

ŠIAULIŲ LOPŠELIS – DARŽELIS „ŽIOGELIS“
190529723 DAINŲ G. 11, ŠIAULIAI

**2012 M. GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Šiaulių lopšelis-darželis „Žiogelis“ (toliau – įstaiga) finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto, iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir kitų šaltinių.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąją sąskaitą AB „Swedbank“ banke ir herbinį antspaudą. Buveinės adresas: Dainų g. 11, Šiauliai, įstaigos kodas – 190529723.

Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Šiaulių miesto savivaldybė, kuri koordinuoja įstaigos veiklą, tvirtina ir keičia teisės aktų nustatyta tvarka įstaigos nuostatus, priima sprendimus dėl pakeitimų, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų lopšelis – darželis neturi.

Subjekto ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius yra 53, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 54,77 etatai.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, darbuotojai nežvelgia.

Įstaiga vykdo Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programą. Pagrindinė įstaigos funkcija – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. Taip pat įstaiga vykdo priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymą, kultūrinį, sportinį švietimą, teikia maitinimo paslaugas.

Įstaigos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2012 biudžetinius metus.

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

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos politika, patvirtinta 2010 metų sausio 5 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-50.

Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“

pdfMachine

Is a pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, if you can print from a windows application you can use pdfMachine.

Get yours now!

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

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė programa „Progra“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo 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 vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto įstaigos tvarkos apraše.

Įsankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirstose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

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

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu. Kai turtas nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

pdfMachine

Is a pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, if you can print from a windows application you can use pdfMachine.

Get yours now!

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų tiekiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų metodą. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas ir į užbalansinę saskaitą.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 8-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigai apskaitomi nacionaline valiuta litais.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Apie gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede.

Kitos pajamos

Kitos pajamos sudaro pagrindinės veiklos 337219,87 Lt už suteiktas paslaugas ugdytinio išlaikymo, pateikta 10-ojo VSAFAS 2 priede.

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – įstaigai iš Lietuvos Respublikos valstybės ir Šiaulių miesto savivaldybės biudžetų, ES ir kitų šaltinių gauti ir gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijas atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima 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 sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

pdfMachine

Is a pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, if you can print from a windows application you can use pdfMachine.

Get yours now!

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

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.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Informacija apie finansavimo sumų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 20-ojo VSAFAS 5 priede nustatytą formą.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigyjimo savikaina. Apskaitoje šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
 - b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.
- Įstaiga finansinių įsipareigojimų neturi.

Pajamos

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su ja sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., 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

pdfMachine

Is a pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, if you can print from a windows application you can use pdfMachine.

Get yours now!

konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos nepripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį laikotarpį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 1 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove, patvirtintame 2010 m. sausio 5 d. bei ilgalaikio materialiojo turto tvarkos paraše.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar tesės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija įstaigoje nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nebenaudojamas įstaigos veikloje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

Turto įsigyto pagal fizinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

pdfMachine

Is a pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, if you can print from a windows application you can use pdfMachine.

Get yours now!

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Įstaiga neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

III PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

1. Lopšelyje-darželyje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	120-12
2.	Statiniai	80-15
3.	Mašinos ir įrenginiai	12-5
4.	Baldai ir biuro įranga	12-5

Lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina.

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	IMT įsigijimo savikaina Lt
1.	Pastatai	1252894,88
2.	Mašinos ir įrenginiai	14557,00
3.	Baldai ir biuro įranga	2759,00
	Viso:	1270210,88

2. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per 2012 m. pateikta pagal 8-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą. Atsargų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro maisto atsargos 481,13 Lt. Įstaigos atsargų apskaitoje turto nuvertėjimo nėra. Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra

3. Išakstinius apmokėjimus sudaro už paslaugas 1500 Lt ir soc. draudimo įmokos 2174,49 Lt.

4. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede nustatytą formą. Gautinas sumas už suteiktas paslaugas (EBA eil. Nr. C.III.4)

pdfMachine

Is a pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, if you can print from a windows application you can use pdfMachine.

