



VISAGINO VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „GINTARĖLIS“

Visagino savivaldybės administracijos
Finansų ir biudžeto skyriui

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2019 METŲ I KETVIRČIO ATSKAITOMYBĖS

2019 m. gegužės 6 Nr. BS-75
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 48.

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, piniginio 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 turta ir atsargas.

	Ilgalaikis turtas parodytas likutine verte	Atsargos parodytos įsigijimo savikaina	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
	(P03) (P04)	(P08)	(P09)	
Iš valstybės biudžeto	2040,84	145,92		2186,76
Iš savivaldybės biudžeto	420835,03		23,03	420858,06
Iš Europos Sąjungos	83,78			83,78
Iš kitų šaltinių	10062,57			10062,57
Iš uždirbtų pajamų	3572,42	722,63		4295,05
Iš viso	436594,64	868,55	23,03	437486,22

(P10)

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

Gautinos atsitiktinės sumos (A)		
Gautinos sumos už išlaikymą ©		463,59
Gautinos sumos už nuomą (J)		
Kitos		
Iš viso		463,59

3. Sukauptos gautinos sumos

	Tiekėjams mokėtinos sumos	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Sukauptos mokėtinos (Atostogų rezervas)	Uždirbtos lėšos izde	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	204,50	11986,49	7503,06		19694,05
Iš savivaldybės biudžeto	6663,40	20395,26	7014,56		34073,22
Iš Europos Sąjungos					0
Iš kitų šaltinių					0
Iš uždirbtų pajamų				7238,86	7238,86
Iš viso	6867,90	32381,75	14517,62	7238,86	61006,13
Kredite VI klasė		53767,27			

4. Kitos gautinos, tai:

xxxxxxxxxxxxxxxx(įrašyti)	
xxxxxxxxxxxxxxxx	xxxx
Iš viso	

(P11)

5. Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje

Iš valstybės biudžeto	24,97
Iš savivaldybės biudžeto	39,15
Iš uždirbtų pajamų	19,81
Iš Europos Sąjungos	
Iš kitų šaltinių	
Iš uždirbtų pajamų (nepervesta į išdą)	339,12
Iš viso	423,05

(P12)

6. Finansavimo sumų likučių iššifravimas pagal šaltinius

Likučiai 20 VSAFAS 4 priede	Ilgalaikio turto	Atsargų	Pinigų	Išankstinių apmokėjimų	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	2040,84	145,92	24,97		2211,73
Iš savivaldybės biudžeto	420835,03		39,15	23,03	420897,21
Iš Europos Sąjungos	83,78				83,78
Iš kitų šaltinių	10062,57				10062,57
Iš viso	433022,22	145,92	64,12	23,03	433255,29

(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	204,50	11986,49	7503,06		19694,05
Iš savivaldybės biudžeto	6663,40	20395,26	7014,56		34073,22
Iš Europos Sąjungos					0
Iš kitų šaltinių					0
Iš uždirbtų pajamų	1194,31			1722,64	2916,95
Iš viso	8062,21	32381,75	14517,62	1722,64	56684,22

(P18)

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

1. Igalaikio turto, įsigyto iš pajamų likutinė vertė	3572,42
1. Atsargų likutis iš pajamų	722,63
2. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslauga	463,59
3. Pinigų likutis išde	7238,86
5. Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje	358,93
7. Tiekėjams mokėtinos sumos iš pajamų	-1194,31
7. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai iš pajamų	0,00
7. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (tėvų mok. permoka)	-1722,64
1. Išankstiniai apmokėjimai	0,00
Grynasis turtas iš viso	9439,48

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)	0,00
Pajamos už išlaikymą ©	18823,62
Pajamos už patalpų nuomą (J)	
Kitos	
Iš viso	18823,62

(P02)

10. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praeitų metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 26041,16 Eur dėl komunalinių paslaugų ir ryšio, kvalifikacijos kėlimo, nusidėvėjimo, kitų paslaugų ir socialinių išmokų padidėjimo.

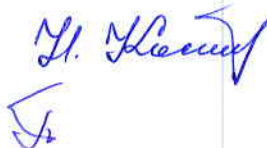
(P22)

11. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos palyginus su praeitų metų I ketvirčio tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 16299,88 Eur dėl darbuotojų nemokamų atostogų, nedarbingumo lapelių ir padidėjose darbo užmokesčio.

Istaiga nedalyvavo projektuose ir neturėjo (patyrė) sąnaudų.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,
pavadojanti direktorių

Vyriausioji buhalterė



Nadežda Kostygova

Galina Melnik