

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

**2017 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 64, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 55 etatai. Įstaigoje veikia 13 ikimokyklinio ugdymo grupių. 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 2017 biudžetinius metus.
7. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginių vienetais – eurai.

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. *Nematerialusis 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. *Materialusis 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 nusidėvimoji 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.

12. *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.

13. *Pinigai ir pinigų ekvivalentai*. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

14. *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.

15. *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.

16. *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.

17. *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.

18. *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:

- 1.1. skirtas tam tikroms įstaigos savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;
- 1.2. numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus arba daugiau negu vieną veiklos ciklą;
- 1.3. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią vertę;
- 1.4. pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- 1.5. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- 1.6. 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.

Istaigoje 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 –501252,86 Eur, mašinų ir įrenginių – 5098,45 Eur, baldai ir biuro įranga – 661,34 Eur, kitas ilgalaikis materialusis – 55158,33 Eur .(A. II.2-9 eilutės) Pateikiama informacija apie ilgalaikio turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2017 metus pagal 12-ojo-VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pridedama). Padarytas finansavimo sumų pergrupavimas 2016 metų trumpalaikis turtas įtrauktas 2017 į ilgalaikį turtą 16250,27 Eur.

P09, P10 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR GAUTINOS SUMOS

21. Išankstinius apmokėjimus sudaro 4,33 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 62726,39 Eur. Tai gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 8185,21 Eur, sukauptos gautinos sumos – 54541,18 Eur. (C. III. 4-5 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 6669,01 Eur. (C. V. eilutė) Pateikiama informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pagal 17-ojo-VSAFAS 8 priede nustatytą formą (pridedama).

P12 FINANSAVIMO SUMOS

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

25. Iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos sudarė – 559742,50 Eur. (Savivaldybės biudžetas ir nemokamo maitinimo lėšos). (D. II. eilutė).

26. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių metų pabaigoje sudarė 6991,09 Eur. (D. IV. eilutė).

P17 FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

27. 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.

28. Tiekėjams mokėtinos sumos 38,93 Eur. (E.II.9 eilutė).

29. Sukauptos mokėtinos sumos – 44578,17 Eur, tai įstaigos darbuotojams sukauptas būsimų atostogų rezervas ir priskaitymai soc. draudimui. (E. II.11 eilutė).

30. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 10,95 Eur, po apvalinimo likusi skola Valstybinei mokesčių inspekcijai. (E. II. 12 eilutė).

31. Pateikiama informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ir apie įsipareigojimų dalį nacionaline valiuta pagal 17-ojo-VSAFAS 12, 13 prieduose nustatytas formas (pridedama).

P18 GRYNASIS TURTAS

32. 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.

P21, P22 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS, SĄNAUDOS

33. 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 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.

34. Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro priskaičiuotos tėvų įmokos už vaiko išlaikymą įstaigoje, darbuotojų mitybą, patalpų nuomą 105514,57 Eur. (A. III. 1 eilutė)

35. Pateikiama 2017 m. informacija apie kitos pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas pagal 10-ojo VSAFAS 2 priede numatytą formą. (pridedama)

36. Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 650791,47 Eur.
37. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 480241,65 Eur. (B. I eilutė).
38. Pateikiama informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (pridedama).

P02 SEGMENTAI

39. Pateikiama 2017 m. informacija apie veiklos segmentus pagal 25-ojo VSAFAS nustatytas formas (pridedama).

P23 FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

40. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 22,63 Eur. (E eilutė).

KITOS PASTABOS

41. Turto, kuris nebenaudojamas ir turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje nėra.
42. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.
43. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.
44. 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. P09 Informacija apie išankstinius apmokėjimus, 1 lapas;
5. P10 Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, 1 lapas;
6. P11 Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas;
7. P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, finansavimo sumų likučiai 2 lapai;
8. P17 Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas;
9. P18 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, 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;

Direktorė

Sigita Saviščeviene

Vyriausioji buhalterė

Ginta Baltag