Get yours now!

sudaro tėvų įmokos už ugdytinių išlaikymą įstaigoje 28579,23 Lt (gruodžio mėn. priskaitymas) ir už patalpų nuomą 160,00 Lt (gruodžio mėn. priskaitymas).

5. Sukauptas gautinas sumas, nurodytas 17-ojo VSAFAS 7 priede sudaro:

Už komunalines paslaugas 2.2.1.1.1.20. AB „Šiaulių energijai“ 20441,97 Lt;

Sukauptas atostogų rezervas (biudžeto lėšos) 47867 Lt;

Sukauptas atostogų rezervas (mokinio krepšelio lėšos) 58441 Lt;

Negautų Spec. lėšų likutis 19657,60 Lt

Negautų Nemokamo maitinimo lėšų likutis 34256,83 Lt.

6. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 8 priede nustatytą formą. Banko sąskaitų lėšų likučiai 2012-12-31 dienai:

Einamojoje LT78 7300 0100 7575 3033 sąskaitoje 0,00 Lt.

Tėvų įmokų LT14 7300 0100 7575 2827 sąskaitoje 1859,90 Lt.

Paramos lėšų LT40 7300 0100 7816 0869 sąskaitoje 11369,86 Lt.

Europinio projekto „Comenius“ LT34 7300 0101 3254 0244 sąskaitoje 29640,14 Lt.

kurie pateikti 17-ojo VSAFAS 8 priede.

7. Finansavimo sumų likutį pagal 20-ojo VSAFAS 5 priede nurodytas sumas sudaro:

Eil. Nr.	Asignavimų šaltinis	Kas sudaro	Suma
1.	Savivaldybės biudžetas	Ilgalaikis turtas	1262691,52
2.	Europos sąjungos	„Comenius lėšos	29640,14
2.	Kiti šaltiniai	Ilgalaikis turtas ir pinigai	18889,78

Įsipareigojimai

8. Tiekėjams mokėtinos sumos sudaro skola AB „Šiaulių energijai“ 20441,97 Lt, mitybą 2.2.1.1.1.1. UAB „Senoji eglė“ 13043,47 Lt ir AB „TEO ryšių paslaugos 15,46 Lt.

9. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro atostogų rezervas su sodra 106308 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita

10. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokinio krepšelio lėšų, Viešųjų darbų finansavimo lėšos, ir skirtų soc. lėšų vaikų maitinimui.

pdfMachine

Is a pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, if you can print from a windows application you can use pdfMachine.

Get yours now!

11. Veiklos rezultatų ataskaitoje eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Šiaulių m. savivaldybės biudžeto ir vaiko išlaikymo įstaigoje nemokamo maitinimo lėšos.
12. Veiklos rezultatų ataskaitoje eil. Nr.A.I.3 „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų“ sudaro finansavimo pajamos iš papildomų mokinio krepšelio lėšų, dalis darbo biržos lėšų pagal Viešuosius darbus, ir projekto „Comenius“.
13. Veiklos rezultatų ataskaitoje eil. Nr.A.I.4 „Iš kitų finansavimo šaltinių“ sudaro finansavimo pajamos Sveiki darželiai, dalis darbo biržos lėšų pagal Viešuosius darbus, ir paramos lėšos.
14. Veiklos rezultatų ataskaitoje eil. Nr.A.III.1. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ sudaro priskaičiuotos tėvų įmokos už vaiko išlaikymą įstaigoje, darbuotojų mitybą, ir patalpų nuomą.
15. Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos perviršis –10585,27 Lt.
16. Finansinės ir investicinės veiklos eilutėje sudaro soc. draudimo delspinigiai 11,89 Lt., kurie nurodyti 6-ojo VSAFAS 4 priede.
17. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.
18. Grynasis turtas gautas einamojo ataskaitinio laikotarpio perviršį susumavus su perviršiu metų pradžioje – 78844,38 Lt.

Kitos pastabos

Per ataskaitinį laikotarpį lopšelyje-darželyje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta. Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorė

Sigita Saviščevienė

Vyr.buhalterė

Gintarė Beržinienė

pdfMachine

Is a pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, if you can print from a windows application you can use pdfMachine.

Get yours now!