

PALANGOS LOPŠELIS-DARŽELIS „NYKŠTUKAS“

Kodas 290273310, Kastyčio g.36, LT-00137, Palanga, tel. 52 457, fax. 52 457

2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 01 01 – 2017 12 31
(ataskaitinis laikotarpis)

2017 m. kovo 21 d.

1. BENDROJI DALIS

1. Palangos lopšelis–darželis „Nykštukas“ įsteigtas 1972 m. rugsėjo 30 d., (toliau – Mokykla). Veiklos pradžia – 1972 m. lapkričio 20 d.

2. Mokyklos teisinė forma – biudžetinė įstaiga.

3. Mokyklos priklausomybė – savivaldybės.

4. Mokyklos tipas – lopšelis-darželis.

5. Mokyklos pagrindinė paskirtis – neformalios paskirties mokykla.

6. Mokymo forma – dieninė.

7. Mokykla įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 290273310.

8. Mokyklos buveinė – Kastyčio g. 36, LT – 00137 Palanga.

9. Mokykla yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

10. Mokyklos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

11. Mokyklos ataskaitinis laikotarpis, už kurį rengiama ir teikiama finansinė ataskaita – 2017-01-01 – 2017-12-31. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 metų paskutinės dienos duomenis.

12. Mokykla filialų ir atstovybių neturi.

13. Mokykla dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.

14. Mokykla turi aštuonias atskiras atsiskaitomąsias sąskaitas litais AB Šiaulių banko ir AB Swedbank Palangos filialuose.

15. Mokyklos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinės veiklos segmentas – 09.

16. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas.

17. Kita švietimo veiklos rūšis – priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas.

18. Kitos ne švietimo veiklos rūšys:

18.1. kita žmonių sveikatos priežiūros veikla;

18.2. nekilnojamo turto nuoma;

18.3. kita niekur nepriskirta, asmenų aptarnavimo veikla;

18.4. kitų maitinimo paslaugų teikimas.

19. Mokykloje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 54 darbuotojų.

2. APSKAITOS POLITIKA

20. Nuo 2010 m. sausio 1 d. Mokykla apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal teisės aktus.

21. Mokykla nuo 2010 m. sausio 1 d. taiko naują įstaigos vadovo patvirtintą individualų sąskaitų planą, sudarytą vadovaujantis LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K- 455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ ir Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. A1-960 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

22. Mokykla taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

23. Apskaitai tvarkyti naudojamos buhalterinės apskaitos programos FINET, FINAS, FINALGA, kurios yra pritaikytos apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

24. Pagal subjekto principą Mokykla laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Mokyklos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

25. Mokykla už ataskaitinį laikotarpį rengia tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį.

26. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

27. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal požymius.

28. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

29. Palangos lopšelio-darželio „Nykštukas“ finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitinių straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

30. Ilgalaikis nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Ilgalaikis nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu ir amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką. Amortizacijos ir eksploatavimo sąnaudos priskiriamos Mokyklos pagrindinėms veiklos sąnaudoms tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti direktoriaus 2014 m. lapkričio 27 d. įsakymu Nr.T2-342. Likvidacinė vertė – 0.

31. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra lygi ar viršija Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainą – 500 eurų. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įstaigos apskaitoje IMT grupuojamas į šias grupes: negyvenamieji pastatai, medicinos įranga, kitos mašinos ir įrenginiai, baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas. Taip pat IMT apskaitomas pagal finansavimo šaltinius. Likvidacinė vertė – 0.

