

Viešoji įstaiga vaikų darželis “Namelis medyje”

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

PATVIRTINTA

2021 m. balandžio 6 d.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Ataskaitinis laikotarpis: nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 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. Įstaiga dalyvauja Švietimo mainų paramos fondo administruojamame projekte pagal „ERASMUS+“ Programą (sutarties Nr. 2020-1-LT01-KA101-077745).

7. Vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą – vidutinis metinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį 2020 m. laikotarpį – 21 (praėjusio 2019 m. ataskaitinio laikotarpio vidutinis metinis darbuotojų skaičius – 20).

8. Veiklos laikotarpis neribotas. Įstaiga buvo įtraukta į Valstybinę mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paskelbtą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo COVID-19 (koronaviruso infekcijos) sąrašą. Atsižvelgiant į veiklos pobūdį, daroma prielaida, kad nebus reikšmingos COVID-19 įtakos veiklos tęstinumui.

9. 2020 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“; 1999-06-03 Nr. 719 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu „Dėl inventORIZacijos taisyklių patvirtinimo“ bei vėlesniais pakeitimais.

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 dvejybinio įrašu. Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Apskaitos politikos pakeitimų 2020 m. nebuvo.

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 visoms ilgalaikio turto grupėms – 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. 2020 m. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvai keičiami nebuvo. 2020 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). Taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas. Atiduotų naudoti atsargų bei ūkinio inventoriaus vertė pripažįstama sąnaudomis atidavimo naudoti momentu.

Finansinis turtas. 2020 m. Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturėjo. Įstaigos trumpalaikį finansinį turtą sudarė pinigai atsiskaitomosiose banko sąskaitose, kasoje ir gautinos sumos.

2020 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 nuostatas. 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. 2020 m. reikšmingos sumos yra didesnės nei 1265 eur.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

I Pastaba. Įstaigoje 2020 m. buvo naudojamos šios ilgalaikio turto grupės:

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

Kompiuterių įrangos turto grupės likutinė vertė praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje – 624,25 eur, nusidėvėjimas per 2020 m. – 324,96 eur, likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje – 299,29 eur.

Kitos įrangos, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai turto grupės likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje – 4003,13 eur, nusidėvėjimas per 2020 m. – 1337,14 eur, įsigyta turto per 2020 m. – 720,00 eur, likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje – 3385,99 eur..

Kito ilgalaikio turto grupės nusidėvėjimas per 2020 m. sudaro 20,70 eur, įsigyta turto per 2020 m. 332,40 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), rekuperatorius SAVE (įsigijimo savikaina 3331,53 eur), AEG skalbyklė – džiovyklė (įsigijimo savikaina 390 eur). Šis turtas, išskyrus kompiuterį (priklauso Kompiuterių įrangos grupei), priklauso Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai turto grupei. Ataskaitinių ir praėjusių ataskaitinių metų nusidėvėjimo bei likutinės vertės pokyčiai parodomi 1 lentelėje.

1 lentelė. Ilgalaikio turto likutinės vertės pokyčiai 2019-2020 m.

Rodikliai	Kompiuterių įranga, Eur	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, Eur	Kitas ilgalaikis turtas (nuo 2019-01-01), Eur	Iš viso, Eur
Likutinė vertė praėjusių 2019m. finansinių metų pabaigoje	624,25	4003,13	0,00	4627,38
a) Įsigijimo savikaina				
- praėjusių finansinių metų pabaigoje	1375,00	10684,36	0,00	12059,36
- turto įsigijimas per finansinius metus	0,00	720,00	332,40	1052,40
- ruošiami naudoti	0,00	0,00	0,00	0,00
b) nusidėvėjimas				
- praėjusių finansinių metų pabaigoje	750,75	6681,23	0,00	7431,98
- nusidėvėjimas per finansinius metus	324,96	1337,14	20,70	1682,80
Likutinė vertė 2020 m. finansinių metų pabaigoje	299,29	3385,99	311,70	3996,98

II Pastaba. Atsargų (žaliavos ir medžiagos) įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 0,00 eur. – Įstaiga visas atsargas atidavusi naudoti. 2020 m. lyginant su 2019 m. padidėjo sumokėti avansai tiekėjams - sumokėti avansai prekių tiekėjams bei paslaugų teikėjams sudarė 195,03 eur (2019 m. – 84,01 eur). Ateinančių laikotarpių sąnaudos 2020 m. sudarė 158,36 eur. (2019 m. – 168,45 eur).

