

ŠIAULIŲ LOPŠELIS- DARŽELIS „GINTARĖLIS“

Kodas 190528240. Saulės takas 5, LT- 78301 Šiauliai. Tel. (8-41) 552562, el.p.gintarelis@splus.lt.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Šiaulių lopšelis-darželis „Gintarėlis“ yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Lopšelio-darželio buveinės adresas: Saulės takas 5, Šiauliai, įstaigos kodas 190528240.
2. Lopšelis-darželis yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto.
3. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Šiaulių miesto savivaldybės taryba, kuri koordinuoja lopšelio-darželio veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia lopšelio-darželio nuostatus, priima sprendimą dėl lopšelio-darželio buveinės pakeitimo, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.
4. Vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį – 43 darbuotojai.
5. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, darbuotojai neįžvelgia.
6. Lopšelis-darželis vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Pagrindinė veiklos rūšis yra ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. Taip pat įstaiga vykdo priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymą, kultūrinį, sportinį švietimą, teikia maitinimo paslaugas.
7. Lopšelio-darželio finansinės ataskaitos teikiamos už 2016 metus.
8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – Eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

9. Lopšelio-darželio „Gintarėlis“ parengtos finansinės ataskaitos atitinka, Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).
10. Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Buhalterinės apskaitos įstatymu, biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, biudžetinių įstaigų įstatymu ir kitais teisės aktais bei vidaus tvarkos aprašais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą.
11. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Finisa“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.
12. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:
 - Valstybės funkciją.
 - Programą.
 - Lėšų šaltinį.
 - Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnius.
13. 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.

III. MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

NEMATERIALUSIS TURTAS

14. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

15. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo pripažinimo kriterijus.

16. Lopšelyje – darželyje ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- pastatai (negyvenamieji pastatai)
- kitos mašinos ir įrengimai
- baldai
- kompiuterinė technika
- kita biuro įranga

17. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto įstaigos tvarkos apraše.

18. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę.

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

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

21. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu.

ATSARGOS

22. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

23. Lopšelyje – darželyje atsargos skirstomos į šias grupes:

- maisto produktai;
- medžiagos ir žaliavos;
- ūkinis inventorių .

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

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

FINANSINIS TURTAS

26. Lopšelis-darželis „Gintarėlis“ finansinio turto neturi.

GAUTINOS SUMOS

27. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

28. Ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo

nuostolius.

FINANSAVIMO SUMOS

29. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

30. Finansavimo sumos – lopšelio-darželio „Gintarėlis“ iš Lietuvos Respublikos valstybės ir Šiaulių miesto savivaldybės biudžetų, gauti ir gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijas atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Taip pat Finansavimo sumos apima lopšelio-darželio gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

31. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

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

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

ĮSIPAREIGOJIMAI

35. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir lopšelis – darželis prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ .

36. Įsipareigojimus lopšelis – darželis pripažįsta įsigijimo savikaina.

37. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

PAJAMOS

38. Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.

39. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

40. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos tik tuomet, kai tenkinamos visos sąlygos, nustatytos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“.

41. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

42. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

SĄNAUDOS

43. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

44. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Paprastai atsiskaitymai atliekami pinigais arba jų ekvivalentais, todėl sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

45. Pagal veiklos rūšis išskiriamos šios sąnaudų grupės:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

46. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes:

- darbo užmokesčio sąnaudos;
- socialinio draudimo sąnaudos;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:

šildymo sąnaudos;

elektros energijos sąnaudos;

vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos;

ryšių paslaugų sąnaudos;

kitų komunalinių paslaugų sąnaudos;

- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;
- nuvertėjimo sąnaudos;
- nurašytų sumų sąnaudos;
- sunaudotų atsargų savikaina:

sunaudotų atsargų savikaina;

sunaudoto mažaverčio inventoriaus savikaina;

- kitų paslaugų sąnaudos;
- pagrindinės veiklos kitos sąnaudos (maisto).

