



VISAGINO VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „GINTARĖLIS“

Visagino savivaldybės administracijos
Finansų ir biudžeto skyriui

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2018 METŲ IV KETVIRČIO ATSKAITOMYBĖS

2019 m. kovo 16 Nr. BS-43
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 asociuotų 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.

3

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 turta ir atsargas.

	Ilgalaikis turtas parodytas likutine verte	Atsargos parodytos įsigijimo savikaina	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
	(P03) (P04)	(P08)	(P09)	
Iš valstybės biudžeto	2275,20			2275,20
Iš savivaldybės biudžeto	419217,35		111,17	419328,52
Iš Europos Sąjungos	121,70			121,70
Iš kitų šaltinių	10112,61			10112,61
Iš uždirbtų pajamų	879,97	1006,01		1885,98
Iš viso	432606,83	1006,01	111,17	433724,01

(P10)

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

Gautinos atsitiktinės sumos (A)	
Gautinos sumos už išlaikymą ©	722,08
Gautinos sumos už nuoma (J)	
Kitos	
Iš viso	722,08

3. Sukauptos gautinos sumos

	Tiekėjams mokėtinos sumos	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Sukauptos mokėtinos (Atostogų rezervas)	Uždirbtos lėšos išde	Iš viso
Iš valstybės biudžeto			7503,06		7503,06
Iš savivaldybės biudžeto			7014,56		7014,56
Iš Europos Sąjungos					0
Iš kitų šaltinių					0
Iš uždirbtų pajamų				6979,86	6979,86
Iš viso	0	0	14517,62	6979,86	21497,48
Kredite VI klase			14517,62		

4. Kitos gautinos, tai:

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	4337,95
Iš viso	4337,95

(P11)

5. Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje

Iš valstybės biudžeto	
Iš savivaldybės biudžeto	
Iš Europos Sąjungos	
Iš kitų šaltinių	
Iš uždirbtų pajamų (nepervesta į išdą)	34
Iš viso	34

(P12)

6. Finansavimo sumų likučių iššifravimas pagal šaltinius

Likučiai 20 VSAFAS 4 priede	Ilgalaikio turto	Atsargų	Pinigų	Išankstinių apmokėjimų	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	2275,20				2275,20
Iš savivaldybės biudžeto	419217,35			111,17	419328,52
Iš Europos Sąjungos	121,70				121,70
Iš kitų šaltinių	10112,61				10112,61
Iš viso	431726,86	0	0	111,17	431838,03

(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			7503,06		7503,06
Iš savivaldybės biudžeto			7014,56		7014,56
Iš Europos Sąjungos					0
Iš kitų šaltinių					0
Iš uždirbtų pajamų				1915,23	1915,23
Iš viso	0	0	14517,62	1915,23	16432,85

(P18)

8. GRYNAJI TURTA sudaro iš pajamų gautas turtas, mažinant įsipareigojimus iš pajamų:

1. Ilgalaikio turto, įsigyto iš pajamų likutinė vertė	879,97
1. Atsargų likutis iš pajamų	1006,01
2. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	722,08
3. Pinigų likutis išde	6979,86
5. Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje	34,00
7. Tiekėjams mokėtinos sumos iš pajamų	0,00
7. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai iš pajamų	0,00
7. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (tėvų mok. permoka)	-1915,23
1. Išankstiniai apmokėjimai	0,00
Grynasis turtas iš viso	7706,69

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 ©	64248,91
Pajamos už patalpų nuomą (J)	
Kitos	
Iš viso	64248,91

(P02)

10. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praeitų metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 7315,46 Eur dėl komunalinių paslaugų ir ryšio, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nusidėvėjimo, kitų paslaugų ir socialinių išmokų padidėjimo.

(P22)

11. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos palyginus su praeitų metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 3046,63 Eur dėl darbuotojų nemokamų atostogų ir nedarbingumo lapelių.

Istaiga nedalyvavo projektuose ir neturėjo (patyrė) sąnaudų.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,
pavadojanti direktorių



Nadežda Kostygova

Vyriausioji buhalterė



Galina Melnik