32. Mokykla turi nusistačiusi tokius ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus :

1 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas (metais)
1	2	3
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
	MATERIALUSIS TURTAS	
2.	Pastatai	
2.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	90
3.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
3.1.	Kiti statiniai	30
4.	Mašinos ir įrenginiai	
4.1.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo ryšio įrengimai	5
5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	
5.1.	Pianinas	20
5.2.	Muzikos centrai, televizoriai, garso aparatūros pultai	5
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1.	Baldai	10
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
6.4.	Projektoriai	3
6.5.	Kita biuro įranga	10
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	
7.1.1.	Šaldytuvai, virimo katilai, mėsos malimo mašina, daržovių tarkavimo mašina, bulvių skutimo mašina, konvekcinių krosnis, elektrinis virimo katilas, stelažai	10
7.2.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.2.1.	Kilimai, dekoratyvinės kompozicijos	10

33. Ilgalaikio finansinio turto mokykla neturi.

34. Biologinio turto mokykla neturi.

35. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas, įsigijimo savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Prie atsargų priskiriamas ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Atiduoto naudoti inventoriaus kiekinė ir suminė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Mokykloje atsargos nėra sandėliuojamos, kadangi jos įsigijamos tik tada, kai reikalingos ūkinėje veikloje, todėl iškart nurašomos į sąnaudas.

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

37. Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose. Mokykla naudoja kelias bankines sąskaitas: biudžetinėms lėšoms, spec. programų lėšoms, paramos lėšoms, priešmokyklinio ir ikimokyklinio ugdymo mokinio krepšelio lėšoms, nemokamo maitinimo lėšoms ir kitoms lėšoms. Pavedimai bankui pateikiami naudojantis

AB „Šiaulių banko“ ir AB Swedbank (atlyginimų išmokėjimui) bankų internetine bankininkyste.

38. Sąskaitoje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ rodoma einamųjų metų perviršio ar deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio ar deficito suma. Einamųjų metų perviršis ar deficitas turi sutapti su ataskaitinio laikotarpio grynuoju perviršiu ar deficitu, rodomu veiklos rezultatų ataskaitoje. Straipsnyje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“ rodomas per visas ankstesnius laikotarpius iki einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos sukauptas perviršis ir deficitas.

39. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus ir įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansavimo sumos, tai įstaigos iš valstybės, Europos Sąjungos, savivaldybės biudžetų ir paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitoks turtas, skirti įstaigos nuostatuose numatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įgytą nepiniginį turtą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, sąnaudomis nepripažįstamos.

40. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Mokykloje finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos), skirtos įstaigos veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.

Pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamas mokestis už išlaikymą ir ugdymą ir kita. Kitos veiklos pajamoms priskiriamos pajamos už turto nuomą. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos gaunamos palūkanos už banko sąskaitose laikomų pinigų likučius.

41. Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami finansinėse ataskaitose, kai Mokykla įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Mokykloje visi įsipareigojimai yra finansiniai. Mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo tik trumpalaikius įsipareigojimus: mokėtinas sumas tiekėjams ir sukauptas mokėtinas sumas (sukaupti atostoginiai). Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

42. Mokykloje sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pagrindinės veiklos sąnaudos – tai bendrosios ir administracinės sąnaudos. Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos ilgalaikio materialiojo turto remonto sąnaudos (kompensuoti nuompinigiai), sunaudotų atsargų ir komunalinių paslaugų sąnaudos iš nuomos lėšų.

43. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius ir registruojami apskaitoje, apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

44. Mokyklos finansinė atskaitomybė koreguojama, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims. Finansinei atskaitomybei įtakos neturintys po balansiniai įvykiai atskleidžiami aiškinamajame rašte.

45. Operacijų užsienio valiuta mokykla nevykdo.

46. Straipsnių tarpusavio užskaitos nedaromos.

47. Mokykla atidėjinių neturi.

48. Pagrindinės veiklos segmentas – 09 Švietimas.

49. Sąskaitoje „Sukauptas perviršis ir deficitas“ rodoma einamųjų metų perviršio ar deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio ar deficito suma.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

50. Nuo 2010 m. sausio 1 d. Mokykla apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal VSAFAS.

51. Nematerialiajam ilgalaikiam turtui Mokykloje priskiriamos buhalterinės apskaitos programos: „Finas“, „Finalga“ ir „Finet“. Mokyklos veikloje yra naudojamas nematerialusis turtas (buhalterinės apskaitos programos). Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 1 priede, 13-ojo VSAFAS.