•

INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS

47. Informacijos apie segmentus pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje tvarka ir principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

48. Buhalterinė apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – viešojo sektoriaus subjekto veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

49. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

50. Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

APSKAITOS KLaidŲ TAISYMAS

51. Apskaitos klaidų taisymo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

III. PASTABOS

P03. Nematerialusis ilgalaikis turtas

1. Nematerialusis ilgalaikis turtas apskaitomas pagal 13 VSAFAS. Jis yra pilnai nusidėvėjęs.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

1. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove.

2. Lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“ yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil.Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai.Administracinis pastatas (kapitalinis mūrinis)	77
2.	Kiti statiniai	15
3.	Kompiuterių tinklai ir jų įranga	5
4.	Baldai	12
5.	Kiti įrengimai	10
6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	12

3. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

4. 2018 m. įsigytas ilgalaikis materialusis turtas:

Įsigytas ilgalaikis turtas

Data nuo 2018.01.01 Data iki 2018.12.31

Nr.	Inventorinis Nr.	Turto pavadinimas	Suma	Įvesta į eksploataciją
0001	Kompiuteriai ir jų įranga (1			
000043	8201-14	Spausdintuvas	502,44	2018.12.31
			Viso	502,44
0002	Negyvenamieji pastatai (12022			
000036	2201-03	Renovaciniai darbai pastatui	268471,61	2018.07.27
			Viso	268471,61
0006	Baldai (12081)			
000037	8101-03	Virtuvelės komplektas	1089,00	2018.09.24
			Viso	1089,00
0015	Kitos mašinos ir įrenginiai (B			
000038	5401-09	Konvekcinė krosnis PKA10-1/IPM	3811,50	2018.12.18
000039	5401-10	Viryklė elektrinė EP-4ŽŠ-01	1089,00	2018.12.18
000040	5401-11	Daržovių pjaustymo ir trynimo mašina	847,00	2018.12.18
000041	5401-12	Šaldomas stalas su 3 durlėmis	1197,90	2018.12.18
000042	5401-13	Indų plovimo mašina MPK-500F	1573,00	2018.12.18
			Viso	8518,40
			Iš viso	278581,45

5. Lopšelyje-darželyje yra turto už 3327,85 Eur., kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina:

Data nuo 2018.01.01 Data iki 2018.12.31

Nr.	Inventor. Nr.	Turto pavadinimas	Įvedimo ekspl.data	Naudojimas metais	Galutinio nusid.data	Savikaina	Likvidacinė vertė	Viso nudėvėta	Viso nuvertėjimas	Nudėvėta periode	Likutinė vertė
0001	Kompiuteriai ir jų įranga (1										
000013	8201-01	Kompiuteris PDC2800	2010.11.12	5,00000	2015.11.30	438,40	0,00	438,40	0,00	0,00	0,00
						Viso	438,40	0,00	438,40	0,00	0,00
0009	Kitas IMT (12094)										
000014	9401-01	Pianinas Lyrika	1974.01.01	10,0000	1983.12.31	322,93	0,00	322,93	0,00	0,00	0,00
000015	9401-02	Tentiniai uždangalai (kompl.)	2006.06.12	10,0000	2016.06.30	384,32	0,00	384,32	0,00	0,00	0,00
						Viso	707,25	0,00	707,25	0,00	0,00
0010	Programinė įranga ir jos licen										
000029	0001-01	Programinė įranga (Finas, Finalga)	2016.12.29	1,00000	2017.12.31	960,00	0,00	960,00	0,00	0,00	0,00
						Viso	960,00	0,00	960,00	0,00	0,00
0015	Kitos mašinos ir įrenginiai (B										
000003	5401-01	Elektrinė viryklė	2006.04.03	12,0000	2018.04.30	1222,20	0,00	1222,20	0,00	30,81	0,00
						Viso	1222,20	0,00	1222,20	0,00	30,81
						Iš viso	3327,85	0,00	3327,85	0,00	30,81

6. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija lopšelyje-darželyje nėra.
7. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nebenaudojamas lopšeliodarželio veikloje nėra .
8. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai pajamoms iš nuomos taip pat nėra.
9. Turto įsigyto pagal fizinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.
10. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.
11. Turto pergrupavimas iš vienos turto grupės į kitą nebuvo.
12. Lopšelis-darželis neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.
13. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

P08. Atsargos

14. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per 2018 m. pateikta pagal 8-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.
15. Atsargų likutį 969,38 Eur. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro maisto produktų likutis sandėlyje.

