

**2017 METŲ 9-Ų MĖNESIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2017-10-19 Nr. IS-79(1.15)

I. BENDROJI DALIS

Kalvarijos vaikų lopšelis darželis „Žilvitis“ (toliau – L/D „Žilvitis“) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Kalvarijos savivaldybės biudžeto, kodas 190387416, adresas: J.Basanavičiaus g.21A, Kalvarija, Lietuvos Respublika.

Įstaiga vykdo švietimo ir ikimokyklinio bei priešmokyklinio ugdymo programą, yra priskiriama ikimokyklinio ugdymo įstaigoms. L/D „Žilvitis“ veikia 1 lopšelio, 8 ikimokyklinio bei 3 priešmokyklinio ugdymo grupės.

Lopšelyje darželyje „Žilvitis“ dirba aukštos kvalifikacijos auklėtojos, muzikinio ugdymo pedagogas, logopedas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje dirbo 53 darbuotojai, patvirtinta 52,325 etatų, t. sk. 26,825 pedagogų ir 25,5 kitų darbuotojų etatų.

L/D „Žilvitis“ asocijuotų ir kontroliuojamų subjektų neturi.

Finansiniai metai įstaigoje sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos restruktūrizavimas ar veiklos nutraukimas nenumatomi.

Reikšmingų įvykių po paskutinio ataskaitinio laikotarpio nebuvo.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

L/D „Žilvitis“ parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

L/D „Žilvitis“, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

L/D „Žilvitis“ veiklai vykdyti įsigytas nematerialus, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su PVM, nes įstaiga nevykdo PVM atskaitos.

L/D „Žilvitis“ apskaitos politika pateikta prie 2016 metų metinės finansinės atskaitomybės rinkinio.

III. PASTABOS

III.1. Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikis nematerialusis turtas

L/D „Žilvitis“ nustatytos šios ilgalaikio nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos

laikas:		Turto amortizacijos normatyvas (metai)
Eil. Nr.	Turto grupės	
1.	Programinė įranga ir jos licencijos	3

2017 m. rugsėjo 30 d. L/D „Žilvitis“ apskaitoje turėjo ilgalaikio nematerialiojo turto:

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, eur.	Nusidėvėjimas, eur.	Likutinė vertė, eur.
Programinė įranga ir licenzijos	2163,76	2163,76	0,00

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1	Pastatai	100
1.2.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	15
2.1.	Kiti statiniai	
3.	Mašinos ir įrenginiai	8
3.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	
4.	Transporto priemonės	5
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	5
4.2.	Specialūs automobiliai	6
4.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	4
4.4.	Kitos transporto priemonės	
5.	Baldai ir biuro įranga	6
5.1.	Baldai	5
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės Faksimiliniai aparatai	6
5.4.	Kita biuro įranga	
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3
6.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	4
6.2.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	30
6.3.	Muzikos instrumentai	1
6.4.	Specialūs drabužiai ir avalynė	

2017 m. rugsėjo 30 d. L/D „Žilvitis“ apskaitoje turėjo ilgalaikio materialiojo turto:

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, eur.	Nusidėvėjimas, eur.	Likutinė vertė, eur.
Negyvenami pastatai	838226,25	205216,46	633009,79
Baldai	1423,49	1313,65	109,84
Kompiuterinė įranga	8503,20	8445,54	57,66
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	18650,35	18366,65	283,70
Viso	866803,29	233342,30	633460,99

Biologinis turtas

2017 m. rugsėjo 30 d. L/D „Žilvitis“ apskaitoje biologinio turto neturėjo.

Trumpalaikis turtas

2017 m. rugsėjo 30 d. L/D „Žilvitis“ apskaitoje turėjo trumpalaikio turto:

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, eur.
Atsargos	831,21
Išankstiniai apmokėjimai	
Per vienerius metus gautinos sumos	54559,62
Pinigai	2179,42
Viso	57570,25

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus ir pateikiamos 4 priede.

Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų likutis, eur. 2017.09.30
Valstybės biudžetas	21583,84
Savivaldybės biudžetas	185938,69
ES biudžetas	425938,46
Kiti šaltiniai	2179,42
Viso	635640,41

Įsipareigojimai

L/D „Žilvitis“ ilgalaikių finansinių įsipareigojimų 2017 m. rugsėjo 30 d. neturėjo.
L/D „Žilvitis“ trumpalaikių finansinių įsipareigojimų 2017 m. rugsėjo 30 d. turėjo:

Trumpalaikiai įsipareigojimai	Trumpalaikių įsipareigojimų likutis, eur. 2017.09.30
Tiekėjams	1440,01
Mokėtinas darbo užmokestis	14916,66
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos(darbuotojo)	2519,77
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos(įstaigos)	7981,25
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	2126,73
Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	174,22
Sukauptos atostoginių sąnaudų	12322,28
Sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudų	3755,81
Viso	45236,73

III .2. Veiklos rezultatų ataskaita

Pajamos

L/D „Žilvitis“ pajamomis priskiria:

1. Finansavimo pajamos.
2. Tėvų mokestis už mitybą, ugdymo procesą.

2017 m. rugsėjo 30 d. L/D „Žilvitis“ gauta pajamų:

Pagrindinės veiklos pajamos	Suma, eur.
Finansavimo pajamos	342614,46
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	41993,88
Viso	384608,34

Sąnaudos

2017 m. rugsėjo 30 d. L/D „Žilvitis“ patirta sąnaudų:

Pagrindinės veiklos sąnaudos	Suma, eur.
Darbo užmokesčio	232808,20
Socialinio draudimo	70822,93
IT nusidėvėjimo ir amortizacijos	9543,11
Šildymo	8248,97
Elektros energijos	6156,77
Vandentiekio ir kanalizacijos	1592,21
Ryšių paslaugų	691,37
Kitų komunalinių paslaugų	870,57
Paprastojo remonto	3500,00
Kvalifikacijos kėlimo	1610,20
Sunaudotų atsargų	7468,26
Sunaudotų maisto produktų	40082,93
Kitų paslaugų	2100,19
Viso	385495,71

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

2017 m. rugsėjo 30 d. L/D „Žilvitis“ gautas 887,37 eur. deficitas, susidaręs esant išlaidoms iš biudžetinių įstaigų pajamų atliekant grupės remontą.

Priedai

Prie aiškinamojo rašto pridedama finansavimo sumų detalizavimas pagal 20-ąjį VSAFAS.

Direktorė

Vyr. buhalterė



Loreta Krasauskienė

Eglė Kurapkienė

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų atitinkamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	IS valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	22.026,19	141.719,99	0,00	1,80	0,00	0,00	-142.764,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.583,84
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	22.026,19	3.917,99		1,80			-4.362,14						21.583,84
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		137.802,00					-137.802,00						0,00
2.	IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	190.045,31	173.711,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-177.818,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.938,69
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	190.045,31	2.127,53					-6.234,15						185.938,69
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		171.584,28					-171.584,28						0,00
3.	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti);	430.932,60	0,00	0,00	1.916,32	0,00	0,00	-6.910,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425.938,46
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	430.932,60			1.916,32			-6.910,46						425.938,46
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		-70,00	0,00	144,80	0,00	0,00	-608,09					0,00	2.179,42
4.	IS kitų šaltinių;	2.712,71	61,50		144,80			-401,79						2.179,42
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2.712,71	-131,50											2.179,42
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		315.361,80	0,00	2.062,92	0,00	0,00	-327.501,12					0,00	635.640,41
5.	IS viso finansavimo sumų	645.716,81	315.361,80	0,00	2.062,92	0,00	0,00	-327.501,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	635.640,41

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis