



VISAGINO VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „GINTARĖLIS“

Visagino savivaldybės administracijos
Finansų ir biudžeto skyriui

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2018 METŲ III KETVIRČIO ATSKAITOMYBĖS

2018 m. lapkričio 5 Nr. BS-159
Visaginas

I. Bendroji dalis

1. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ Visagino IAE administracijos ir profsąjungos nutarimu įsteigtas 1988-02-21.
2. Įmonės kodas 190231011.
3. Įregistruotas Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2004-11-25.
4. Adresas: Draugystės g. 19, Visaginas.
5. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.
6. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ yra juridinis asmuo. Veikla grindžiama Lietuvos Respublikos Konstitucija, Švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įstaigos nuostatais.
7. Įstaiga turi savo antspaudą.
8. Pagrindinė veiklos rūšis – 851010 (švietimas).
9. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.
10. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius 47.

II. Apskaitos politika

Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ vadovaujasi VSAFAS. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Pagal subjekto principą Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ laikomas apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Visagino vaikų lopšelio-darželio „Gintarėlis“ apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

III. Pastabos

Finansinės būklės ataskaitoje

1. Informacija apie ilgalaikį turtą ir atsargas.

| | Ilgalaikis turtas parodytas likutine verte | Atsargos parodytos įsigijimo savikaina | Išankstiniai apmokėjimai | Iš viso |
|--------------------------|--|--|--------------------------|------------------|
| | (P03) (P04) | (P08) | | |
| Iš valstybės biudžeto | 1659,55 | 145,77 | | 1805,32 |
| Iš savivaldybės biudžeto | 384088,44 | | | 384088,44 |
| Iš Europos Sąjungos | 159,62 | | | 159,62 |
| Iš kitų šaltinių | 10169,07 | | | 10169,07 |
| Iš uždirbtų pajamų | 892,79 | 713,26 | | 1606,05 |
| Iš viso | 396969,47 | 859,03 | 0,00 | 397828,50 |

(P10)

2. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.

| | | |
|---------------------------------|--|---------|
| Gautinos atsitiktinės sumos (A) | | |
| Gautinos sumos už išlaikymą © | | 1118,22 |
| Gautinos sumos už nuomą (J) | | 100 |

| | |
|----------------|----------------|
| Kitos | |
| Iš viso | 1218,22 |

3. Sukauptos gautinos sumos

| | Tiekėjams mokėtinos sumos | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | Sukauptos mokėtinos (Atostogų rezervas) | Uždirbtos lėšos išde | Iš viso |
|--------------------------|---------------------------|--|---|----------------------|----------------|
| Iš valstybės biudžeto | 222,23 | 11420,17 | 9022,52 | | 20664,92 |
| Iš savivaldybės biudžeto | 3278,46 | 15357,19 | 8128,39 | | 26764,04 |
| Iš Europos Sąjungos | | | | | 0 |
| Iš kitų šaltinių | | | | | 0 |
| Iš uždirbtų pajamų | 1506,94 | | | 4777 | 6283,94 |
| Iš viso | 5007,63 | 26777,36 | 17150,91 | 4777 | 53712,9 |
| Kredite VI klasė | | 48935,9 | | | |

4. Kitos gautinos, tai:

| | |
|--------------------------|-------------|
| xxxxxxxxxxxxxx(įrašyti) | xxxx |
| xxxxxxxxxxxxxx | xxxx |
| Iš viso | 0,00 |

(P11)

5. Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje

| | |
|--|---------------|
| Iš valstybės biudžeto | 7,69 |
| Iš savivaldybės biudžeto | 43,61 |
| Iš Europos Sąjungos | |
| Iš uždirbtų pajamų | 6,66 |
| Iš kitų šaltinių | |
| Iš uždirbtų pajamų (nepervesta į išdą) | 419,81 |
| Iš viso | 477,77 |

(P12)

6. Finansavimo sumų likučių iššifravimas pagal šaltinius

| Likučiai 20 VSAFAS 4 priede | Ilgalaikio turto | Atsargų | Pinigų | Išankstinių apmokėjimų | Iš viso |
|-----------------------------|------------------|---------|--------|------------------------|-----------|
| Iš valstybės biudžeto | 1659,55 | 145,77 | 7,69 | | 1813,01 |
| Iš savivaldybės biudžeto | 384088,44 | | 43,61 | | 384132,05 |
| Iš Europos Sąjungos | 159,62 | | | | 159,62 |

| | | | | | |
|------------------|------------------|---------------|-------------|----------|------------------|
| Iš kitų šaltinių | 10169,07 | | | | 10169,07 |
| Iš viso | 396076,68 | 145,77 | 51,3 | 0 | 396273,75 |

(P17)

7. Įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio iššifravimas pagal šaltinius

| Įsipareigojimai | Tiekėjams mokėtinos sumos | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | Sukauptos mokėtinos (Atostogų rezervas) | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (tėvų permoka) | Iš viso |
|--------------------------|---------------------------|--|---|---|-----------------|
| Iš valstybės biudžeto | 222,23 | 11420,17 | 9022,52 | | 20664,92 |
| Iš savivaldybės biudžeto | 3278,46 | 15357,19 | 8128,39 | | 26764,04 |
| Iš Europos Sąjungos | | | | | 0 |
| Iš kitų šaltinių | | | | | 0 |
| Iš uždirbtų pajamų | 1506,94 | | | 1526,88 | 3033,82 |
| Iš viso | 5007,63 | 26777,36 | 17150,91 | 1526,88 | 50462,78 |

(P18)

| | | |
|----|---|----------------|
| 1. | Ilgalaikio turtas iš uždirbtų pajamų | 892,79 |
| 1. | Atsargų likutis iš pajamų | 713,26 |
| 2. | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | 1118,22 |
| 3. | Pinigų likutis išde | 4777,00 |
| 5. | Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje | 426,47 |
| 7. | Tiekėjams mokėtinos sumos iš pajamų | -1506,94 |
| 7. | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai iš pajamų | 0,00 |
| 7. | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (tėvų mok. permoka) | -1526,88 |
| 1. | Išankstiniai apmokėjimai | |
| | Grynasis turtas iš viso | 4893,92 |

Veiklos rezultatų ataskaitoje

"Veiklos rezultatų ataskaita" 3-ojo VSAFAS 2 priede išdėstytos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos pagal šaltinius, o sąnaudos pagal ekonominę klasifikaciją.

(P21)

9. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

| | |
|------------------------------|----------|
| Atsitiktinės pajamos (A) | |
| Pajamos už išlaikymą © | 42747,16 |
| Pajamos už patalpų nuomą (J) | 100 |
| Kitos | |

| | |
|---------|----------|
| | |
| Iš viso | 42847,16 |

(P02)

10. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praeitų metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 11968,70 Eur dėl padidintų, kvalifikacijos kėlimo, kitų paslaugų, paprastojo remontą ir eksploataavimo ir komunalinių paslaugų.

(P22)

11. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos palyginus su praeitų metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 3794,48 Eur dėl padidinto darbo užmokesčio.

Istaiga dalyvavo xxxxxxxxxxxxxx projekte ir turėjo (patyrė) xxxxxxxxx Eur sąnaudų.

Direktorius pavaduotoja ugdymui, pavaduojanti direktorių

 Nadežda Kostygova

Vyriausioji buhalterė



Galina Melnik