

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Šiaulių lopšelis-darželis „Rugiagėlė“ yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Lopšelio-darželio buveinės adresas: Dainų g. 31, Šiauliai, įstaigos kodas – 190529495.
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 – 60 darbuotojų .
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 2018 metus.
8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – Eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

9. Lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ 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 „Progra -Apskaita“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.
12. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:
 1. valstybės funkciją,
 2. programą
 3. lėšų šaltinį
 4. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnius.
13. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu 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. Įstaiga nematerialaus turto neturi.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

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

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

- pastatai (negyvenamieji pastatai);
- kitos mašinos ir įrenginiai;
- baldai;
- kompiuterinė technika;
- kita biuro įranga;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas.

17. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

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 „Rugiagėlė“ finansinio turto neturi.

GAUTINOS SUMOS

27. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
28. Vėliau 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 „Rugiagėlė“ 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.

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“.

IV. PASTABOS

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

1. Ilgalaikio materialiojo turto informacija pateikiama pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus.

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

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	
1.1.	Administracinis pastatas (kapitalinis mūrinis)	90
2.	Kitos mašinos ir įrengimai	12
3.	Baldai	12
4.	Kompiuterinė technika	5
5.	Kita biuro įranga	12
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

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

4. Naujai įsigytas ilgalaikis materialusis turtas:

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina, Eur
1.	Šaldytuvas RC640	0108	1046,65
2.	Klavinova Yamaha CLP-635R	0109	1650,00
	Viso:		2696,65

5. Pastato esminio pagerinimo darbų vertė (išorės sienų apšiltinimas) – 133500,25 Eur.

6. Lopšelyje-darželyje yra turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina, Eur
1.	Pianinas „Ryga“	0027	322,93
2.	Svetainės kompl.	0036	516,97
3.	Kompiuteris Pentium 4	0064	339,31
4.	Daržovių pjaustymo mašina	0046	546,80
5.	Darbo stalas (su 2 plautuvėmis ir 6 lentynų stalažu)	0049	941,40
6.	Spinta stumdomomis durimis	0052	488,11
7.	Spinta dviejų durų	0054	580,40
8.	Nešiojamas kompiuteris	0065	376,51

7. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija lopšelyje-darželyje nėra.

8. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nebenaudojamas lopšelio-darželio veikloje nėra.

9. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš

nuomos taip pat nėra.

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

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

12. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą nebuvo.

13. Lopšelis-darželis neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ir (arba) nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

14. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

15. Pagal panaudos sutartis gauto turto (žemės) vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 56791,88 Eur.

P08. Atsargos

16. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per 2018 m. pateikta pagal 8-ojo VSAFAS I priede nustatytą formą.

17. Atsargų likutį 866,62 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro maisto produktų likutis sandėlyje.

18. Nebalansinė turto vertė metų pabaigoje 154009,08 Eur.

P09. Išankstiniai apmokėjimai

19. Išankstiniai apmokėjimai nesusijusiems tiekėjams:

- AB „Šiaulių vandenys“ – 2,87 Eur

20. Būsimų laikotarpių sąnaudos (prenumerata) – 164,13 Eur

P10. Per vienerius metus gautinos sumos

21. Informacija apie gautinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede nustatytą formą.

22. Gautinas sumas už suteiktas paslaugas sudaro tėvų įmokos už ugdytinių išlaikymą įstaigoje (9461,51 Eur, įmokų nuvertėjimo suma metų pabaigoje – 1410,96 Eur), pirkejų skola už patalpų nuomą (56,00 Eur).

23. Sukauptas gautinas sumas sudaro:

- sukauptas atostogų rezervas – 35465,06 Eur;

- gautinos sumos iš surinktų ir pervestų į biudžetą įstaigos pajamų lėšos (metų likutis) – 7759,24 Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

24. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 8 priede nustatytą formą.

25. Pinigų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis banko sąskaitose. Iš jų:

- tėvų įmokų lėšos – 339,47 Eur;

- kitos lėšos – 2631,94 Eur.

P12. Finansavimo sumos

26. 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.

27. Finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro gautos finansavimo sumos

nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (458307,97 Eur).

28. Finansavimo sumas iš kitų šaltinių sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (3861,19 Eur) ir paramos lėšų likučiui banko sąskaitoje (2631,94 Eur).

P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai

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

30. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro kreditinis įsiskolinimas tiekėjams.

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma , Eur
1.	UAB „Grūstė“	35,62
2.	AB „Žemaitijos pienas“	23,87
3.	AB „Energijos tiekimas“	4,21
4.	Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centras	2,00
5.	AB „Elektros skirstymo operatorius“	5,39
6.	Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras	6,20
7.	AB „Šiaulių energija“	0,01
	Iš viso	77,30

31. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukaupto atostogų rezervo mokėtinos sumos.

P18. Grynasis turtas

32. Einamųjų metų deficitas – 12983,37 Eur. Sukauptas perviršis metų pabaigoje 43736,21 Eur.

P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

33. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro:

- atlyginimas už vaikų išlaikymą įstaigoje – 98858,96 Eur;
- pajamos iš darbuotojų už maitinimą – 625,24 Eur;
- pajamos už suteiktas paslaugas kitiems viešojo sektoriaus subjektams – 2818,72 Eur;
- patalpų nuomos pajamos – 1388,00 Eur.

Kitos veiklos pajamos, pervestinos į savivaldybės biudžetą, 61,00 Eur (už parduotą metalo laužą).

Direktorė



Roma Jarulienė

Vyr. buhalterė



Alvina Marcinkienė