

ŠIAULIŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „AŽUOLIUKAS“

Kodas 190525283, Rūdės g. 6, Šiauliai. Tel./faks. (8 ~ 41) 52 37 76. El. p. azuoliukas@splius.lt

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2016 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

BENDROJI DALIS

1. Šiaulių lopšelis – darželis „Ažuoliukas“ – yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir anspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ buveinės adresas: Rūdės g. 6, Šiauliai. Įstaigos kodas 190525283.
2. Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto.
3. Lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ savininko teises ir pareigas įgyvendina Šiaulių miesto savivaldybė, 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. Lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“ veikia viena lopšelio ir penkios darželio grupės, iš jų viena priešmokyklinė grupė. Lopšelių-darželių lanko 118 ugdytinių. Lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“ dirba 31 darbuotojų, iš jų – 16 pedagoginiai darbuotojai, 15- techninis personalas. Vidutinis darbuotojų skaičius – 31.
5. Šiaulių lopšelis – darželis „Ažuoliukas“ kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.
6. Ataskaitos teikiamos už pilnus 2016 biudžetinius metus.
7. Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti piniginiiais vienetais – eurai.

APSKAITOS POLITIKA

8. Šiaulių lopšelio – darželio „Ažuoliukas“ finansinės ataskaitos parengtos kaip nurodyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
9. Darželio apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Buhalterinė apskaita vykdoma pagal įstaigos vadovo patvirtintą biudžetinės įstaigos Šiaulių lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ buhalterinės apskaitos politiką.

NEMATERIALUS TURTAS

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

11. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

12. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingumo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

13. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingumo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

14. Nematerialiojo turto naudingumo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti Šiaulių miesto savivaldybės administracijos tarybos sprendimu.

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

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

18. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus ministro įsakymu ir Šiaulių miesto savivaldybės administracijos sprendimu.

19. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

ATSARGOS

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

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

22. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

GAUTINOS SUMOS

23. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
24. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

FINANSAVIMO SUMOS

25. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
26. Finansavimo sumos – lopšelio –darželio iš savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti ir gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas lopšelio darželio nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijas atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima lopšelio–darželio gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
27. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
28. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.
29. 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.
30. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

PASTABOS

NEMATERIALUS TURTAS

1. Lopšelio darželio „Ažuoliukas“ metų pabaigoje nematerialiojo turto likutinė vertė lygi 0. Apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikiame 13-ojo VSAFAS 1 priede P3.

MATERIALUS TURTAS

- FBA -P04 Ilgalaikis materialus turtas
2. Pastatai - likutinė vertė - 93867,55 Eur.

3. Kiti statiniai – likutinė vertė – 6758,87 Eur.
4. Mašinos ir įrengimai – likutinė vertė - 2168,75 Eur.
5. Baldai ir biuro įranga – likutinė vertė – 292,77 Eur.

Informacija apie ilgalaikio turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas P4.

ATSARGOS

6. FBA-P08 maistas sandėlyje – 442,78 Eur.

Informacija apie balansinę atsargų vertę pateikiama 8- ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede P8.

IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI

7. FBA –P09 išankstiniai mokėjimai 440,50 Eur: AB „Šiaulių Energija“ 403,73 Eur; UAB „Splus“ 15,84 Eur ir UAB „Šiaulių vandenys“ 20,93 Eur.

GAUTINOS SUMOS

FBA-P10 Per vienerius metus gautinos sumos sudaro:

8. Gautinos sumos už paslaugas (tėvų įmokos) 4922,83 Eur.
9. Sukauptos gautinos sumos: sukauptos pajamos už paslaugas, finansavimo pajamos kreditoriniam įsiskolinimui ir sukauptiems atostoginiams padengti 13623,86 Eur.

PINIGAI

10. FBA -P11 Pinigai Banko sąskaitose: Tėvų įmokų sąskaitos likutis 31,21 Eur. Paramos sąskaitos likutis 3351,82 Eur. Informacija 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas.

FINANSAVIMO SUMOS

11. FBA-P12 finansavimo sumų likučiai 105246,02 Eur: iš savivaldybės biudžeto – 101601,43 Eur. Tai ilgalaikio turto likutinė vertė. Iš kitų šaltinių 3644,59 Eur sudaro pinigai paramos banko sąskaitoje 3351,82 Eur ir ilgalaikio turto iš kitų šaltinių likutinė vertė 292,77 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20 -ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas ir 5 priedas.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

12. FBA-P17 17847,52 Eur: tiekėjams mokėtinos sumos – 487,23 Eur; ir sukauptas atostogų rezervas 12360,29 Eur.

Informacija apie mokėtinas sumas pateikiama 17- ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas.

GRYNASIS TURTAS

13. FBA-P18 Grynasis turtas – 7807,41 Eur. Informacija apie grynąjį turą 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

14. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamos sudaro 298278,41 Eur.

15. VRA-P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos už paslaugas sudaro 54729,09 Eur.

Informacija pateikiama 3- ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas

PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS (VRA-P02)

16. VRA-P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo -267778,00 Eur.

17. Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 2351,99 Eur.

18. Komunalinių paslaugų ir ryšių – 19818,98 Eur (Šildymas, elektra, vanduo, šiukšlių išvežimo paslaugos, ryšiai)

19. Kvalifikacijos kėlimo – 900,00 Eur.

20. Paprastojo remonto – 2608,83 Eur.

21. Sunaudotų ir panaudotų atsargų savikaina – 56364,22 Eur.

22. Kitų paslaugų sąnaudos – 6360,65 Eur.

23. Pagrindinės veiklos deficitai – -3175,17 Eur.

PASTABOS

24. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas darželio veikloje, nėra.

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

26. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.
27. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.
28. Prie finansinių ataskaitų pridedama „ Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 4-jo VSAFAS 1 priedas.
29. Pinigų srautų ataskaita pateikiama 5 – ojo VSAFAS 2 –ame priede.
30. Informacija apie pagrindinės veiklos pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS „ Kitos pajamos“ 2 priede. Lopšelio – darželio pajamos už paslaugas 54729,09 Eur.
31. Informacija apie veiklos segmentus pateikiame 25 – ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 356182,67 Eur, pagrindinės veiklos pinigų srautai - 352813,68 Eur.

Direktorė



Regina Usienė

Vyr. buhalterė



Dalia Žeknienė