

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

prie 2016 m. II-ojo ketvirčio finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

1.1. Finansinių ataskaitų rengėjas

Šiaulių lopšelis-darželis „Pasaka“.
Statybininkų g. 7, 78225, Šiauliai
Į/k 290527520.

Įstaigos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, sportinis ir rekreacinis švietimas, kultūrinis švietimas; kitos ne švietimo veiklos rūšys: kitų maitinimo paslaugų teikimas, vaikų dienos priežiūros veikla.

1.2. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta informacija

2016 m. II-as ketvirtis.

1.3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus

Neturi (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priedas).

1.4. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį

Viso 46 darbuotojai, iš jų:

- 25 pedagogai;
- 21 kitų darbuotojų.

1.5. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą

Svarbi sąlyga, veikianti lopšelio – darželio veiklą, yra savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Šiaulių miesto savivaldybės – tarybos sprendimai.

1.6. Teisiniai ginčai, jų sprendimai ir įtaka finansinėms ataskaitoms

Neturi.

II. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma buhalterinė apskaita

Šiaulių lopšelio-darželio „Pasaka“ buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais bei įstaigos vidaus tvarkos aprašais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą. Šiaulių lopšelio-darželio „Pasaka“ politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas įstaigos direktoriaus 2010 m. rugpjūčio 3 d. įsakymu Nr. P – 92. Įstaigos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus reikalavimo, lopšelis-darželis „Pasaka“ vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

2.2. Finansinių ataskaitų atitikimas VSAFAS

Finansinių ataskaitų rinkinys atitinka VSAFAS reikalavimus.

2.3. Taikomi apskaitos principai ir metodai

Žemesnio lygio finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai būtų parodytas įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos, grynasis turtas. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos, vadovaujantis šiais apskaitos principais:

- 1) subjekto;
- 2) veiklos tęstinumo;
- 3) periodiškumo;
- 4) pastovumo;
- 5) piniginio mato;
- 6) kaupimo;
- 7) palyginimo;
- 8) atsargumo;
- 9) neutralumo;
- 10) turinio viršenybės prieš formą.

2.4. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos

Neturi.

III. PASTABOS

Šiaulių lopšelio- darželio „Pasaka“ 2016m. II-ojo ketvirčio tarpinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas (su priedais pagal VSAFAS reikalavimus). Ataskaitose visos sumos nurodytos eurais.

P01 Pagrindinės veiklos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 230.395,90 Eur. Detalesnis jų išskirstymas pateiktas veiklos rezultatų ataskaitoje.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Lopšelis-darželis „Pasaka“ priskiriamas švietimo įstaigai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 230.684,90 Eur. Detalesnis pagrindinės veiklos sąnaudų išskirstymas pateiktas veiklos rezultatų ataskaitoje.

P03. Nematerialusis turtas

- a). Lopšelis-darželis „Pasaka“ iš nematerialiojo turto turi tik programinę įrangą.
- b). Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laiko neribotas, įstaiga neturi.
- c). Lopšelio-darželio nematerialiojo turto apskaitoje nuvertėjimo nėra.
- d). Programinės įrangos savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 811,80 Eur, ši programinė įranga yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

e). Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas lopšelio-darželio veikloje, nėra.

f). Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, įtaigoje nėra.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

a). Lopšelyje-darželyje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

1 lentelė

IMT grupių naudingo tarnavimo laikas

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatas	90
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.	Baldai	12
4.	Muzikos instrumentas (pianinas)	20
5.	Kompiuteriai, kompiuterinė įranga	5

b). Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami daiktai ir jų įsigijimo savikaina.

2 lentelė

Visiškai nudėvėtas IMT

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Kiekis, vnt.	IMT įsigijimo savikaina vieneto, Eur	IMT įsigijimo savikaina viso, Eur
1.	Baldų komplektas	2	864,23	1728,46
2.	Pianinas	1	322,93	322,93
3.	Kompiuteris	1	367,53	367,53
4.	Kompiuteris	2	530,00	1060,00
5.	Žoliapjovė	1	434,43	434,43
6.	Bulvių skutimo mašina	1	546,80	546,80
7.	Multimedia projektorius	1	1158,48	1158,48

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

d). Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigoje veikloje nėra. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

e). Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

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

g). Lopšelis-darželis „Pasaka“ neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

h). Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra. Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro pastato, mašinų ir įrenginių likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 69.019,85 Eur.

3.3. Atsargos

a) Atsargų likutį sudaro maisto produktai ir kitos prekės 515,19 Eur.

3.3.3 Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta atsargų vertė, tai pat aplinkybių ar ūkinių įvykių dėl kurių būtų atkurta sumažinta atsargų vertė, nėra.

