

ROKIŠKIO LOPŠELIS-DARŽELIS „VARPELIS“

Įmonės kodas 190237765, Jaunystės g.15, Rokiškis

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE

2012 M. METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Rokiškio lopšelis-darželis „Varpelis“ yra viešasis juridinis asmuo. Buveinės adresas: Jaunystės g.15, Rokiškis, Lietuvos Respublika, įstaigos kodas 190237765. Rokiškio lopšelis-darželis „Varpelis“ kontroliuojamų, asocijuotųjų subjektų neturi. Vadovaujantis Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2012-03-30 sprendimu Nr.TS-4.72 „Dėl Rokiškio darželio-mokyklos „Varpelis“, Rokiškio Senamiesčio progimnazijos ir Rokiškio Juozo Tūbelio gimnazijos vidaus struktūros pertvarkymo“ bei 2012-03-30 sprendimu Nr.TS-4.73 „Dėl Sutikimo reorganizuoti Rokiškio lopšelių-darželių „Linelis“ nuo 2012 m. rugpjūčio 30 d. Rokiškio lopšelis-darželis „Linelis“ prijungtas prie Rokiškio darželio-mokyklos „Varpelis“ pakeičiant įstaigos pavadinimą į Rokiškio lopšelis-darželis „Varpelis“. Laibgalių skyrius po Rokiškio lopšelio-darželio vidaus struktūros pertvarkymo nuo 2012-08-30 prijungtas prie Rokiškio Senamiesčio progimnazijos.

Rokiškio lopšelio-darželio „Varpelis“ pagrindinė veikla yra nuo 1 iki 5 (arba 6) metų amžiaus vaikų ugdymas pagal ikimokyklinio ir (ar) priešmokyklinio ugdymo programas. Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas, taip pat svarbi sąlyga, veikianti įstaigos veiklą, tai Rokiškio miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

Rokiškio lopšelis-darželis „Varpelis“ yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinių antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB DNB banke. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos darbuotojų skaičius –82 . Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 69,95 etatai.

Rokiškio lopšelis-darželis „Varpelis“ sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

II. APSKAITOS POLITIKA

Rokiškio lopšelio-darželio „Varpelis“ parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS). Įstaiga, rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „Biudžetas VS“. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

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.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga nematerialaus turto nepirko ir nenurašė (13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priedas). Nematerialaus turto likutinė vertė 0 Lt.

Pastaba Nr. 2. „Ilgalaikis materialus turtas“ 12-ojo VSAFAS 1 priedas.

Per ataskaitinį laikotarpį vykstant reorganizacijai Laibgalių skyriui priklausantis ilgalaikis turtas buvo perduotas Rokiškio Senamiesčio progimnazijai turto likutinė vertė 3277,76, iš lopšelio-darželio „Linelis“ ilgalaikio turto buvo perimta likutine verte 655109,85. Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu „Dėl projekto „Rokiškio darželio-mokyklos „Varpelio“ pastato atnaujinimas ,materialinės bazės atnaujinimas“, projekto kodas Nr.VP3-2.2-ŠMM-06-R-51-002, vykdymo metu įsigyto turto perdavimo“ 2012-03-19 Nr.AV-276 buvo perduota pastato atnaujinimo rangos darbų vertė į įstaigos balansą už 547041,60 Lt, iš kurių ES-464985,36 Lt, ir savivaldybės lėšos -82056,24 rangos darbų verte buvo didinama pastato vertė. Per ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta kompiuteris nešiojamas ASUS likutinė vertė 0 Lt, sugedęs nepataisomai, kompiuteris „Celeron“ sisteminis blokas sugedęs nepataisomai, o monitorius „Samsung“ techniškai pasenęs, bet komisijos sprendimu paliktas tolimesnei eksploatacijai. Buvo įsigytas naujas ilgalaikis turtas - elektrinė viryklė EP-4ŽŠ-01.

Naudojamo ilgalaikio turto likutinė vertė:

- infrastruktūros statiniai – 1139,68 Lt;
- pastatai-1770563,47
- kitos mašinos ir įrenginiai-6087,01
- kitas ilgalaikis turtas – 33281,72 Lt;
- kompiuteriai ir kompiuterinė įranga, baldai –32164,12 Lt;

Bendra ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė – 1843236,00 Lt.

Pastaba Nr.3. Atsargų likutis 2012 m. gruodžio 31d. yra 4563,47 Lt. Medžiagos sudarytų 39,92 Lt, maisto produktų savikaina – 4523,55 Lt.

Pastaba Nr. 4. Įstaiga laikotarpio pabaigoje turi **išankstinius apmokėjimus** 624,12 Lt (laikraščių prenumerata), tai ateinančių laikotarpių sąnaudos, kurios proporcingai kas ketvirtį 2013

m. bus nurašomos į patirtas sąnaudas ir registruojamos finansavimo pajamos (jeigu būtų biudžeto lėšos).(SP lėšos tik į sąnaudas 624,12)

Pastaba Nr. 5. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas. Šiame straipsnyje pateikta tokia informacija:

- Tėvų įsiskolinimas įstaigai už jų vaikų darželio lankymą - 9512,37 Lt.
- Į sukauptas gautinas sumas įeina atostogų rezervas ir sukauptas įsiskolinimas už patirtas kt. išlaidas ir nepiniginį turtą, kuris bus padengtas iš finansavimo sumų.

Pastaba Nr. 6. Informacija apie **pinigus ir pinigų ekvivalentus** pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

2011 m. gruodžio mėn. 31 d. įstaigos banko sąskaitose liko nepanaudotų lėšų, kurios bus panaudotos sekančiais metais:

- Pavedimų lėšų likutis – 4736,50 Lt.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos 1848012,40 Lt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

Pastaba Nr.8. Trumpalaikiai įsipareigojimai. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi trumpalaikių įsiskolinimų, tai Sodrai, už socialinio draudimo įmokas 21280,18 Lt., profsąjungos mokestis 114,63 Lt., pajamų mokestis 3299,03 Lt., atlyginimai 16631,05Lt., tiekėjams 75666,63 Lt ir atostogų sukauptas rezervas 78832,87 Lt.

Pastaba Nr.9. Įstaigos **grynasis turtas (sukauptas perviršis)** ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidarė dėl debitorinio įsiskolinimo (tėvų skolos už išlaikymą švietimo įstaigoje), medžiagų likučio, būsimų laikotarpių išlaidos-prenumerata..

Pastaba Nr. 10. Pagrindinės veiklos pajamos, 3 - ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, tai finansavimo pajamos patirtos per 2012 metus išskirstytos pagal finansavimo šaltinius. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tai priskaičiuota suma už darželio mitybą ir darželinukų ugdymą per 2012 metus.

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos sąnaudos, 3 - ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, tai per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos vykdam įstaigoje veiklą.

Direktorius

Sigita Baranovskienė

Buhalterė

Dalia Kulikauskienė