# **ŠIAULIŲ LOPŠELIS – DARŽELIS „ŽIOGELIS“**

# 190529723 DAINŲ G. 11, ŠIAULIAI

**2016 M. GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

 **I. BENDROJI DALIS**

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

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

3. 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.

4. Subjekto ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius yra 61, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 55 etatai. Įstaigoje veikia 11 ikimokyklinio ugdymo ir 2 priešmokyklinio ugdymo grupės. 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.

5. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų lopšelis-darželis neturi.

6. Įstaigos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2016 biudžetinius metus.

7. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais – eurais.

 **II. APSKAITOS POLITIKA**

8. Šiaulių lopšelio-darželio ,,Žiogelis’’ buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis LR teisės aktais: Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, buhalterinės apskaitos įstatymu ir kt. Parengta finansinė atskaitomybė atitinka VSAFAS, kaip nurodyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

9. Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos vadovu, kuris patvirtintas 2013 metų birželio 17 įsakymu Nr. V-58.

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“.

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.

10. *Nematerialus turtas.* Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu pagal konkrečius ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus.

*11. Materialus turtas.* Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos, taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus.

1. *Atsargos.* Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame viešojo sektoriaus apskaitos

ir finansinės atskaitomybės standarte „Atsargos“(toliau – 8-asis VSAFAS). Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

1. *Pinigai ir pinigų ekvivalentai.* Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.
2. *Finansavimo sumos.* Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS

nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus bei kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

1. *Įsipareigojimai.* Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti

vadovaujantis 17-ajame VSAFAS, 18-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

1. *Pajamos.* Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės apskaitos politikoje nustatyti

vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ (toliau 10-asis VSAFAS) ir 20-ajame VSAFAS nustatyta tvarka. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius. 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.

1. *Sąnaudos.* Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame viešojo

sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Sąnaudos“ (toliau – 11-asis VSAFAS). Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo 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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

1. *Segmentai.* Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai

nustatyti 25-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Segmentai“, (toliau – 25-asis VSAFAS). Įstaiga turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą. Įstaigos veikla priskiriama vienam segmentui – švietimui.

**III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

**P04 ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS**

19. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, nurodytus 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas materialusis turtas, atitinkantis visus šiuos kriterijus:

* 1. skirtas tam tikroms įstaigos savarankiškoms funkcijoms atlikti: prekėms

gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

* 1. numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus arba daugiau negu vieną veiklos

ciklą;

* 1. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią vertę;
	2. pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus

ekonominės naudos;

* 1. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
	2. įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti;

Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju nustatoma pagal Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę. Minimalios vertės kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Įstaigoje yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | IMT grupės pavadinimas | Nusidėvėjimo normatyvai metais |
| 1. | Pastatas | 50-100 |
| 2. | Mašinos ir įrenginiai | 2-25 |
| 3. | Baldai ir biuro įranga | 3-12 |

 20. 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.

Ilgalaikio turto likutinės vertės: pastato –336331,12 Eur, mašinų ir įrenginių – 6040,56 Eur, baldai ir biuro įranga – 1401,26 Eur, kitas ilgalaikis materialusis – 12850,36 Eur .(A. II.2-9 eilutės) Pateikiama informacija apie ilgalaikio turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2016 metus pagal 12-ojo-VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pridedama).

**P09, P10 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR GAUTINOS SUMOS**

21. Išankstinius apmokėjimus sudaro 68,45 Eur, tai ateinančių laikotarpių sąnaudos. (C. II. eilutė) Pateikiama informacija apie išankstinius apmokėjimus pagal 6-ojo-VSAFAS 6 priede nustatytą formą (pridedama).

22. 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.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro 55507,23 Eur. Tai gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 9750,74 Eur, sukauptos gautinos sumos – 45695,70 Eur. Kitos gautinos sumos – 60,79 Eur. (C. III. 4-6 eilutės) Pateikiama informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pagal 17-ojo-VSAFAS 7 priede nustatytą formą (pridedama).

