

PANEVĖŽIO R. RAMYGALOS LOPŠELIS- DARŽELIS „GANDRIUKAS“

190390355, Sporto g. 23 Ramygala, Panevėžio r.

2015 m . METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

1.1. Įstaigą identifikuojantys ir jo veiklą apibūdinantys duomenys.

Panevėžio r. Ramygalos lopšelis- darželis „Gandriukas“ įregistruotas 1994 m. lapkričio 7 d. pažymėjimas išduotas 2004 m. rugsėjo 6 d., įregistravimo rejestro Nr. 003371. Įmonės kodas – 190390355. Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre.

Adresas: Sporto g. 23, Ramygala, Panevėžio rajonas.

Įstaigos pagrindinė veikla – ikimokyklinis ugdymas.

1.2 Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus.

Panevėžio r. Ramygalos lopšelis- darželis „Gandriukas“ kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

1.3. Informacija apie įstaigos filialus ir atstovybes.

Panevėžio r. Ramygalos lopšelis- darželis „Gandriukas“ neturi filialų ir kitų struktūrinių padalinių.

1.5. Darbuotojų skaičius

2015 metų gruodžio 31 d. dieną – 28 darbuotojai.

2. APSKAITOS POLITIKA

2. 1. Finansinių ataskaitų forma.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai. Įstaigos apskaitos politika patvirtinta įstaigos vadovo įsakymu Nr. V-78 ir išsamiai aprašyta 2014 m. finansinių ataskaitų rinkinyje. Finansinės ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS.

2. 2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos parengtos eurais.

2. 3. Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

2. 4. 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. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

2.5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Įstaiga turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina atėmus grąžintą sumą. Įstaiga turi tik trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

2.6. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas atsargos, kurios bus naudojamos įstaigos veikloje įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas savikainą, taikomas konkrečių kainų būdą. Atiduotos naudoti medžiagos ir inventorių nurašomi iš apskaitos, naudojamas inventorių apskaitomos nebalansinėse sąskaitose.

2.7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tada kai patiriamos sąnaudos, kurios dengiamos iš finansavimo sumų.

2.8. Segmentai

Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos švietimo segmentui.

2.9. Kitos pajamos

Pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą, tada kai jos uždirbamos, nepriklausomai nuo to ar gautas apmokėjimas. Išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami, bet registruojami kaip įsipareigojimai. Įstaigos pajamos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos gautos už suteiktas paslaugas.

2.10. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tada kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to ar už jas apmokėta. Sąnaudos pripažįstamos tame ataskaitiniame laikotarpyje kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

2.11. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Ištaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikio turto apskaitą reglamentuoja 13-as VSAFAS „Nematerialus turtas“ ir 12-as VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“. Ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas likutine verte.

Nematerialiojo ir materialiojo turto amortizacija skaičiuojama pagal Panevėžio r. Ramygalos lopšelis- darželis „Gandriukas“ ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus, patvirtintus“ 2009 m. gruodžio 24 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-58.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1
2.	Kitas nematerialusis turtas	4

MATERIALUSIS TURTAS		
3.	Pastatai	
3.1	Kapitaliniai mūriniai pastatai(sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai-gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių bloku(perdengimai ir denginiai –gelžbetoniniai) pastatai	100
4.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
4.1.	Kiti statiniai	10
5.	Mašinos ir įrenginiai	
5.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
5.2.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
5.3.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	5
5.4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1.	Baldai	5

6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
6.4.	Kita biuro įranga	3
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.1.	Muzikos instrumentai	25
7.2.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
7.3.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
7.4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1

P03 Ilgalaikis nematerialusis turtas.

Ilgalaikio nematerialaus turto savikaina 1807,23 Eur ataskaitinio laikotarpio pradžioje, nusidėvėjimas – 1360,76 Eur. Likutinė vertė – 446,47 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialaus turto savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje 257522,21 Eur, per ataskaitinį laikotarpį įsigyta už 2202 Eur, , nusidėvėjimas – 54839,52 Eur, likutinė vertė – 204884,69 Eur, iš jų pastatai – 197261,68 Eur, 4667,72 Eur - mašinos įrengimai, 797,20 Eur - baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas 2158,09 Eur.

P08 Atsargos.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Prie atsargų priskiriama medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos metų pabaigoje sudarė 441,27 Eur. Tai nesunaudoti maisto produktai iš spec. programų lėšų.

P09 Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai mokėjimai sudaro 106,59 Eur. Tai 37,37 Eur išankstiniai mokėjimai tiekėjams ir 69,22 Eur kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos.

Per vienerius metus gautinos sumos 13188,42 Eur. Iš jų 2102,39 Eur gautinos sumos už vaikų išlaikymą darželyje.

Sukauptos gautinos sumos – 11086,03 Eur. Iš jų 9323,82 Eur – gautinos sumos iš biudž. lėšų, kurias sudaro gautinos sumos atostoginių rezervui – 4204,63 Eur, soc.draudimo rezervui 1302,60 Eur,

taip pat įstaigos skoloms už paslaugas apmokėti – 3816,59 Eur. Gautinos sumos iš valst. lėšų (mokinio krepšelio l.) – 1675,30, kurias sudaro sukauptos gautinos atostoginių rezervui – 1279,00 Eur ir soc. draudimo rezervui – 396,25 Eur ir 86,91 Eur – iš savivaldybės gautinos sumos, pervestos savivaldybei.

P11 Pinigai ir jų ekvivalentai.

Grynųjų pinigų likutis banke sudaro – 1450,84 Eur. Tai kitų šaltinių lėšos.

P12 Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Įstaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

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

Finansavimo sumos yra išaiškintos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Nepanaudotas finansavimas iš viso 206478,83 Eur, tai iš valstybės biudžeto – 1535,42 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 163081,74 Eur, iš ES – 40053,96 Eur, iš kitų šaltinių – 1807,71 Eur.

P17 Mokėtinios sumos ir įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 12735,71 Eur. Iš 3869,37 Eur įstaigos įsiskolinimas kreditoriams, sukauptos atostoginių sąnaudos 7182,53 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 1683,85 Eur – tėvų įnašų permoka.

P18 Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 1303,74 Eur.

Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1303,74 Eur. Jį sudaro ankstesniųjų metų perviršis 2433,06 Eur ir einamųjų metų deficitas 1129,32 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagrindinės veiklos pajamos laikotarpio pabaigoje buvo 253682,90 Eur Lt. Iš jų 239964,40 Eur sudaro finansavimo pajamos.

P21 Paslaugų pajamos 13718,50 Eur. Tai sudaro priskaitymas už vaikų išlaikymą įstaigoje.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 254812,22 Eur.

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro 195810,99 Eur.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 4194,69 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 19778,76 Eur, (šildymas, elektros energijos tiekimas, interneto ir telefono ryšys), komandiruočių 319,78 Eur, transporto 396,32 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 306,00 Eur, paprastojo remonto 225,22 Eur, sunaudotų ir parduotų

atsargų savikaina – 29245,94 Eur (maisto produktai, kanc. prekės), socialinių išmokų 1573,58 Eur, kitų paslaugų – 2960,94 Eur.

Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos deficitas sudaro 1129,32 Eur jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 253682,90 Eur, sąnaudos - 254812,22 Eur.

Direktorė

Alma Simonavičienė

Vyr. buhalterė

Neringa Navikienė