įstaigos direktoriaus įsakymais ir kitais teisės aktais.

11. Lopšelio-darželio „Kregždutė“ veiklą organizuoja, administruoja ir vykdo įstaigos direktorius ir lopšelio-darželio taryba. Apie biudžeto gautas lėšas ir jų panaudojimą atsiskaito Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai, biudžeto ir ekonomikos skyriui, įstaigos Tarybai, lopšelio-darželio bendruomenei.

12. Lopšelis-darželis „Kregždutė“ gali būti reorganizuojamas, pertvarkomas ir likviduojamas Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

P01 II. APSKAITOS POLITIKA

13. Nuo 2010 m. sausio 1 d. Dovylių vaikų lopšelis-darželis „Kregždutė“ buhalterinė apskaita tvarkoma:

- vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos sandaros įstatymu;
- kitais finansinę atskaitomybę reglamentuojančiais įstatymais.
- Įstaigos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktoriaus 2010 m. kovo 29 d. įsakymu Nr.V-36. Apskaitos vadovas užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. perėjus prie apskaitos tvarkymo pagal (VSAFAS), buvo atlikti likučių pokyčių tokie veiksmai:

- įstaigos veikloje naudojamas trumpalaikis turtas ir atsargos 22187,21 Euro; išskeltas į nebalansinę sąskaitą;
- sukauptos atostogų rezervas ir socialinio draudimo įmokos 8635,60 Euro;
- užpajamuotos kitos gautinos sumos (spec. lėšų likutis metų gale) 3970,11 Euro;
- užregistruoti kiti trumpalaikiai mokėjimai, kurie atsirado sukauptus atostogų rezervą ir socialinio draudimo įmokas 8635,60 Euro;
- debitorinis gautinos išmokos už išlaikymą įstaigoje metų gale 1890,06 Euro;

(Likučių pokyčio dėl pagal (VSAFAS) reikalavimus atliktų veiksmų žiniaraštis 3 priedas).

MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS NEMATERIALUSIS TURTAS

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

15. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina su centais.

16. Finansinėse ataskaitose nematerialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizacijos ir nuvertėjimo (šiuo atveju nebuvo nuvertėjimo) sumą.

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

18. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti direktoriaus 2009 m. gruodžio 14 d. įsakymu Nr.V-24 ir dalinis pakeitimas 2011-06-09 Nr.AV-1253 .

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

19. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto 12 VSAFAS kriterijus:

- skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti;
- numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;
- IMT įsigijimo ar pasigaminimo savikaina su centais ne mažesnė Vyriausybės nustatyta minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę nuo 2015m.sausio 1 d. (Įstaigoje patvirtinta daugiau kaip 500 eurų). IMT vertinamas įsigijimo savikainos metodu (išskyrus žemę ir kultūros vertybes), kurios vertinamos tikrosios vertės metodu ir kurių įstaiga neturi. IMT vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai naudojamo IMT likutinė vertė sutampa su jo

likvidacine verte. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) IMT nusidėvėjimo skaičiavimo metodas.

20. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

21. Turtas nurašomas įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir nuvertėjimo jei jo yra, nurašomas.

2017 m. gruodžio mėn. 31 d. Dovilų vaikų lopšelio-darželio „Kregždutė“ ilgalaikį materialųjį turtą sudaro :

Turto grupės pavadinimas	Balansinės sąskaitos Nr.	Turto savikaina, (Euro)	Sukauptas nusidėvėjimas, (Euro)	Likutinė vertė (Euro)
Programinė įranga	1120001	1064,35	1064,35	0,00
Negyvenamieji pastatai	1202201	520334,17	146093,66	374240,51
Kiti statiniai	12032	21591,37	1194,69	20396,68
Kitų mašinų ir įrengimų	1205401	8303,54	5420,28	2883,26
Baldai ir biuro įranga :	1208	15624,22	11733,19	3891,03
Baldai	1208101	7249,47	4521,92	2727,55
Kompiuterinė įranga	1208201	6916,92	5874,81	1042,11
Kita biuro įranga	12083	1457,83	1336,46	121,37
Scenos meno priemonės	1209101	1379,16	955,60	423,56
Viso:		568296,81	166461,77	401835,04

Pagal VSAFAS 12-ą standartą nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant „tiesiogiai proporcingą“ skaičiavimo būdą. Skaičiuojama su centais. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ar lizingo sutartys, įstaiga neturi. Biologinio turto įstaiga neturi.

TRUMPALAIKIS TURTA ATSARGOS

22. Sudarant FA, atsargas apskaitoje įvertinamos įsigijimo savikaina, įtraukiamos visos kitos išlaidos susidariusios dėl jų įsigijimo. Prie atsargų priskiriamos neatiduos naudoti ūkinis inventoriūs. Atiduos naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Atsargos nurašomos taikant nurašymą ir FIFO metodą.

23. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

TRUMPALAIKIAI IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

24. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinių apmokėjimų neturėjo.

25. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Tokių gautinų sumų įstaiga neturėjo.

26. Trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

P12 FINANSAVIMO SUMOS

27. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatytus kriterijus.

28. Finansavimo sumos gaunamos iš Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių. Kitokių finansavimo sumų įstaiga neturėjo.

29. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą turta.

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

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

31. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Jų apskaitos principai ir taisyklės nustatyti 17-ame VSAFAS, 18-ame VSAFAS, 19-ame VSAFAS ir 24-ame VSAFAS. Visą tai atskleista 17 VSAFAS 4,5,6,7,8,9,10,11,12,13 priede 18 VSAFAS 3,4,5 priede 19 VSAFAS 4, 6,7 priede. Atidėjinių, lizingų ir ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro: – 30906.43 Euro iš jų:

- sukauptas atostogų rezervas, bei soc. draudimo įmokos – 30213,31 Euro;
- tiekėjams mokėtinos sumos – 693,12 Euro;
- mokėtinas darbo užmokestis ir soc. draudimo įmokos – 0,00 Euro.
- kitos mokėtinos sumos darbuotojams (komandiruotės išlaidos) – 0,00 Euro.

P18 GRYNASIS TURTAS.

32. 2017 m. gruodžio 31 d. grynojo turto likutis sudaro – -1047,87 Euro. (3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas).

PAJAMOS

33. Pajamų apskaitos principai, metodai nustatyti 9-ajame VSAFAS standarte. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

SĄNAUDOS

34. Sąnaudų apskaitos principai, metodai nustatyti 11-ajame VSAFAS standarte. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

PASTABOS

P01 APSKAITOS POLITIKA IR APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS, KLAIDŲ TAISYMAS

35. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti – 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Sudarant 2010 metų finansinės būklės ataskaitą kitos gautinos sumos už paslaugas-(tėvų įmokos) rodžiau į “Kitas gautinas sumas”. Pagal naują finansų ministerijos išaiškinimą 2016 metais rodome į “Sukauptos gautinos sumos“. Tai parodžiau 7 VSAFAS „Klaidų taisymas“ dėl įtakos finansinės būklės ataskaitoje. (Likučių pokyčio dėl pagal 7- aji VSAFAS reikalavimus atliktų veiksmų žiniaraštis 3 priedas)

P02 INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

36. Įstaiga turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Įstaigai priskirti švietimo segmentai. Nemokamą maitinimą, socialinė apsauga. Apie segmentą pateikiama tokia informacija: segmento sąnaudos ir segmento pinigų srautai. Ši informacija pateikta 25- ojo VSAFAS priede.

P03 NEMATERIALUSIS TURTAS

37. Įstaiga turi šiais nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą.
 38. Programinei įrangai nustatytas 2 metų tarnavimo laikas.
 39. Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansinę vertę, pagal grupę pasikeitimą per 2017 m. pagal 13-to standarto 1 priedą. Įstaigos apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.
 40. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ar užstatyto turto įstaiga neturi.

P04 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

41. Įstaigoje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

IMT naudingo tarnavimo laikas:	Metais
Pastatai	100
Mašinos ir įrengimai	10
Baldai	8
Kompiuteriai ir jų įranga	4
Scenos meno priemonės	10

42. Įstaigoje 2017 m. gruodžio 31 d. naudojamas visiškai nudėvėtas ilgalaikis turtas 6751,92 Euro įsigijimo verte.

