

Viešoji įstaiga vaikų darželis "Namelis medyje"

Kodas 300776494, adresas P.Vileišio g. 20-9, Vilnius

PATVIRTINTA

2020 m. balandžio 29 d.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Ataskaitinis laikotarpis: nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Ūkio subjekto įregistravimo data - Viešoji įstaiga vaikų darželis "Namelis medyje" (toliau – Įstaiga) Valstybės įmonės Registrų centras Juridinių asmenų registre įregistruota 2007 m. gegužės 08 d.
2. Teisinė forma – Viešoji įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo.
3. Pavadinimas, kodas, buveinė (adresas) - Viešoji įstaiga vaikų darželis "Namelis medyje", identifikavimo kodas 300776494, buveinė registruota adresu P.Vileišio g. 20-9, Vilnius.
4. Veiklos apibūdinimas - ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas, Įstaiga organizuoja seminarus auklėtojams, tėvams bei asmenims, besidomintiems Valdorfo metodikos principais. Įstaiga neturi filialų ir atstovybių bei dukterinių įmonių. Įstaiga nėra PVM mokėtoja.
5. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.
6. Informacija apie dalyvavimą projektuose - Įstaiga dalyvavo Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos Vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programoje, taip pat Įstaiga gauna „Mokinio krepšelio“ lėšas.
7. Vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą nesikeitė – vidutinis metinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį 2019 m. laikotarpį – 20 (praėjusio 2018 m. ataskaitinio laikotarpio vidutinis metinis darbuotojų skaičius – 20).

8. Veiklos laikotarpis neribotas. Daroma prielaida, kad nebus reikšmingos Covid-19 įtakos veiklos tęstinumui.

9. 2019 m. ataskaitinio laikotarpio apskaitą tvarkė (tvarko) vyr. buhalteris Jurgita Kasnauskienė.

II.INFORMACIJA APIE APSKAITOS POLITIKĄ

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis 2018 m. gruodžio 18 d. Nr. 1K-443 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr.1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo (toliau - Taisyklės) bei vėlesniais pakeitimais.

Tvarkant apskaitą vadovautasi šiais teisės aktais: LR Buhalterinės apskaitos įstatymu (2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574) bei vėlesniais pakeitimais; Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“.

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais apskaitos principais:

- subjekto,
- veiklos tęstinumo,
- periodiškumo,
- pastovumo,
- piniginio mato,
- kaupimo,
- palyginimo,
- neutralumo.

Įstaigos apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu. Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių.

Ilgalaikis turtas. Ilgalaikiam turtui priskiriamas turtas, kuris naudojamas uždirbant pajamas ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už Įstaigoje

nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę – 300 EUR (įskaitant PVM). Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė apskaitoje negali būti mažesnė nei 0,29 eur. (nuo 2018 - 1,00 eur). Nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po ilgalaikio turto perdavimo naudoti. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, vadovaujantis LR 2001 m. gruodžio 20 d. PMĮ Nr. IX- 675 1 priedėlio ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvais (metais). Balanse turtas rodomas balansine verte, lygia likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Įstaiga nėra PVM mokėtoja, tai į ilgalaikio turto įsigijimo savikainą įskaitomas pridėtinės vertės mokestis. Įsigytas, bet nepradėtas naudoti ilgalaikis turtas, apskaitomas kaip ruošiamas naudoti. 2019 m. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvai keičiami nebuvo. 2019 m. Įstaiga neturėjo nematerialaus ilgalaikio turto.

Atsargos. Atsargos Įstaigos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas pridėtinės vertės mokestis, kadangi šis mokestis neatskaitomas (Įstaiga nėra PVM mokėtoja). Atiduotų naudoti atsargų bei ūkinio inventoriaus vertė pripažįstama sąnaudomis atidavimo naudoti momentu.

Finansinis turtas. Įstaigos piniginių turtą sudaro pinigai atsiskaitomosiose banko sąskaitose bei kasoje. 2019 m. nebuvo atlikta valiutinių ūkinių operacijų - visos ūkinės operacijos atliktos eurai.

Per ataskaitinius metus Įstaiga neturėjo neatlygintinai gauto turto ir paslaugų.

Finansavimo sumos. Įstaigos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į Taisyklių VI skyriaus nuostatomis. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai panaudojamos – padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti skirtos finansavimo sumos.

Pajamos. Pajamomis laikoma tik Įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Tai pajamos, gautos iš veiklos - ugdymo bei priežiūros paslaugų pardavimo pajamos, stojamojo mokesčio pajamos, prekių pardavimo pajamos, kitos pajamos - palūkanų pajamos. Ūkinės ir komercinės veiklos pajamoms nepriskiriama valstybės ir savivaldybės biudžeto, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, kitų asmenų parama, tikslinės lėšos, materialinė pagalba ir kt., kurios naudojamos Įstaigos nustatytų tikslų finansavimui.

