ŠIAULIŲ LOPŠELIS-DARŽELIS “ĄŽUOLIUKAS”

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

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**PRIE 2018 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**BENDROJI DALIS**

1. Šiaulių lopšelis – darželis ,,Ąžuoliukas’’ – yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir anspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ buveinės adresas: Rūdės g. 6, Šiauliai. Įstaigos kodas 190525283.

2. Lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“ yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto.

3. Lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ 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 „Ąžuoliukas“ veikia viena lopšelio ir penkios darželio grupės, iš jų viena priešmokyklinė grupė. Lopšelį-darželį lanko 115 ugdytinių. Lopšelyje-darželyje „Ąžuoliukas“ dirba 31 darbuotojas, iš jų – 16 pedagoginiai darbuotojai, 15- techninis personalas. Vidutinis darbuotojų skaičius – 31.

5. Šiaulių lopšelis – darželis ,,Ąžuoliukas’’ kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.

6. Ataskaitos teikiamos už pilnus 2018 biudžetinius metus.

7. Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti piniginiais vienetais – eurais.

**APSKAITOS POLITIKA**

8. Šiaulių lopšelio – darželio ,,Ąžuoliukas’’ 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 „Ąžuoliukas“ 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 inventorius. 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 „Ąžuoliukas“ 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 - 219926,49 Eur.

3. Kiti statiniai – likutinė vertė – 17222,85 Eur.

4. Mašinos ir įrengimai – likutinė vertė - 3179,39 Eur.

5. Kompiuterinė įranga – likutinė vertė – 60,05 Eur.

Informacija apie ilgalaikio turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12-ojo VSAFAS ,,Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas P4. 2018 m. apšiltintos pastato sienos už 76784,27 Eur , o 2017m. buvo apšiltintas stogas už 53367,51 Eur. Tai visa suma 130151,78 Eur. perkelta iš nebaigtos statybos ir padidinta pastato vertė. Per 2018 metus įsigyta daržovių valymo mašina už 1500 Eur. ir nurašyta netinkama eksploatacijai ir remontui senoji daržovių valymo mašina.

**ATSARGOS**

6. FBA-P08 maistas sandėlyje – 478,67 Eur.

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

**IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI**

7. FBA –P09 išankstiniai mokėjimai 50,45 Eur.: iš jų 33,8 Eur. dviems darbuotojams buvo išmokėtas didesnis atlyginimas, nes jie neįspėjo, kad gruodžio mėn. pradėjo kaupti papildomą pensiją, tai šia suma likom skolingi sodrai. 16,65 Eur. susidarė permoka komunalinėms paslaugoms.

**GAUTINOS SUMOS**

FBA-P10 Per vienerius metus gautinos sumos sudaro:

8. Gautinos sumos už paslaugas (tėvų įmokos) 4513,69 Eur.

9. Sukauptos gautinos sumos: sukauptos pajamos už paslaugas 600 Eur, finansavimo pajamos kreditoriniam įsiskolinimui 33,80 ir sukauptiems atostoginiams padengti 19220,08 Eur.

**PINIGAI**

10. FBA -P11 Pinigai Banko sąskaitose 3381 Eur. Iš jų: tėvų įmokų sąskaitos likutis 60,10 Eur. Paramos sąskaitos likutis 3320,90 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 242805,38 Eur:

iš savivaldybės biudžeto – 239424,43 Eur. Tai ilgalaikio turto likutinė vertė. Iš kitų šaltinių 3380,95 Eur sudaro pinigai paramos banko sąskaitoje 3320,90 Eur ir ilgalaikio turto iš kitų šaltinių likutinė vertė 60,05 Eur.

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

**FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**

12. FBA-P17 19663,08 Eur: sodrai pensijų kaupimo mokestis – 33,80 Eur; ir sukauptas atostogų rezervas 19629,28 Eur.

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

**GRYNASIS TURTAS**

13. FBA-P18 Grynasis turtas – 6198,01 Eur. Informacija apie grynąjį turtą 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas.

**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**

14. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamos sudaro 333078,61 Eur.

15. VRA-P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos už paslaugas sudaro 54224,34 Eur.

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

**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** (VRA-P02)

16. VRA-P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo -306990,40 Eur.

17. Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 3916,46 Eur.

18. Komunalinių paslaugų ir ryšių – 15098,65 Eur (Šildymas, elektra, vanduo, šiukšlių išvežimo paslaugos, ryšiai)

19. Komandiruočių – 18,80 Eur.

20. Kvalifikacijos kėlimo – 1084,00 Eur.

21. Paprastojo remonto – 4194,15 Eur.

22. Sunaudotų ir panaudotų atsargų savikaina – 44646,37 Eur.

23. Socialinių išmokų – 4068,41 Eur.

24. Kitų paslaugų sąnaudos – 6311,75 Eur.

25. Pagrindinės veiklos deficitas – 973,96 Eur.

**PASTABOS**

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

27. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą. Iš nebaigtos statybos perkelta ir padidinta pastato vertė.

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

29. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

30. Prie finansinių ataskaitų pridedama „ Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 4- jo VSAFAS 1 priedas.

31. Pinigų srautų ataskaita pateikiama 5 – ojo VSAFAS 2 –ame priede.

32. Informacija apie pagrindinės veiklos pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS „ Kitos pajamos“ 2 priede. Lopšelio – darželio pajamos už paslaugas 54224,34 Eur.

33. Informacija apie veiklos segmentus pateikiame 25 – ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 386328,99 Eur, pagrindinės veiklos pinigų srautai - 375210,84 Eur.

Direktorė Regina Usienė

Vyr. buhalterė Dalia Žeknienė