P10. Per vienerius metus gautinos sumos

17. Informacija apie gautinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede nustatytą formą.
18. Gautinas sumas už suteiktas paslaugas sudaro tėvų įmokos už ugdytinių išlaikymą Įstaigoje(8403,13 Eur).
19. Sukauptas gautinas sumas sudaro:
 - sukauptas atostogų rezervas (33308,24 Eur.);
 - gautinos sumos iš surinktų ir pervestų į biudžetą įstaigos pajamų lėšos 13465,74 Eur. (metų likutis).
 - gautinos sumos iš socialinio skyriaus (176,45 Eur.) ir kreditorinis įsipareigojimas tiekėjams (312,44 Eur.).
20. Kitos gautinos sumos, tai sumokėti mokesčiai Valstybinei mokesčių inspekcijai ir Valstybinio socialinio draudimo fondui.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

21. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 8 priede nustatytą formą.
22. Pinigų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis banko sąskaitose. Iš jų:
 - tėvų įmokų lėšos – 0,00 Eur;
 - kitos lėšos – 5988,91 Eur.

P12. Finansavimo sumos

23. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Informaciją apie finansavimo sumas pateikiame pagal 20-ojo standarto 4 ir 5 priedus.
24. Finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (471170,59 Eur.).
25. Finansavimo sumas iš kitų šaltinių sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (2559,20 Eur.) ir paramos lėšų likučiui banko sąskaitoje (5988,91 Eur.).

P17.Trumpalaikiai įsipareigojimai

26. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama pagal 17 –ojo VSAFAS 12 priede nustatytą formą .

27. Lopšelio - darželio kreditorinis įsiskolinimas yra einamo mėnesio 393,34 Eur. biudžeto lėšų. Viskas sumokėta per 2019 m. sausio mėnesį. Daugiau kaip 45 d. įsiskolinimą lopšelis-darželis „Gintarėlis“ neturi.

28. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukaupto atostogų rezervo mokėtinos sumos (33308,24 Eur.).

P18.Grynasis turtas

29. Informacija pateikiama 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede F dalyje Grynasis turtas ir pateikiama 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede J dalyje Grynasis perviršis ar deficitas. Grynasis turtas sumažėjo ir jį sudaro gautinos sumos.

P21.Pagrindinės veiklos kitos pajamos

30. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

31. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Spec. lėšų 2018 m. turėjo 78434,32 Eur.

32. Mainų sandorių, kurių metu būtų gauta pajamų, ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

33. Spes. lėšų pagal 32- programą gauta 340,00 Eur. Pagal 33- programą gauta 77825,74 Eur., surinkta 13125,74 Eur. daugiau, nei buvo planuota.

P02, P22. Sąnaudos

34. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo, nes 2018 metais buvo padidintas darbo užmokestis. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų suma – 375403,51 Eur. Ją sudaro: iš darbo užmokesčio sąnaudų (privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaita Nr. 8701) - 288074,77 Eur. Ir socialinio draudimo sąnaudų (privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaita Nr. 8702) – 87328,74 Eur.

35. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų suma (privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaita Nr. 8703) – 7771,76 Eur., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų (privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaita Nr. 8704) – 26185,09 Eur., kvalifikacijos kėlimo sąnaudos (privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaita Nr. 8707) – 1100,00 Eur., kitų paslaugų sąnaudų (privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaita Nr. 8712) – 90620,77 Eur. ir sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaita Nr. 8710) – 77546,88 Eur.

Direktorė

Laimutė Garbačiauskienė

Vyr. buhalterė

Jurgita Jokšienė