



MARIJAMPOLĖS VAIKŲ LOPŠELIS - DARŽELIS „RŪTA“

Biudžetinė įstaiga, Draugystės g. 5A, LT-68255 Marijampolė, tel. (8 343) 75615, 75728, el.p. ldruta@gmail.com
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190449444.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2013M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2014-01-24 Nr. D4-33
Marijampolė

I. BENDROJI DALIS

Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rūta“ (įmonės kodas 190449444) yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke ir antspaudą.

Marijampolės vaikų lopšelio - darželio „Rūta“ yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, Marijampolės savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių.

Įstaigos savininkė yra Marijampolės savivaldybė. Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendina Marijampolės savivaldybė, kuri koordinuoja įstaigos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia įstaigos nuostatus, priima sprendimą dėl įstaigos buveinės pakeitimo, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Įstaigos nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos 2011 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. 1-301. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinis ugdymas.

Įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų, filialų ir kitų struktūrinių padalinių.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2013 m. įstaigos veiklai, nebuvo. Rengiant ataskaitinio laikotarpio ataskaitas buvo ištaisytos ankstesniais metais padarytos neesminės klaidos, kurios 2013 m. finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo.

Įstaigoje vidutinis darbuotojų skaičius 2012 m. 55 darbuotojai. 2013m. - 56 darbuotojai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginių vienetais – litais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS, LR Biudžeto sandaros įstatymu ir kitais normatyviniais dokumentais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra. Įstaigos apskaitą tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas pagal apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.

Ištaigos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktoriaus 2008m. rugpjūčio 29d. įsakymu Nr. V-73.

Ištaigos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos politika ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo keičiama.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Apskaita tvarkoma naudojant buhalterinės apskaitos programas „Finas“ ir „Finalga“

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) pagal biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje.

Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo principais.

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka „Nematerialiojo turto“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Viso ištaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nusidėvėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nustatytos nematerialiojo turto grupės: programinė įranga, jos licenzijos. Tarnavimo laikas 2 metai.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ištaigos materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką „Ilgalaikis materialusis turtas“, ir nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetą, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Kai turtas parduodamas ar nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos direktoriaus įsakymu 2011m. gruodžio 30d. Nr. V1-49.

Nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai	90
Infrastruktūros ir kiti statiniai:	
Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	40
Metaliniai	40
Kiti statiniai	25
Mašinos ir įrengimai	15
Baldai ir biuro įranga:	
Baldai	7
Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
Kompiuteriai ir jų įranga	4
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4

ATSARGOS

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekinė ir vertinė išraiška.

GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įsigyja teisę gauti pinigus ir kitą finansinį turtą pagal VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus:

1. Finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti.

2. Yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

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

Įstaigoje gaunamos finansavimo sumos- iš valstybės biudžeto, Marijampolės savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos paramų fondų arba gauti pinigai, arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į :
finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirstomos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

PAJAMOS

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo sumos pripažįstamos tuo pačiu metu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo sumas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą, ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodamos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

SĄNAUDOS

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo 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 konkrečiu pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje tarnautojams ir darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 dieną.

IVYKIAI PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

Po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos įstaiga reikšmingų ir abejotinų skolų neturi.

III . PASTABOS

1. Įstaigos ilgalaikį nematerialųjį turtą sudaro grupė - programinė įranga, jos licenzijos. Tarnavimo laikas 2 metai.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudarė 2142 Lt. Nematerialiojo turto likutinės vertės 2012 m. neliko. 2013m. įsigyta programinė įranga su licencija už 1800,00 Lt iš valstybės lėšų (moksleivio krepšelio lėšų).

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 1 priede.

2. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 2 priede. Ilgalaikio materialiojo turto įsigyta 2013m. už 18524,19Lt. Tai įstaigos šiluminis punktas perduotas iš UAB Marijampolės šilumos tinklų.

3. Informacija apie atsargas. Atsargų vertė pagal grupes pateikiama lentelėje:

Eil. Nr.	Atsargos pagal grupes	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	11346,42	6599
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
6.	Atsargų, iš viso	11346,42	6599

Atsargų likutį 2013m. gruodžio 31d. sudaro: maisto produktai 8968,93 Lt ir dezinfekcinės priemonės 2377,49 Lt sandėlyje.

Atsargų balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 3 priede.

4. Per vienus metus gautinos sumos.

Gautinas sumas už paslaugas sudaro 5671,79 Lt. Nesumokėtas mokestis už maitinimą 4673,43 Lt, ir nesumokėtas mokestis už ugdymą 998,36 Lt.

Sukauptas gautinas sumas sudaro:

atostogų kaupiniai iš valstybės biudžeto (35459,31 Lt), iš savivaldybės biudžeto (30343,14 Lt), gautinos sumos iš savivaldybės kreditoriniam įsiskolinimui dengti ir gautinos už suteiktas paslaugas.

