

**2017 METŲ PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2017-07-26 Nr. IS-54 (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 – eurai.

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:

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

2017 m. birželio 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	
1.2.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Kiti statiniai	15
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	8
4.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	5
4.2.	Specialūs automobiliai	5
4.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
4.4.	Kitos transporto priemonės	4
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	6
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės Faksimiliniai aparatai	5
5.4.	Kita biuro įranga	6
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
6.2.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4
6.3.	Muzikos instrumentai	30
6.4.	Specialūs drabužiai ir avalynė	1

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

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, eur.	Nusidėvėjimas, eur.	Likutinė vertė, eur.
Negyvenami pastatai	838226,25	202629,44	635596,81
Baldai	1423,49	1291,69	131,80
Kompiuterinė įranga	8503,20	8420,19	83,01
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	18650,35	18048,78	601,57
Viso	866803,29	230390,10	636413,19

Biologinis turtas

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

Trumpalaikis turtas

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

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, eur.
Atsargos	426,01
Išankstiniai apmokėjimai	
Per vienerius metus gautinos sumos	55701,32
Pinigai	2249,42
Viso	58376,75

Finansavimo sumos

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

Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų likutis, eur. 2017.06.30
Valstybės biudžetas	21731,29
Savivaldybės biudžetas	187282,28
ES biudžetas	427435,01
Kiti šaltiniai	2249,42
Viso	638698,00

Įsipareigojimai

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

Trumpalaikiai įsipareigojimai	Trumpalaikių įsipareigojimų likutis, eur. 2017.06.30
Tiekėjams	959,45
Mokėtinas darbo užmokestis	18250,75
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (darbuotojo)	2948,40
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (įstaigos)	9494,65
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	2416,83
Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	0,00
Sukauptos atostoginių sąnaudų	6773,96
Sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudų	2098,61
Viso	42942,65

III .2. Veiklos rezultatų ataskaita

Pajamos

L/D „Žilvitis“ pajamomis priskiria:

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

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

Pagrindinės veiklos pajamos	Suma, eur.
Finansavimo pajamos	255594,62
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	31311,01
Viso	286905,63

Sąnaudos

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

Pagrindinės veiklos sąnaudos	Suma, eur.
Darbo užmokesčio	171802,29
Socialinio draudimo	52422,14
IT nusidėvėjimo ir amortizacijos	6590,91
Šildymo	8248,97
Elektros energijos	4617,20
Vandentiekio ir kanalizacijos	1104,92
Ryšių paslaugų	460,11
Kitų komunalinių paslaugų	589,75
Paprastojo remonto	930,00
Kvalifikacijos kėlimo	1424,00
Sunaudotų atsargų	4802,24
Sunaudotų maisto produktų	30349,81
Kitų paslaugų	1455,47
Viso	284797,81

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

2017 m. birželio 30 d. L/D „Žilvitis“ gautas 2107,82 eur. grynasis perviršis.

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 atskleidimajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, 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	
	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginamą gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlyginamai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas			
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	22.026,19	107.262,77	0,00	1,80	0,00	0,00	-107.559,47	0,00	0,00	0,00	21.731,29	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	22.026,19	3.542,93		1,80			-3.839,63				21.731,29	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		107.262,77	-3.542,93				-103.719,84				0,00	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	190.045,31	126.645,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-129.408,69	0,00	0,00	0,00	187.282,28	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	190.045,31	126.645,66	1.391,70				-4.154,73				187.282,28	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		126.645,66	-1.391,70				-125.253,96				0,00	
3.	Iš 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	-5.413,91	0,00	0,00	0,00	427.435,01	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	430.932,60			1.916,32			-5.413,91				427.435,01	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00	
4.	Iš kitų šaltinių:	2.712,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-463,29	0,00	0,00	0,00	2.249,42	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		61,50					-61,50				0,00	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2.712,71	-61,50					-401,79				2.249,42	
5.	Iš viso finansavimo sumų	645.716,81	233.908,43	0,00	1.918,12	0,00	0,00	-242.845,36	0,00	0,00	0,00	638.698,00	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų įtaką, susijusius su finansavimo sumomis