

KALVARIJOS VAIKŲ LOPŠELIS - DARŽELIS „ŽILVITIS“

Įstaigos kodas: 190387416, J.Basanavičiaus g. 15, Kalvarija

2014 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2015 m. kovo mėn. 12 d.

Kalvarija

I. BENDROJI DALIS

1. Kalvarijos vaikų lopšelis - darželis „Žilvitis“ (toliau Darželis) veiklą pradėjo 1983 m. Darželis yra biudžetinė, nesiekianti pelno Kalvarijos savivaldybės švietimo įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą. Įstaiga Valstybiniame registru centre įregistruota 1995 m. birželio 7 d.; registravimo pažymėjimas - Nr.021523; kodas – 190387416; buveinė – J.Basanavičiaus g.15, Kalvarija. Kalvarijos vaikų lopšelio - darželio „Žilvitis“ steigėjas – Kalvarijos savivaldybė, identifikavimo kodas 190387416.

2. Kalvarijos vaikų lopšelio - darželio „Žilvitis“ pagrindinė veikla – ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas. Įstaigoje 2014 gruodžio 31 d. veikė 11 ugdymo grupių: iš jų – 1 lopšelio grupė, 6 ikimokyklinio amžiaus grupės ir 4 priešmokyklinio amžiaus grupės, kuriose buvo ugdomi 186 vaikai.

3. Darželyje 2014 m. gruodžio 31 d. dirbo 46 darbuotojai. Iš jų 23 pedagoginių darbuotojų, 23 - kitas personalas.

4. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Darželis kontroliuojamų ir asocijuotų įmonių neturėjo.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Kalvarijos vaikų lopšelis - darželis „Žilvitis“ taiko apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1 – ajame VSAFAS. Darželio apskaitos politika patvirtinta Kalvarijos vaikų lopšelio – darželio „Žilvitis“ direktoriaus 2012 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. V-89.

1.1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Kalvarijos lopšelis - darželis „Žilvitis“ apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaudamasis teisės aktais:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu,
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu,

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu,

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu,

- Lietuvos Respublikos pinigų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos darbo kodeksu;
- Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu.

1.2. Įstaigos apskaitos politika

Įstaigos apskaitos politika apima nustato apskaitos vedimo tvarką, atsakomybę, naudojamus registrus, taisykles.

Prie 2014 m. metinės atskaitomybės pateikiama apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo finansinės būklės ataskaitos straipsniams forma, kurioje mažinama 0,01 lt. grynojo turto suma dėl nuo 2012 m. neteisingai VSAKIS sistemoje įvesto veiklos rezultato sumos.

2. Ilgalaikis turtas

2.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 0 Lt. Įsigijimo savikaina 7471 Lt. Sukauptas nusidėvėjimas 7471 Lt.

Informacija pateikta 13 – oje VSAFAS 1 priede.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Kalvarijos vaikų lopšelyje - darželyje „Žilvitis“ įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

- a) ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- b) pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- d) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 1000,00 Lt.
- e) perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Darželio ilgalaikis materialusis turtas sugrupuotas pagal turto grupes:

- Negyvenamieji pastatai;
- Infrastruktūra ir kiti statiniai;
- Mašinos ir įrengimai;
- Baldai ir biuro įranga.

Darželyje ilgalaikio turto likvidacinė vertė lygi 0.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas, pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma priskiriama veiklos sąnaudoms kiekvieną mėnesį.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo ilgalaikio materialaus turto, gavo naudotis patikėjimo teise už 8199,99 Lt.. Ilgalaikio turto nurašė už 5276,00 Lt . 2014-12-31 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 2526175,84 Lt. Sukauptas nusidėvėjimas – 689831,63 Lt. Likutinė vertė – 1836344,21 Lt.

Informacija pateikta 12 – oje VSAFAS 1 priede, IMT pastabose 1 ir 2,IMT balansinės vertės ataskaitinio laikotarpio pradžioje formoje.

2.3. Ilgalaikis finansinis turtas

Kalvarijos vaikų lopšelis - darželis „Žilvitis“ ilgalaikio finansinio turto neturi.

3. Trumpalaikis turtas

3.1. Atsargos

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kuris naudojamas veikloje ir atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 – ajame VSAFAS „Atsargos“.

Registruojamos atsargos apskaitoje įsigijimo savikaina.

Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM, nuolaidos ir nukainojimo sumos. Atsargos suskirstytos į grupes: ūkinės medžiagos, maistas, inventorius. Inventorius, kuris atiduodamas naudojimui, iškeliamas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventorius apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius“ sudarė: maisto atsargos – 0,00 Lt.

Informacija pateikta 8 – oje VSAFAS 1 priede.

3.2 Išankstiniai apmokėjimai

Lopšelio – darželio „Žilvitis“ išankstinių apmokėjimų likutis 2014.12.31 datai 0,00 Lt.

Informacija pateikta 6 - oje VSAFAS 6 priede.

3.3. Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Darželis įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu Darželyje grupuojamos pagal šiuos požymius: laikotarpį, mokėtoją, tikslą. Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes (ilgiau negu

12 mėn.) ir trumpalaikes. Pagal mokėtoją gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas iš finansavimo sumų tiekėjų, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas.

Ilgalaikių gautinų sumų Darželyje nėra.

Trumpalaikes gautinas sumas sudaro:

- gautinos sumos už turto nuomą - 0 Lt.;
- gautinos sumos už suteiktos paslaugas – 17378,55 lt.;
- gautinos finansavimo sumos - 0 Lt.;
- sukauptos finansavimo pajamos – 83794,46 Lt.;

Gautinoms sumoms nepriskiriami išankstiniai apmokėjimai už nefinansinį turtą (pvz., nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir pan.).