Sąnaudos. Įstaigoje sąnaudos apskaitoje registruojamos vadovaujantis kaupimo principu (Taisyklių IX skyrius). Įstaigos sąnaudas sudaro maisto, nuomos, ugdymo, aplinkos kūrimo, ūkio, kiemo priežiūros ir kitos sąnaudos.

Reikšmingos sumos. Įstaigoje reikšmingomis sumomis laikomos sumos didesnės nei 0,5 proc. finansinėje atskaitomybėje pateikiamų pajamų už suteiktas paslaugas. 2019 m. reikšmingos sumos yra didesnės nei 1331 eur.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

I. Įstaigoje 2019 m. buvo naudojamos šios ilgalaikio turto grupės:

- Kompiuterių įranga (nusidėvėjimo normatyvas 3 m.),
- Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai (nusidėvėjimo normatyvas 4 m.).

Kompiuterių įrangos turto grupės likutinė vertė praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje – 949,21 eur, nusidėvėjimas per 2019 m. - 324,96 eur, likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje – 624,25 eur.

Kitos įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai turto grupės likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje – 2975,53 eur, nusidėvėjimas per 2019 m. – 1785,98 eur, įsigyta turto per 2019 m. – 2813,58 eur, likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje – 4003,13 eur.

Ilgalaikis, visiškai nudėvėtas turtas, kuris tebenaudojamas veikloje - Indaplovė Candy CDP6653X (įsigijimo savikaina 689,30 eur), šaldytuvas Electrolux (įsigijimo savikaina 321,88 eur), rekuperatorius (įsigijimo savikaina 1042,63 eur), nešiojamas kompiuteris (įsigijimo savikaina 399,00 eur). Šis turtas priklauso Kitos įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai turto grupei.

II. Įstaigai anksčiau grąžinimo termino pabaigos buvo grąžinta 1000 eur paskola, suteikta Vilniaus Valdorfo Žaliajai mokyklai.

III. Atsargų (žaliavos ir medžiagos) įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 0,00 eur. 2019 m. sumažėjo sumokėti avansai tiekėjams palyginus su 2018 m. - sumokėti avansai prekių tiekėjams bei paslaugų teikėjams sudarė tik 84,01 eur, o ateinančių laikotarpių sąnaudos - 168,45 eur.

IV. Pirkėjų (paslaugų gavėjų) įsiskolinimas metų pabaigai palyginus su 2018 m. padidėjo 380,00 eur - sudarė 2560,00 eur. Kitos gautinos sumos (gyventojų pajamų mokesčio permoka) sudarė 35,75 eur.

V. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis AB SEB banko sąskaitose – 54750,17 eur, kasos operacijų Įstaiga nuo 2019 m. spalio mėn. nebevykdo.

VI. Nuosavo kapitalo sudėtis: dalininkų įnašai (144,81 eur). Dalininkas – Asociacija „Paramos Valdorfo pedagogikai bendrija“.

VII. Sukauptas veiklos rezultatas 3686,10 eur. Veiklos rezultata sudaro ankstesnių metų veiklos rezultatas (pelnas) – 12921,2 eur. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas – 16607,20 eur.

VIII. Įstaiga 2019 m. gavo 91658,76 eur finansavimo sumų:

Eil. Nr.	FINANSAVIMO SUMOS	SUMA, EUR
1.	Mokinio krepšelis	86500,00
2.	Vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programos	2000,28
3.	Paramai skirta gyventojų pajamų mokesčio dalis	3158,48
	Iš viso:	91658,76

Įstaiga nefinansinės paramos (nematerialusis turtas, ilgalaikis materialusis turtas, vertybiniai popieriai, atsargos ir turtas, gautas naudotis panaudos teise, paslaugos, savanorių darbas) negavo. Labdaros ir (arba) paramos nesuteikė. Įstaigos finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodytas 7 priede.

IX. Trumpalaikiai išsipareigojimai ataskaitiniu metu pabaigoje sudarė 45351,90 eur:

- palyginus su 2018 m. sumažėjo išsipareigojimai tiekėjams iki 2356,17 eur; (praėjusiais ataskaitiniais metais buvo dideli išsipareigojimai už nuomą);
- gauti išankstiniai apmokėjimai (iš ugdymo paslaugų gavėjų gauti avansai) – 14390,00 eur;
- su darbo santykiais susiję išsipareigojimai – 28580,90 eur (mokėtinės socialinio draudimo įmokos bei sukaupti darbuotoju atostoginiai);
- kita – 24,83 eur (mokėtinės sumos atskaitingiems asmenims).

X. Pajamos. 2019 m. gauta 266210,85 eur pajamų už suteiktas ugdymo bei priežiūros paslaugas. Vilniaus m. savivaldybės administracija skyrė 81700,00 eur kompensaciją už vaikų ugdymo bei priežiūros paslaugas.