Gautinos sumos iš kitų šaltinių 661,79 Lt (iš darbo biržos).

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 4 priede.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigų likutis banko sąskaitoje pagal pavedimus:

Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2013 12 31d.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2012 12 31 d.
1. Pinigai iš valstybės biudžeto	-	-
1.1. Pinigai banko sąskaitoje	-	-
2. Pinigai iš savivaldybės biudžeto	-	-
2.1. Pinigai banko sąskaitoje	-	-
3. Kiti pinigai ir pinigų ekvivalentai	89 208,37	85 722
3.1. Pinigai banko sąskaitoje (iš kitų šaltinių)	89 208,37	85 722

Viso:	89 208,37	85 722
-------	-----------	--------

6. Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį nurodyta „Finansavimo sumos“ 5 priede.

Finansavimo sumos iš ES 1453,87 Lt. Lėšos gautos iš darbo biržos pagal ES projektą.

Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 6 priede.

7. Tiekėjams mokėtinos sumos. Mokėtinos sumos tiekėjams 44212,04 Lt.

Informacija apie tiekėjams mokėtinas sumas pateikta lentelėje:

Tiekėjas	Suma	Pastabos
UAB „Litekso“	24711,13	Už šilumos energiją 09, 10,11,12 mėn.
UAB „Sūduvos vandenys“	976,72	Už šaltą vandenį ir nuotėkas 12 mėn.
UAB „Marijampolės šilumos tinklai“	18524,19	Už šilumos punktą

Su darbo santykiais susiję išpareigojimai 11164,90 Lt, nesumokėta darbdavio socialinio draudimo įmokų suma.

Gautus išankstinius apmokėjimus 7766,87 Lt sudaro tėvų permokos už mitybą ir ugdymą.

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikta 7 priede.

8. Finansavimo pajamos iš ES lėšų 1453,87 Lt pagal Europos sąjungos projektus. Lėšos gautos iš darbo biržos.

9. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, vykdančios įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Jas sudaro 255676,93 Lt. Tai įstaigos pajamos už išlaikymą ikimokyklinėje įstaigoje už mitybą ir ugdymą.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Pajamos iš dividendų		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos**	255676,93	241235
1.7.	Kitos		
2.	Kitos veiklos pajamos		
2.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
2.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
2.3.	Nuomos pajamos		
2.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
2.5.	Kitos		

10. 2013 m. didžiausią pagrindinės veiklos dalį . sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (73 procentai).

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį :

Straipsnis	Moksleivio krepšelio lėšos	Aplinkos lėšos	Viso sąnaudų
Darbo užmokestis	448764,53	479539,11	928303,64
Socialinio draudimo	137638,69	148153,15	285791,84
Iš viso:	586403,22	627692,26	1214095,48

11. Bendrame veiklos rezultate susidaro deficitas, kadangi sąnaudos didesnės už pajamas.
12. Pagrindinės veiklos pinigų srautai. Įplaukos gautos :
- iš valstybės biudžeto 598832,36Lt,
 - iš savivaldybės biudžeto 718278,60 Lt.
13. Pervestos lėšos. Sudaro gautos lėšos už suteiktas paslaugas , kurios pervedamos į savivaldybės biudžetą.
14. Ilgalaikio turto įsigijimas iš moksleivio krepšelio lėšų 1800,00 Lt.
15. Informacija pagal veiklos segmentus pateikta 8 priede. Tai pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai per 2013 m. pagal straipsnius.

Formos, kuriose įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje, duomenų nėra:

1. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus (6 standarto 1 priedas);
2. Valstybės ar savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (6 standarto 3 priedas);
3. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (6 standarto 4 priedas);
4. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą (6 standarto 5 priedas);
5. Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai išteklių (16 standarto 2 priedas);
6. Biologinio turto , įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (16 standarto 3 priedas);
7. Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (16 standarto 4 priedas);
8. Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per 2013m. laikotarpį (17 standarto 4 priedas);
9. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per 2013m. laikotarpį (17 standarto 5 priedas);
10. Iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas pagal išpirkimo laikotarpius (17 standarto 6 priedas);
11. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis (17m standarto 7 priedas);
12. Finansinių įsipareigojimų pokytis per 2013m. (17 standarto 12 priedas);
13. Atidėjiniai pagal jų paskirtį (18 standarto 3 priedas), Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (18 standarto 4 priedas);
14. Suteiktos garantijos dėl paskolų (18 standarto 5 priedas).

PRIDEDAMA.

- 1 priedas. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį .
- 2 priedas. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį .
- 3 priedas. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį .
- 4 priedas. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas .
- 5 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį , tikslingą paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį .
- 6 priedas. Finansavimo sumų likučiai .

7 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.
8 priedas. Informacija pagal veiklos segmentus.

Direktorė

Virginija Gusčiuvienė

Vyresn. buhalterė

Romutė Bujanauskienė