III Pastaba. Pirkėjų (paslaugų gavėjų) įsiskolinimas metų pabaigai palyginus su 2019 m. padidėjo 226,30 eur - sudarė 2786,30 eur. Kitos gautinos sumos sudarė 4158,38 eur: 4077,55 eur - tai gautinos finansavimo sumos, kurias Įstaiga gavo 2021 m. iš Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos kaip darbo užmokesčio subsidijas už 2020 m. skelbtas prastovas; 77,00 eur – tai gautinos sumos iš Vilniaus m. savivaldybės administracijos (socialinė parama mokiniams (maisto produktų įsigijimas)); 3,83 eur sudarė Gyventojų pajamų mokesčio permoka VMI.

IV Pastaba. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis AB SEB banko sąskaitose – 132831,05 eur, likutis kasoje - 0,10 eur.

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

VI Pastaba. Sukauptas veiklos rezultatas 75971,00 eur.

Veiklos rezultata sudaro ankstesnių metų veiklos rezultatas – 16607,00 eur. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas – 59364,00 eur.

VII Pastaba. Įstaiga 2020 m. gavo 189225,72 eur finansavimo sumų (tame tarpe įskačiuotos gautinos finansavimo sumos dėl darbo užmokesčio subsidijų iš Užimtumo tarnybos prie LR Socialinės ir darbo ministerijos (Covid-19 priemonės) 4077,55 eur, išmokėtos 2021 m. sausio-vasario mėn.):

2. lentelė. Finansavimo sumų palyginimas 2019-2020 m.

Eil. Nr.	FINANSAVIMO SUMOS	2020m., eur	2019m., eur
1.	Mokinio krepšelis	101500,00	86500,00
2.	Vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programos	1235,23	2000,28
3.	Paramai skirta gyventojų pajamų mokesčio dalis	3019,02	3158,48
4.	LR juridinių asmenų parama	1150,00	0,00
5.	LR Fizinių asmenų parama	300,00	0,00
6.	Subsidijos (Covid-19 priemonės)	68813,47	0,00
7.	Švietimo programos (ERASMUS+)	13208,00	0,00
	Iš viso:	189225,72	91658,76

- Iš gautų finansavimo sumų 2020 m. liko nepanaudota 17837,14 eur:
 - 325,62 „Mokinio krepšelio“ finansavimo sumų; 12834,64 eur iš Švietimo mainų paramos fondo administruojamo projekto pagal „ERASMUS+“ Programą (sutarties Nr. 2020-1-LT01-KA101-077745); 207,86 eur iš subsidijų darbo užmokesčiui finansavimo sumų dėl COVID-19 priemonių dėl Užimtumo tarnybos pervestos klaidingai apskaičiuotos sumos.
- Per ataskaitinį laikotarpį gauta finansinė parama (pinigais) pagal šaltinius nurodyta metinių finansinių ataskaitų rinkinio 4 priede.

LR juridinių asmenų suteikta parama - 1150,00 eur, LR fizinių asmenų suteikta parama - 300,00 eur, paramai skirta gyventojų pajamų mokesčio dalis - 3019,02 eur. Parama per ataskaitinį laikotarpį nebuvo panaudota Įstaigos įprastai veiklai vykdyti.

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 metinių finansinių ataskaitų rinkinio 7 priede.

VIII Pastaba. Trumpalaikiai išsipareigojimai ataskaitinių metų pabaigoje sudarė 39975,53 eur:

- išsipareigojimai tiekėjams beveik nepakito – 2020 m. 2320,71 eur, 2019 m.-2356,17 eur.
- gauti išankstiniai apmokėjimai (iš ugdymo paslaugų gavėjų gauti avansai) – 13853,73 eur;
- su darbo santykiais susiję išsipareigojimai – 23614,04 eur (mokėtinos socialinio draudimo įmokos (7731,47 eur Sodrai) bei sukaupti darbuotoju atostoginiai);
- kita – 186,05 eur (mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims)
- pelno mokestis – 10199,00 eur.