Eil. Nr.	PAJAMOS	SUMA, EUR
1.	Ugdymo bei priežiūros paslaugų pardavimo pajamos	180706,00
2.	Stojamojo mokesčio pajamos	3800,00
3.	Pajamos už parduotas prekes	0,00
4.	Pajamos už ugdymą	81700,00
5.	Kitos pajamos	4,85
	Iš viso:	266210,85

XI. Finansavimo pajamos. 2019 m. Įstaiga finansavimo pajamomis pripažino 91537,01 eur:

- 86378,25 eur iš „Mokinio krepšelio“ finansavimo sumų;
- 2000,28 eur iš Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos Vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programos finansavimo;
- 3158,48 eur iš fizinių asmenų savanoriškų įmokų (2 proc.) nuo gyventojų pajamų mokesčio sumos (parama).

Per ataskaitinį laikotarpį gauta parama nurodyta 4 priede. Parama buvo panaudota per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos įprastai veiklai vykdyti.

XII. Kitos pajamos 4,85 eur – tai gautos palūkanų pajamų už suteiktą paskolą Vilniaus Valdorfo Žaliajai mokyklai

XIII. Suteiktų paslaugų savikainą sudaro sios sąnaudos:

Eil. Nr.	PREKIŲ, SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA IR KITOS PARDAVIMO SĄNAUDOS	
1.	Sąnaudos maisto produktams	
2.	Ugdymo priemonių sąnaudos	
3.	Buities, švaros sąnaudos, virtuvės inventoriaus sąnaudos	
4.	Komunalinių paslaugų, IT sąnaudos	
5.	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	
6.	Pedagoginės pagalbos sąnaudos	
7.	Nuomos sąnaudos	
	Iš viso:	77031,63 eur

Didžiausią sąnaudų dalį sudaro maisto sąnaudos (25259,27 eur) bei nuomos sąnaudos (36577,20 eur). Įstaiga veiklai vykdyti nuomavosi patalpas, esančias:

- Saulės g. 9A, Vilnius (patalpos išnuomosios iki 2024-06-30 su galimybe pratęsti nuomą). Patalpos nuomojamos iš fizinio asmens. Nuomos mokestis –1448,10 eur per mėn. įskaitant gyventojų pajamų mokestį.

- Aukštągario g.1, Vilnius nuo 2018 m. rugpjūčio mėn. (patalpos išsinuomosios iki 2024-02-01 su galimybe pratęsti). Vykdoma subnuoma, mokestis – 1600,00 eur per mėn.

2017 m., 2018 m. Veiklos rezultatų ataskaitose nuomos sąnaudos parodytos eil. „3.4. Patalpų išlaikymas“, tačiau turėtų būti eil. „1.Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina“, kadangi nuomos mokesčio dydis įtakoja teikiamų ugdymo paslaugų savikainą 2018 m. eil. „Veiklos sąnaudos“ sumažėtų 32147,2 eur (iki 241647,00 eur), o eil. „Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina“ padidėja iki 73533,00 eur. 2017 m. Veiklos rezultatų ataskaitoje eil.„Veiklos sąnaudos“ sumažėtų 19912,00 eur (iki 189194,00 eur), o eil. „Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina“ padidėja iki 54045,00 eur.

XIV. 2019 m. Veiklos sąnaudas sudaro šios sąnaudos:

Eil. Nr.	VEIKLOS SĄNAUDOS
1.	Darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių sąnaudos
2.	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos
3.	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos
4.	Kuro (transporto)sąnaudos
5.	Mokesčių sąnaudos
6.	Kitos sąnaudos
	Iš viso:
	277010,33 eur

Iš jų didžiausią dalį sudaro:

- darbo užmokesčio sąnaudos (254875,05 eur) kartu su darbdavio įmokomis (lyginant su 2018 m. darbo užmokesčio sąnaudos paaugo daugiau nei 10 proc. dėl Įstaigoje vykdomos darbo užmokesčio didinimo politikos);
- Remonto ir eksploatacijos sąnaudos (16406,32 eur);
- Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos (biuro, aplinkos kūrimo, higienos palaikymo) sudarė 3087,47 eur.

XV. Kitos sąnaudos sudarė 19,80 eur. Tai baudų ir delspinigių sąnaudos, neleidžiamų atskaitymų sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos vadovei Virmančiai Urbelytei priskaityta darbo užmokesčio suma – 14827,88 eur, išmokėta darbo užmokesčio suma – 8526,00 eur.

Įstaigos 2019 m. veiklos rezultatas 3686,10 eur. Pelno mokestis neskaičiuotas, kadangi Įstaigos mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno lėšos skiriamos viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti. Pelno mokestis už 2018 m. neskaičiuotas, kadangi apmokestinamasis rezultatas buvo neigiamas.

Vadovė



Virmantė Urbelytė