52. Mokyklos ilgalaikį materialųjį turtą sudaro negyvenamieji pastatai, kitos mašinos ir įrenginiai, baldai, kompiuterinė įranga, kita biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį mokykla iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 800,00 eur. ir 1573,00 eur. iš 2 % GPM. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 1 priede, 12-ojo VSAFAS

53. Biologinio turto ataskaitinio laikotarpio pabaigai Mokykla neturėjo.

54. Mokykloje atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargas sudaro ūkinis inventorių, kanceliariinės ir sanitarinės-higienos prekės, maisto produktai bei smulkios veiklai reikalingos atsargos.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 2 priede, 8-ojo VSAFAS. Informacija apie atsargų vertę pagal grupes yra pateikta 1 priede, 8-ojo VSAFAS.

55. Informacija apie išankstinius mokėjimus nėra.

56. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas yra pateikta 7 priede 17-ojo VSAFAS.

57. Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose. 2017 - 12 -31 pinigų likutis banko sąskaitose yra - 99,96 eurų.

58. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 4 priede, 20-ojo VSAFAS o informacija apie finansavimo sumų likučius yra pateikta 5 priede, 20-ojo VSAFAS.

59. Ilgalaikių terminuotųjų indėlių mokykla neturi. Gautų paskolų ir išleistų ne nuosavybės vertybinių popierių pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius mokykla neturi.

60. Kitas pajamas - 55487,61 eurų sudaro lėšos surenkamos už paslaugas (vaikų maitinimą), ugdymą, darbuotojų maitinimą, maitinimo antkainį ir banko palūkanas. Informacija apie kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas yra pateikta 2 priede, 3priedas 10-ojo VSAFAS.

Paslaugų teikimo įkainiai nustatyti Palangos miesto savivaldybės tarybos 2007 m. gruodžio 13 d. sprendimu Nr. T2-307 „Dėl užmokesčio už vaikų išlaikymą Palangos miesto savivaldybės lopšeliuose-darželiuose ir mokyklose-darželiuose“, Palangos miesto savivaldybės tarybos 2008 m. rugsėjo 25 d. sprendimu Nr. T2-234 „Dėl maisto produktų antkainio nustatymo Palangos miesto savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų valgyklose“ ir Palangos miesto savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 11 d. sprendimu Nr. T2-161 „Dėl tarybos 2007 m. gruodžio 13 d. sprendimo Nr. T2-307 papildymo“ ir 2014m. lapkričio 6 d. sprendimu Nr. T2-308 ir 2016m. spalio 27 d. pakeitimai „Dėl užmokesčio už vaikų išlaikymą Palangos savivaldybės ikimokyklinio ugdymo mokyklose“

61. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos gautos palūkanos už banko sąskaitose laikomų nebiudžetinių pinigų likučius. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas yra pateikta 4 priede, 6-ojo VSAFAS

62. Pagrindinės veiklos sąnaudos – 569044,37 eurų - tai bendrosios ir administracinės sąnaudos, kurias sudaro: darbo užmokestis ir socialinis draudimas, ligos pašalpų sąnaudos, materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimo bei amortizacijos sąnaudos,

komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, patalpų remonto, sunaudotų atsargų ir kitų paslaugų sąnaudos.

Darbo užmokesčio ir socionalinio draudimo sąnaudų informacija pateikta 19 priede.

63. Mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuvertėjusio turto neturėjo.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinų sumas yra pateikta 12 pried. 17-ojo VSAFAS.

64. Einamųjų metų perviršis ar deficitas sutampa su ataskaitinio laikotarpio grynuoju perviršiu ar deficitu, rodomu veiklos rezultatų ataskaitoje ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje (1priedas, 4 VSAFAS).

65. Nuo 2017 metų sausio 1 dienos iki tarpinės finansinės atskaitomybės sudarymo, reikšmingų įvykių, galinčių įtakoti nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31 finansinę atskaitomybę, nebuvo.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,

Ilona Mazrimienė

l.e. direktoriaus pareigas

Liudmila Rubcova, el.p. nykštukas.palangos@gmail.com
(8 460) 524 57