**P11 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI**

23. Pinigai apskaitomi nacionaline valiuta Eurais. Pinigai atsiskaitomosiose 9231,57 Eur. (C. V. eilutė) Pateikiama informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pagal 17-ojo-VSAFAS 8 priede

nustatytą formą (pridedama).

**P12 FINANSAVIMO SUMOS**

1. 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.

 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 „Finansavimo sumos“ 4,5 prieduose nustatytas formas (pridedama).

1. Iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos sudarė – 353038,54 Eur. (Savivaldybės biudžetas ir nemokamo maitinimo lėšos). (D. II. eilutė).
2. Iš Europos Sąjungos likutis laikotarpio pabaigoje 4099,20 Eur (D. III. Eilutė).
3. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių metų pabaigoje sudarė 5700,32 Eur. (D. IV. eilutė).

**P17, P24 FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**

1. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos,

nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.Pagal sudarytas sutartis įsipareigojimas neregistruojamas, bet ketvirčio pabaigoje registruojamos sukauptos sąnaudos ir sukaupti įsipareigojimai, jei galima patikimai įvertinti įsipareigojimo sumą. Įstaiga finansinių įsipareigojimų neturi.

1. Tiekėjams mokėtinos sumos 46,21 Eur. (E.II.9 eilutė).
2. Sukauptos mokėtinos sumos – 38247,23 Eur., tai įstaigos darbuotojams sukauptas būsimų

atostogų rezervas ir priskaitymai soc. draudimui. (E. II.11 eilutė)

1. Pateikiama informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ir apie įsipareigojimų

dalį nacionaline valiuta pagal 17-ojo-VSAFAS 12, 13 prieduose nustatytas formas (pridedama).

**P21, P22 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS, SĄNAUDOS**

1. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo

pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.Pajamos, išsskyrus

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

1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro priskaičiuotos tėvų įmokos už vaiko išlaikymą

įstaigoje, darbuotojų mitybą, patalpų nuomą 117446,68 Eur. (A. III. 1 eilutė)

1. Pateikiama 2016 m. informacija apie kitos pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas pagal 10-ojo VSAFAS 2 priede numatytą formą. (pridedama)
2. Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 647627,21 Eur.
3. Pateikiama informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (pridedama).
4. Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos perviršis – 9195,82 Eur. (J. eilutė).

**P02 SEGMENTAI**

1. Pateikiama 2016 m. informacija apie veiklos segmentus pagal 25-ojo VSAFAS nustatytas formas (pridedama).

**P18 GRYNASIS TURTAS**

1. Grynasis turtas apskaičiuotas, einamojo ataskaitinio laikotarpio perviršį susumavus su perviršiu metų pradžioje Eur, kurį sudaro pervestos, bet negautos spec. lėšos, gautinos finansavimo sumos, išankstiniai apmokėjimai, kitos gautinos sumos, tėvų įmokų banke likutis, priskaitymas už suteiktas paslaugas.

**KITOS PASTABOS**

1. Turto, kuris nebenaudojamas ir turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje nėra.
2. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.
3. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę

ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

1. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

PRIDEDAMA:

* 1. P02 Ataskaitinio laikotarpio informacija apie veiklos segmentus, 1 lapas;
	2. P02 Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas;
	3. P04 Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas;
	4. P08 Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas;
	5. P09 Informacija apie išankstinius apmokėjimus, 1 lapas;
	6. P10 Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, 1 lapas;
	7. P11 Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas;
	8. P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, finansavimo sumų likučiai 2 lapai;
	9. PI7 Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas;
	10. P21 pagrindinės veiklos kitos pajamos, 1 lapas;
	11. P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, 1 lapas;
	12. P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, 1 lapas;
	13. P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus nacionaline ir užsienio valiutomis, 1 lapas.

Direktorė Sigita Saviščevienė

Vyr. buhalterė Ginta Baltag