IX Pastaba. 2020 m. gauta 253031,74 eur pajamų už suteiktas ugdymo bei priežiūros paslaugas, iš jų Vilniaus m. savivaldybės administracija skyrė 81400,00 eur kompensaciją už vaikų ugdymo bei priežiūros paslaugas bei 2028,18 eur už maitinimą.

3 lentelė. Gautų pajamų 2019-2020 m. palyginimas

Eil. Nr.	PAJAMOS	2020M., EUR	2019M., EUR
1.	Ugdymo bei priežiūros paslaugų pardavimo pajamos (kartu su maitinimo kompensacija)	168915,2	180706,00
2.	Stojamojo mokesčio pajamos	2500,00	3800,00
3.	Pajamos už parduotas prekes	216,52	0,00
4.	Pajamos už ugdymą (Vilniaus m. savivaldybės admin.)	81400,00	81700,00
5.	Kitos pajamos	0,02	4,85
	Iš viso:	253031,74	266210,85

X Pastaba. Finansavimo pajamos. 2020 m. Įstaiga finansavimo pajamomis pripažino 171388,58 eur:

- 101174,38 eur - iš „Mokinio krepšelio“ finansavimo sumų (kompensuotos ugdymo priemonių sąnaudos (2000,00 eur), informacinių technologijų sąnaudos (174,38 eur), kvalifikacijos kėlimo ir pedagoginės pagalbos sąnaudos (950,00 eur), darbo užmokesčio sąnaudos (98050,00 eur));
- 1235,23 eur - iš Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos Vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programos finansavimo kompensuotos maisto (vaisių bei pieno produktų įsigijimo sąnaudos);
- 373,36 eur - iš Švietimo mainų paramos fondo administruojamo projekto pagal „ERASMUS+“ Programą (sutarties Nr. 2020-1-LT01-KA101-077745) kompensuotos kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- 68605,61 eur - iš subsidijų dėl COVID-19 priemonių finansavimo sumų, iš jų: 67484,50 eur kompensuotos darbo užmokesčio sąnaudos - subsidijos už darbuotojus, kuriems Lietuvos Respublikos darbo kodekso 47 straipsnio 1 dalies 2 punkte nustatytu atveju paskelbta prastova (2020 m. balandžio-gegužės mėn.) bei pagal Lietuvos Respublikos Užimtumo įstatymo 41 straipsnio 2⁴ dalies punktu įgyvendinant remiamojo įdarbinimo priemonę (2020 m. birželio-lapkričio mėn.); 1121,11 eur - kompensuotos nuomos mokesčio sąnaudos už nuomojamas patalpas Saulės g. 9A, Vilnius.

XI Pastaba. Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainą sudaro 4 lentelėje nurodytos sąnaudos:

4 lentelė. Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikaina 2020 m.

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
8.	Parduotų prekių savikaina
	Iš viso:
	68521,33 eur

Didžiausią sąnaudų dalį sudaro maisto sąnaudos (20085,78 eur) bei nuomos sąnaudos (34191,59 eur). Įstaiga veikai 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.

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

XII Pastaba. 2020 m. Veiklos sąnaudas sudaro šios sąnaudos:

5 lentelė. Veiklos sąnaudos 2020 m.

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:
	286327,76 eur

Iš jų didžiausią dalį sudaro:

- darbo užmokesčio sąnaudos (275867,33 eur) kartu su darbdavio įmokomis bei sukauptais atostoginiais. Lyginant su 2019 m. darbo užmokesčio sąnaudos vidutiniškai padidėjo 8 proc. dėl Įstaigoje vykdomos darbo užmokesčio didinimo politikos;
- remonto ir eksploatacijos sąnaudos (3477,21 eur);

- kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos (biuro, aplinkos kūrimo, higienos palaikymo, privalomų mokymų) sudarė 4023,97 eur.

XIII Pastaba. Kitos sąnaudos sudarė 7,81 eur. Tai baudų ir delspinigių sąnaudos, neleidžiamų atskaitymų sąnaudos.

XIV Pastaba. Įstaigos 2020 m. grynasis veiklos rezultatas 59364,00 eur.

XV Pastaba. Per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos vadovei Virmančiai Urbelytei priskaityta darbo užmokesčio suma – 17278,75 eur, išmokėta darbo užmokesčio suma – 9935,28 eur.

Vadovė



Virmantė Urbelytė