Eil. Nr	IMT pavadinimas	Inventoriaus numeris	IMT įsigijimo savikaina Euro.
1	Kompiuteris „Samsung“	14113003	536,38
2	Kompiuteris Samsung-920 N	14113004	802,54
3	Stacionarinis kompiuteris AMD-2,8	14113038	410,97
4	Nešiojamas kompiuteris Satellite	14113039	891,16
5	Multifunkcinis įrenginys „Konica Minolta“	14213040	717,10
6	Vėjapjovė „PARTNER P53“	16113043	347,25
7	Šaldytuvas „Snaigė“	16116019	303,81
8	Lentyna virtuvei (Džiovykla puodams)	16116024	521,32
9	Sekcija 4 dalių su spinta rūbams	16416012	634,27
10	Pianinas „Lyrika“	16516016	322,93
11	Daržovių pjaustymo mašina RG-50	16113045	779,08
12	Muzikos instrumentas NP-V80 „Yamaha“	16516047	485,11

43. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ar užstatyto turto įstaiga neturi.
 44. Turto įsigyto pagal lizingą sutarčių nėra.
 45. Turto pergrupavimo iš vienos grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.
 46. Įstaiga neturi IMT priskirto prie žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.
 47. Sutarčių pasirašytų dėl IMT įsigyti ateityje neturi.

P08 ATSARGOS

48. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo ūkinių operacijų dėl ko būtų sumažinta ar atkurta sumažinta atsargų vertė.

49. Įstaiga neturėjo IMT turto perkelti į atsargas, skirtas parduoti.

09 IŠNAKSTINIAI APMOKĖJIMAI

50. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinių apmokėjimų neturėjo.

51. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos .

P10 GAUTINOS SUMOS

52 Informacija: per vienus metus gautinos sumos – 34794,22 Euro, pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede: gautos įmokos už darželį – 3952,26 Euro, sukauptos gautinos sumos atostogų rezervo – 30213,31 Euro., sukauptos pajamos už parduotas prekes, paslaugas – 0,00 Euro, kitos sukauptos pajamos – 628,65 Euro.

53. Išsami informacija apie finansavimo sumas pateikta 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 prieduose.

P11 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

54. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis pavedimų banke - 3043,22 Euro.(2%)

55. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis už gautas įmokas - 0,00 Euro.S-lėšų.

Pinigų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. **3043,22 Euro**

P17 TRUMPALAIKĖS MOKĖTINOS SUMOS

56. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 12 priede.

57. 2017 m. gruodžio 31 d. trumpalaikio turto likutį sudaro: **38519,92 Euro.**

Atsargos tame skaičiuje: 682,48 Euro

Maistas(S-lėšų likutis) 549,68 Euro

Kuras (B-lėšų likutis) 132,80 Euro

Išankstiniai apmokėjimai 0,00 Euro

Per vienerius metus gautinos sumos 34794,22 Euro

iš jų:

Gautinos įmokos už paslaugas 3952,26 Euro;

Sukauptos finansavimo pajamos (atostogų rezervas) 30213,31 Euro;

Kitos sukauptos pajamos (einamo mėnesio) 628,65 Euro;

Sukauptos pajamos už parduotas prekes.paslaugas 0,00 Euro.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai 3043,22Euro.

P18 GRYNOJO TURTO POKYČIAI

58. 2017 m. gruodžio 31 d. 4-tą ketvirtį grynasis turtas sudaro – -1047,87 euro ir informacija pateikta 4-ojo VSAFAS 1 priede.

P21 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR KITOS PAJAMOS

59. Informacija pateikta 10- ojo VSAFAS 2 priede suteiktų prekių, paslaugų pajamos ir kitos pajamos 37967,76 Euro iš specialiosios programos (maistui, atsargoms, darbo užmokesčiui ir 30,98 sodrai).

Direktorė

Jadvyga Jacikienė

Vyr. buhalterė

Irena Jokšienė