

# **ANYKŠČIŲ LOPŠELIS - DARŽELIS „ŽILVITIS“**

Įst.kodas: 190024112, Muziejaus g. 20, 29147 Anykščiai

## **2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019 m. kovo mėn. 18 d.

Anykščiai

### **I. BENDROJI DALIS**

1. Anykščių lopšelis - darželis „Žilvitis“ (toliau Darželis) veiklą pradėjo 1983 m. Darželis yra biudžetinė, nesiekianti pelno Anykščių rajono savivaldybės švietimo įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą. Įstaiga Valstybiniame registru centre įregistruota 1995 m. kovo 2 d.; registravimo pažymėjimas - Nr.064530; kodas – 190024112; buveinė - Muziejaus g. 20, 29147 - Anykščiai. Anykščių lopšelio - darželio „Žilvitis“ steigėjas - Anykščių rajono savivaldybė, identifikavimo kodas 188774637.

2. Anykščių lopšelio - darželio „Žilvitis“ pagrindinė veikla – ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas. Įstaigoje 2018 gruodžio 31 d. veikė 7 ikimokyklinio ugdymo grupės: iš jų - 6 ikimokyklinio amžiaus grupės ir 1 priešmokyklinio amžiaus grupė, kuriose buvo ugdomi 139 vaikai.

3. Darželyje 2018 m. gruodžio 31 d. dirbo 38 darbuotojai. Iš jų 20 pedagoginių darbuotojų, 18 - kitas personalas.

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

### **II. APSKAITOS POLITIKA**

1. Anykščių 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 Anykščių lopšelio – darželio „Žilvitis“ direktoriaus 2018 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. V-10.

#### **1.1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė**

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

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS);
- Lietuvos respublikos biudžetinių įmonių buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos respublikos pinigų įstatymu;
- Lietuvos respublikos darbo kodeksu;
- Lietuvos respublikos civiliniu kodeksu.

#### **1.2. Įstaigos apskaitos politika**

Įstaigos finansinės atskaitomybės straipsnis laikomas reikšmingu, kai jo dydis yra 0,25 proc. nuo finansinėje atskaitomybėje pateikiamos viso turto balansinės vertės.

## **2. Ilgalaikis turtas**

### **2.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

- a) turtas lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- b) tikimasi, kad iš turto gauti ekonominės naudos;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- d) turėti teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Įstaigos nematerialusis turtas grupuojamas pagal turto grupes:

- Plėtros darbai;
- Programinė įranga ir jos licencijos;
- Kitas nematerialusis turtas;
- Nebaigti projektai ir kiti išankstiniai mokėjimai;
- Prestižas.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio nematerialaus turto nepirko ir nenurašė. Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 248,78 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas – 248,78 Eur. Likutinė vertė – 0 Eur.

***Informacija pateikta 13 – oje VSAFAS 1 priede.***

### **2.2. Ilgalaikis materialusis turtas**

Anykščių 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 500,00 Eur.
- 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;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas.

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 už 1899,74 Eur. Renovuotas pastato vieno korpuso stogas už 7979,95 Eur.(padidėjo pastato vertė). Neatlygintinai atlikta teritorijos aptvėrimo darbai už 19636,15 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nurašė ilgalaikio turto už 5786,89 Eur..2018-12-31 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 409554,05 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas – 232751,73 Eur. Likutinė vertė – 176802,32 Eur.

***Informacija pateikta 12 – ojo VSAFAS 1 priede.***

### **2.3. Ilgalaikis finansinis turtas**

Anykščių 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: ūkinės medžiagos – 21,72 Eur., maisto atsargos – 1252,53 Eur.

***Informacija pateikta 8 – ojo VSAFAS 1 priede.***

### **3.2 Išankstiniai apmokėjimai**

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 81,07 Eur.

***Informacija pateikta 6 - ojo 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 finansavimo sumos –5,25 Eur;
- gautinos sumos už suteiktos paslaugas – 4415,02 Eur;
- sukauptos gautinos sumos – 9100,53 Eur;
- kitos gautinos sumos – 3600 Eur.

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 abejotinų skolų dalį.

***Informacija pateikta 17 – ojo VSAFAS 7 priede.***

### **3.4 Piniginis turtas**

Piniginiam turtui priskiriami visi Anykščių lopšelio - darželio „Žilvitis“ banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Apskaitoje piniginis turtas registruojamas valiuta – eurai. Piniginis turtas grupuojamas į šias grupes: pinigai ir pinigų ekvivalentai. Įstaiga savo veikloje piniginių ekvivalentų nenaudojo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

- banke biudžeto sąskaitoje pinigų likutis - 0 Eur;
- spec.lėšų sąskaitoje – 8668,13 Eur, Iš jų:
  - lėšos gautos už paslaugas - 143,95 Eur;
  - lėšos iš kitų šaltinių (parama) – 8524,18 Eur.

***Informacija pateikta 17 – ojo VSAFAS 8 priede.***

## **4. Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos Anykščių 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.

Anykščių 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.

**4.1** Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 0,20 Eur. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms gautos ir panaudotos.

**4.2** Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Anykščių rajono savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 176802,12 Eur. Finansavimo sumų likutis kitoms išlaidoms - 81,07 Eur.

**4.3** Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Europos Sąjungos projektams finansuoti nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms - 0 Eur.

**4.4.** Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš kitų šaltinių (parama) nepiniginiam turtui įsigyti – 8557,20 Eur, kitoms išlaidoms – 164,97 Eur .

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota gautinų finansavimo sumų 5,25.

***Informacija pateikta 20 – ojo VSAFAS 4 ir 5 prieduose.***

## **5. Įsipareigojimai**

Įsipareigojimai Anykščių lopšelyje - darželyje „Žilvitis“ finansinėje apskaitoje registruojami tada, kai įstaiga įgyja prievoles, 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.

Anykščių 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 – 9100,53 Eur.

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

- Sukaupti atostoginiai – 9100,53 Eur.

***Informacija pateikta 17– ojo VSAFAS 12 priede.***

## **6. Grynasis turtas**

Sukauptas perviršis 2018 m gruodžio 31 d.- 9240,48 Eur. Einamųjų metų perviršį sudaro – 2502,66 Eur.

## **7. Finansavimo pajamos**

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.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kitos veiklos pajamos Anykščių lopšelyje - darželyje „Žilvitis“ yra kitos pajamos, nesusijusios su įstaigos deklaruotomis veiklomis.

Įstaigoje kitos veiklos pajamos laikomos uždirbtomis, kai išrašoma sąskaita - faktūra.

***Informacija pateikta: 3-ojo VSAFAS 2 priede;***

***10 - ojo VSAFAS 2 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.

Anykščių lopšelio - darželio „Žilvitis“ pagrindinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį – 435017,66 Eur;

- gavo finansavimo pajamų – 387703,25 Eur;
- pagrindinės veiklos kitos pajamos – 47314,41 Eur;

Įstaiga patyrė sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį – 432515 Eur;

- rezultatas 2502,66 Eur.

***Informacija pateikta: 3-ojo VSAFAS 2 priede;***

***25- ojo VSAFAS priede „Segmentai“.***