



PAKRUOJO RAJONO ŽEIMELIO DARŽELIS-DAUGIAFUNKCIS CENTRAS “AŽUOLIUKAS”

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. E.Leijerio al.5., Žeimelio mstl., LT-83379 Pakruojis r. Tel. (8 421) 45 031 el.p.zeimelio.ddc@gmail.com,
Juridinis asmenų registras. Kodas 190062166

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Finansinių ataskaitų rengėjas

Pakruojis r. Žeimelio darželis - daugiafunkcinis centras „Ažuoliukas“ yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, savininkas Pakruojis rajono savivaldybė, įstaigos kodas 190062166. Įstaigos pavadinimas pakeistas pagal Pakruojis r. savivaldybės tarybos 2013 m. liepos 18 d. sprendimą Nr. T- 196 iš Pakruojis r. Žeimelio vaikų lopšelio - darželio „Ažuoliukas“ į Pakruojis r. Žeimelio darželį – daugiafunkcij centrą „Ažuoliukas“. Savivaldybės tarybos sprendimas įsigaliojo nuo 2013 m. rugsėjo 1 d. Darželis- daugiafunkcis centras yra viešas juridinis asmuo, turintis anspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką, savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir nuostatais.

Finansavimo šaltiniai yra valstybė ir savivaldybė. Pagal valstybės funkcijos klasifikaciją – mokyklos, priskiriamos ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipui ir mokyklos priskiriamos pradinio ugdymo mokyklos tipui. Ugdymo proceso ir kokybiškos ugdimosi aplinkos užtikrinimo programa. Ataskaitos pateikiamos pagal žemesnio lygio finansines ataskaitas. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti eurais.

Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta informacija - 2017 m. biudžetiniai metai. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 26

II. APSKAITOS POLITIKA

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma buhalterinė apskaita

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais reglamentuojančiais viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką.

Istaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžioje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Finansinių ataskaitų atitikimas VSAFAS

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas kuris patvirtintas Pakruojo rajono Žeimelio lopšelio – darželio „Ažuoliukas“ 2012 m. vasario 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-38.

Eil. Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Programinė įranga ir licenzijos	1-5

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto minimali vertė nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500 Eur.. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Pakruojo rajono Žeimelio lopšelio – darželio „Ažuoliukas“ 2012 m. vasario 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-38. Nustatytas toks kiekvienos turto grupės turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Žemė	Nenustatoma
2.	Pastatai	15-100
3.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	15-60
4.	Transporto priemonės	4-6
5.	Mašinos ir įrenginiai	3-10

6.	Kompiuterinė ir organizacinė technika	4-6
7.	Baldai ir biuro įranga	8

Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, Finansinės būklės ataskaitoje parodytos įsigijimo savikaina. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas konkrečių kainų įkainojimo metodas.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje kiekinė ir vertinė išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjekto turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Finansavimo sąnaudos – viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba viešojo sektoriaus subjekto suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba iš gautų ar gautinų finansavimo sumų.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos susijusios su ta pačia ūkine operacija ar įvykiu, yra pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai. Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

1. pagrindinės veiklos;
2. kitos veiklos;
3. finansinės ir investicinės veiklos.

Pajamos apskaitoje registruojamos 7 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Registruojamos sąnaudos yra grupuojamos pagal Pakruojo r. Žeimelio darželio- daugiafunkcio centro „Ažuoliukas“ veiklą ir sąnaudų pobūdį. Sąnaudos apskaitoje registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Segmentai

Viešojo sektoriaus subjektas patvirtina apskaitos politiką informacijai apie segmentus pateikti atskirame subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje arba viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje. Pagal šią politiką nustatomi segmentų išskyrimo bei pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimo prie jų kriterijai. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P2 Informacija pagal segmentus. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos per 2017 m. 271927,16 Eur. (2016 m. 255090,34 Eur)

Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 210922,47 Eur. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. nr.	Sąnaudos	2017 m. suma (Eur)	2016 m. suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	161381,82	147617,60
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	49540,65	45649,16
	Iš viso	210922,47	194241,89

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 15739,50 Eur. (2016 m. 15805,10 Eur.)

Pastaba: Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių ir ryšių sąnaudas sudaro 16126,22 Eur.

	Sąnaudos	2017 m. suma (Eur)	2016 m. Suma (Eur)
1.	Šildymas	9853,02	10887,89
2.	Elektros energija	3287,28	4208,99
3.	Vandentiekis ir kanalizacija	1838,59	2116,22
4.	Ryšių paslaugos	942,07	836,91
5.	Šiukšlių išvežimas	205,26	135,88
	Iš viso	16126,22	18185,86

Kvalifikacijos sąnaudos sudarė 383,95 Eur. (2016 m. 300,00 Eur.)

Sunaudotų atsargų savikaina sudarė 19379,85 Eur. (2016 m. 17593,43 Eur.), tai nemokamo maitinimo atsargų sunaudojimas 666,70 Eur., nemokamai gautas turtas 1297,43 Eur., sunaudota vaikų mitybai 13680,82 Eur., kitoms reikmėms nurašyta atsargų 3554,08 Eur., iš kitų šaltinių pirktos prekės 180,82 Eur.