3.3.4. Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudaro gautinos tėvų įmokos už ugdytinių išlaikymą įstaigoje ir gautinos sumos už atsitiktines paslaugas 8721,60 Eur.. Gautinos finansavimo sumos- gautinos sumos iš Apskaitos skyriaus už 50,100 proc. remiamų ugdytinių išlaikymą -609,50 Eur. Sukauptas gautinas sumas sudaro sukauptos finansavimo pajamos kreditiniam įsiskolinimui, sukauptam atostogų rezervui, pervestos į savivaldybės biudžetą, tačiau dar negautos spec. programos lėšos viso 61.242,98 Eur.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2016m birželio 30d. pinigų ir pinigų ekvivalentai sudarė 22.039,49Eur.(t.sk. tėvų įmokų likutis 429,67 Eur. Ir paramos lėšos 8632,04 Eur.)

P12. Finansavimo sumos

a). Informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 prieduose.

b) Finansavimo sumų likutį metų pradžiai (78.343,77 Eur.) sudaro (žr. 20-ojo VSAFAS 4 priedą):

- gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti – 69.954,15 Eur.(1,2 eilutė),

- gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti -4006,86 Eur. (4,1 eilutė) ir kitoms išlaidoms kompensuoti – 4625,18 Eur. (4,2 eilutė).

Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto per ataskaitinį laikotarpį gauta 84.260,96 Eur., panaudota 78.539,00 Eur..

Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto per ataskaitinį laikotarpį gauta 108.136,95 Eur., panaudota 103.632,50 Eur.

Finansavimo sumų iš kitų šaltinių per ataskaitinį laikotarpį gauta 2.100,93 Eur., panaudota 1.858,51 Eur.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įvertinus per 2016 m.ii –ąjį ketvirtį gautas finansavimo sumas ir jų sumažėjimą dėl panaudojimo įstaigos veiklai, yra 88.879,56 Eur. Jį sudaro valstybės biudžeto finansavimo sumos kitoms išlaidoms – 5.721,96 Eur. (1,2 eilutė), savivaldybės biudžeto finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti -70.021,11 Eur.(2,1 eilutė), kitoms išlaidoms – 4.504,45 Eur.(2,2 eilutė) ir kitų šaltinių (paramos, 2 proc. GPM finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti -4.006,86 Eur. (4,1 eilutė), kitoms išlaidoms kompensuoti -4.625,18 Eur.(4,2 eilutė)

P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai

a). Ilgalaikių įsipareigojimų per ataskaitinį laikotarpį lopšelyje-darželyje „Pasaka“ nebuvo.

b) Įsiskolinimas tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1.419,81 Eur.,Prekių ir paslaugų kreditinį įsiskolinimą sudarė 521,97Eur. AB Šiaulių energija, 275,67 Eur. Energijos skirstymo operatorius, 239,39 Eur. UAB Šiaulių vandenys, 7,24 Eur. UAB Splus, 4,63 Eur. UAB Eurocom, 60,98 Eur. UAB Šiaurės Banga, 28,65 Eur. VŠĮ

ŠRATC , 0,72 Eur. Lietuvos paštas (SB lėšos) ir 28,00 Eur. UAB Samus (KIU lėšos), 252,56 Eur. UAB Senoji Eglė

c) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai -0,00 Eur.

d) Sukauptos atostoginių sąnaudos -51.137,84 Eur.

e) Gauti išankstiniai tėvų apmokėjimai už vaikų išlaikymą darželyje-258,61 Eur.

f) Kreditorinius įsiskolinimus už paslaugas, išvardintas b) dalyje, planuojama padengti per 2016m liepos mėn.

P18 Grynasis turtas

Grynojo turto likutis 2015m gruodžio 31d. buvo 18.136,70Eur., o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 20.489,78 Eur.

3.8. Kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitas pajamas lopšelyje-darželyje „Pasaka“ sudaro: suteiktų paslaugų pajamos (tėvų įmokos už vaikų išlaikymą įstaigoje) – 45.057,60 Eur, kitos pajamos (pajamos už atsitiktines paslaugas) – 953,95 Eur.

3.11. Užbalansinė sąskaita

Užbalansinės sąskaitos likutis 129.835,89 Eur..

Jį sudaro:

- pagal panaudos sutartį naudojamo konteinerio vertė – 434,43Eur,
- žemės sklypo vertė – 36.704,70Eur,
- naudojamo ūkinio inventoriaus vertė – 92.696,76Eur..

3.12. Kitos pastabos

Pažymime, kad per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keičiama nebuvo. Taip pat nebuvo apskaitinių įverčių ir esminių klaidų taisymo. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai. Numatomo ar jau vykstančio (bet iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nesibaigiančio) viešojo sektoriaus subjekto restruktūrizavimo, numatomo veiklos nutraukimo – nėra. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos – nenustatyta.

Ūkio dalies vedėjas, laikinai
vaduojantis direktorę

Šarūnas Vėlius

Vyr. buhalterė

Irena Skeberdienė

Telef.865095362