Sudarant finansinę atskaitomybę, gautinos sumos parodomos grynąja verte, t.y., atėmus abejotinių skolų dalį.

Informacija pateikta 17 – ojo VSAFAS 7 priede.

3.4 Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriami visi Kalvarijos vaikų lopšelio - darželio „Žilvitis“ banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – litais. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami litais, taikant balanso sudarymo dienos valiutų kursą. Piniginis turtas grupuojamas į šias grupes: pinigai ir pinigų ekvivalentai, pinigai kasoje. Įstaiga savo veikloje piniginių ekvivalentų nenaudojo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

- banke biudžeto sąskaitoje pinigų likutis - 0 Lt.,
- lėšos iš kitų šaltinių (parama 2%) – 6316,00 Lt.

Informacija pateikta 17 – ojo VSAFAS 8 priede, pagrindinės veiklos pinigų srautų, įplaukų, išmokų ir pervestų lėšų eliminavimo formose.

4. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos Kalvarijos vaikų lopšelyje - darželyje „Žilvitis“ pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Lėšos, kurias Darželis pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo ir kitos pajamos), nėra laikomos finansavimo sumomis.

Kalvarijos vaikų lopšelyje - darželyje „Žilvitis“ finansavimo sumos yra skirstomos į gautinas ir gautas ir registruojamos apskaitoje pagal finansavimo sumos teikėją, valstybės funkciją, programas, kurioms vykdyti skirtos lėšos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinų finansavimo sumų neužregistruota.

4.1 Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 17952,54 Lt.

4.2 Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Kalvarijos savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 635314,85 Lt., kitoms išlaidoms – 0,00 Lt.

4.3. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš ES lėšų nepiniginiam turtui įsigyti – 1182641,10 Lt.

4.4. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš kitų šaltinių (parama 2%) nepiniginiam turtui įsigyti – 435,72 Lt ir kitoms išlaidoms – 6316,00 Lt.

Informacija pateikta 20 – ojo VSAFAS 4 ir 5 prieduose, gautų finansavimo sumų, pagal gautas ir gautinas finansavimo sumas, panaudotų finansavimo sumų eliminavimo formose.

5. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai Kalvarijos vaikų lopšelyje - darželyje „Žilvitis“ finansinėje apskaitoje registruojami tada, kai įstaiga įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Darželio vidinėje apskaitoje įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

a) ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos Darželis turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;

b) trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kurie turi būti įvykdyti per vieną Darželio įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių.

Kalvarijos lopšelyje - darželyje „Žilvitis“ įsipareigojimai įvertinami ne rečiau kaip kartą per ataskaitinį laikotarpį ir visada kalendoriniams metams pasibaigus (sudarant metinę finansinę atskaitomybę).

Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikainos būdu – mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti normaliomis verslo sąlygomis.

Įstaigoje ilgalaikių įsipareigojimų nėra.

5.1. Trumpalaikiai įsipareigojimai – 83794,46 Lt.

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

- Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- Socialinio draudimo įmokos – 0 Lt.;
- Tiekėjams mokėtinos sumos – 0,00 Lt.;
- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 0 Lt.;
- Sukaupti atostoginiai – 83794,46, Lt.
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (delspinigiai) – 0,00 Lt.

Informacija pateikta 17-ojo VSAFAS 12 ir 13 priede.

6. Grynasis turtas

Grynasis turtas 2014 m. gruodžio 31 d. 33737,28 Lt. Ataskaitinių metų perviršį sudaro – 9025,70 Lt. Perviršis susidarė surinkus daugiau pajamų už paslaugas, nei išleidus lėšų pirkimams iš pajamų lėšų.

Informacija pateikta 4-ojo VSAFAS 1 priede.

7. Finansavimo pajamos

7.1. Finansavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y., apskaitoje registruojamos tais laikotarpiais, kai patiriamos sąnaudos. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus naudoti veikloje, sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje, atsargoms nuvertėjus, nurašius kaip nereikalingas. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos patiriamos.

7.2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tai pajamos už suteiktas paslaugas ikimokyklinio ugdymo įstaigoje, 2014 m. jos sudarė 170418,98 Lt.

Kitos veiklos pajamos Kalvarijos vaikų lopšelyje - darželyje „Žilvitis“ yra kitos pajamos, nesusijusios su įstaigos deklaruotomis veiklomis. Įstaigoje kitos veiklos pajamos laikomos uždirbtomis, kai išrašoma sąskaita - faktūra.

Informacija pateikta 10-ojo VSAFAS 2 priede

7.3. 2014 m. darželis iš finansinės investicinės veiklos patyrė 1,24 lt. išlaidas, tai delpinigiajai už socialinio draudimo įmokas už 2013 metus.

Informacija pateikta 6-ojo VSAFAS 4 priede.

8. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y., kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje skirstomos: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas ir negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos bus uždirbamos.

Kalvarijos vaikų lopšelis - darželis „Žilvitis“ per ataskaitinį laikotarpį:

- gavo finansavimo pajamų – 129493,42 Lt.
- patyrė sąnaudų – 1400886,70 Lt.
- rezultatas - -161393,28 Lt.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos:

- pajamos už paslaugas – 170418,98 Lt.
- sąnaudos iš veiklos pajamų – 0 Lt.
- rezultatas – 9025,70 Lt.

***Informacija pateikta: 3 - ojo VSAFAS 2 priede, kitų pajamų pastabų formoje
25- ojo VSAFAS priede „Segmentai“, finansavimo pajamų, sukauptų
finansavimo pajamų eliminavimo, pagrindinės veiklos pastabų formose.***

Direktorė

Loreta Krasauskienė

Vyr.buhalterė

Eglė Kurapkienė