Pastaba : Kitų paslaugų sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudos sudaro 9374,75 Eur.(2016 m. 8964,06 Eur.)

	Sąnaudos	2017 m. suma (Eur)	2016 m. Suma (Eur)
1.	Kenkėjų kontrolės paslaugas	57,92	57,92
2.	Maisto atliekų išvežimą	260,84	196,28
3.	Laboratorinius tyrimus	65,02	66,77
4.	Pažintinė veikla	200,00	200,00
5.	Neformalaus vaikų švietimo išlaidos	5826,87	4494,24
6.	Banko paslaugos	81,26	41,04
7.	Gesintuvų patikra	18,21	21,99
8.	Svarstyklių patikra	36,30	35,82
9.	Kitos paslaugos (projekto lėšos)	2000,00	3850,00
10.	Sveikatos patikra	51,79	
11.	Kitos paslaugos	776,54	
	Iš viso	9374,75	8964,06

Informacija apie 2017 m. veiklos segmentus atskleista 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

Pastaba Nr. P4 Ilgalaikis materialusis turtas.

Per ataskaitinį 2017 m. laikotarpį įstaiga nepirko ilgalaikio materialaus turto, nurašyta už 1535,28 Eur.

Ilgalaikio turto likutinė vertė 2017-12-31 sudaro 486433,10 Eur. Iš jų: pastatai – 467825,35 Eur. mašinos ir įrengimai – 283,81 Eur, baldai ir biuro įranga – 10488,99 Eur, kitas ilgalaikis materialusis turtas – 7834,95 Eur.

Nudėvėtas tačiau dar naudojamas ilgalaikis turtas 16345,05 Eur :

- Kitos mašinos ir įrengimai 11567,20 Eur.
- Kompiuterinė įranga 4777,85 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“

Pastaba Nr. P8 Atsargos. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

2017 m. gruodžio 31 d. atsargų likutį sudarė 233,72 Eur. - tai maisto prekės darželiuose. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ I priede.

Pastaba Nr. P10 Gautinos sumos. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.

Per vienerius metus gautinos sumos sudaro 13172,54 Eur. iš kurių gautinos sumos už turto naudojimą ir paslaugas yra 531,76 Eur., kitos gautinos sumos (tėvų įnašai) 802,48 Eur. Sukauptos gautinos sumos yra 11838,30 Eur. (2016 metais - 5241,34 Eur.), iš biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	4757,56	3552,06
2.	Sukauptos soc. draudimo įmokų sąnaudos	1450,84	1100,40
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos (be tėvų įnašų)	5629,90	588,88
	Iš viso:	11838,30	5241,34

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17- ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 7 priede.

Pastaba Nr. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai pateikti 17-ojo VSAFAS 8 priede.

2017 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje (LT254010045600276696) neliko biudžeto lėšų.

2017 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje (LT864010045600134754) liko nepanaudoti 446,38 Eur - tai lėšos, gautos iš kitų šaltinių.

Pastaba Nr. P12 Finansavimo sumos. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.

Finansavimo sumų likutis 2017-12-31 yra 487411,24 Eur:

- Iš valstybės biudžeto 108,41 Eur
- Iš savivaldybės biudžeto 261720,65 Eur
- Iš Europos Sąjungos biudžeto 225135,80 Eur.
- Iš kitų šaltinių 446,38 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę, paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4, 5 priede.

Pastaba Nr. P17 Trumpalaikės mokėtinios sumos. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinias sumas.

Tiekėjams mokėtinų sumos 2017-12-31 – 3737,33 Eur.

Skola iš biudžeto lėšų – 2928,75 Eur, iš tėvų įnašų – 808,58. Iš jų:

- Komunalinės paslaugos 1461,93 Eur.
- Ryšių paslaugos 114,60 Eur.
- Mityba iš biudžeto 657,77 Eur.
- Kitos paslaugos 140,19 Eur.
- Mityba iš tėvų lėšų 808,58 Eur.
- Kitos prekės 554,26 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, mokėtinios darbdavio socialinio draudimo įmokos 2017-12-31 sudaro 2701,15 Eur.

Sukauptos mokėtinios sumos:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinios sumos	2017-12-31 Suma (Eur)	2016-12-31 Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	4415,47	3552,06
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	1792,93	1100,40
	Iš viso:	6208,40	4652,46

Pastaba Nr.P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos pagrindinės veiklos pajamos, tai tėvų įnašai 2017 m. 10180,41 Eur.,(2016 m. 10186,58 Eur.)

Informacija apie pagrindines veiklos pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“,1 priede.

Pastaba Nr.P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 210922,47 Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. nr.	Sąnaudos	2017 m. suma (Eur)	2016 m. suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	161381,82	147617,60
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	49540,65	45649,16
	Iš viso	210922,47	194241,89

Pastaba : P 24 Finansinės rizikos valdymas. Informacija apie įsipareigojimų dalį eurai ir užsienio valiutomis.

Įsipareigojimai nacionaline valiuta sudaro 12646,88 Eur. (2016 m. 7333,29 Eur.)

Nebalansinė sąskaita sudaro 51729,29 Eur. iš jų ūkinis inventorių 51729,29 Eur. .

Direktorė

Alina Jokimčienė

Aušra Markulienė ,tel.(8 421) 6 16 41,el.p.aumarku@gmail.com