



VISAGINO VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „GINTARĖLIS“

Visagino savivaldybės administracijos
Finansų skyriui

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2018 METŲ I KETVIRČIO ATSKAITOMYBĖS

2018-04-20 Nr. BS-71
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 49.

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.

27

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

(P04)

Finansinės būklės ataskaitoje:

1. <u>Turtas parodytas likutine verte</u>	360004,77
Iš valstybės biudžeto.....	2089,70
Iš savivaldybės biudžeto.....	346697,96
Iš Europos Sąjungos.....	248,10
Iš kitų šaltinių.....	10308,30
Iš uždirbtų pajamų.....	660,71

(P08)

2. <u>Atsargos parodytos įsigijimo savikaina</u>	912,28
Iš valstybės biudžeto.....	0
Iš savivaldybės biudžeto.....	0
Iš Europos Sąjungos.....	0
Iš uždirbtų pajamų.....	912,28
3. <u>Išankstiniai apmokėjimai</u>	0
Iš valstybės biudžeto.....	0
Iš savivaldybės biudžeto.....	0
Iš Europos Sąjungos.....	0

Iš kitų šaltinių.....0
 Iš uždirbtų pajamų.....0

(P10)

4. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas 652,44

Tai: tėvų mokestis.

5. Sukauptos gautinos sumos 51677,26

	Atostoginių kaupiniai	Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams	
Iš valstybės biudžeto	9022,52	10798,62	
Iš savivaldybės biudžeto	8128,39	20673,73	
Iš Europos Sąjungos biudžeto	0	0	
Iš kitų šaltinių	0	0	
Uždirbtų lėšų likutis izde			3054,00
Viso:	17150,91	31472,35	3054,00

6. Kitos gautinos sumos 0

Tai: kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

(P11)

7. Pinigų likutis sąskaitoje 209,94

Iš valstybės biudžeto.....8,28
 Iš savivaldybės biudžeto.....19,55
 Iš Europos Sąjungos.....0
 Iš kitų šaltinių.....39,42
 Iš uždirbtų pajamų.....0,19
 Iš uždirbtų pajamų (tėvų įmokos, nepervestos į biudžetą).....142,50

(P12)

8. Finansavimo sumos 359411,31

Iš valstybės2097,98
 ilgalaikio turto.....2089,70
 atsargų0
 pinigų.....8,28
 išankstiniai apmokėjimai.....0
 Iš savivaldybės biudžeto345661,18
 ilgalaikio turto.....346697,96
 atsargų.....0
 pinigų.....19,55
 išankstiniai apmokėjimai.....0
 Iš Europos Sąjungos248,10
 ilgalaikio turto.....248,10
 atsargų.....0
 pinigų.....0

išankstiniai apmokėjimai.....	0
Iš kitų šaltinių	10347,72
ilgalaikio turto.....	10308,30
atsargų.....	0
pinigų.....	39,42
išankstiniai apmokėjimai.....	0

(P17)

9. Tiekėjams mokėtinos sumos	6075,36
Iš valstybės biudžeto.....	236,50
Iš savivaldybės biudžeto.....	5427,99
Iš Europos Sąjungos.....	0
Iš kitų šaltinių.....	0
Iš uždirbtų pajamų.....	410,87
10. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	25807,86
Iš valstybės biudžeto.....	10562,12
Iš savivaldybės biudžeto.....	15245,74
11. Sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių kaupiniai)	17150,91
Iš valstybės biudžeto.....	9022,52
Iš savivaldybės biudžeto.....	8128,39
Sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių kaupiniai)	15693,85
<i>Iš valstybės biudžeto.....</i>	<i>6983,82</i>
<i>Iš savivaldybės biudžeto.....</i>	<i>8708,03</i>
12. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2077,22
Tai: tėvų mokestis	

(P18)

13. GRVNAJĮ TURTAJ sudaro.....	2933,84
Atsargos iš uždirbtų pajamų.....	912,28
Ilgalaikio turtas iš uždirbtų pajamų.....	660,71
Pinigų likutis banke iš uždirbtų pajamų.....	142,50
Pinigų likutis izde iš uždirbtų pajamų.....	3054,00
Gautinos sumos už paslaugas iš tėvų.....	652,44
Tiekėjams mokėtinos sumos iš uždirbtų pajamų.....	-410,87
Tėvų įnašų permoka.....	-2077,22

Veiklos rezultatų ataskaita

3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede išdėstytos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos pagal šaltinius, sąnaudos pagal ekonominę klasifikaciją. Pateiktos kitos veiklos pajamų ir sąnaudų bendrosios sumos.

(P21)

14. Pagrindinės veiklos kitos pajamos:	14524,27
---	-----------------

Pajamos gautos iš tėvų už vaikų maitinimą.....	11331,33
Pajamos gautos iš pirkėjų už suteiktas paslaugas.....	3192,94
Kitos pajamos.....	0

(P22)

15. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos: _____

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 100591,25 Eur, tai: darbo užmokesčio – 77142,78 Eur ir socialinio draudimo įmokos – 23448,47 Eur.

Direktorė



Ana Korolkova

Vyriausioji buhalterė

Galina Melnik