

VISAGINO VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „KŪLVERSTUKAS“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ ATSKAITOMYBĖS

2018-03-15 Nr. (65)-14
Visaginas

I. Bendroji dalis

1. 1984 m. kovo 28 d. įsteigtas Visagino lopšelis-darželis Nr. 5 „Kūlverstukas“. 1996 m. birželio 3 d. Visagino miesto mero potvarkiu Nr. 245 buvo įregistruotas Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“.
2. Įmonės kodas 190230258. Įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 1994-09-13.
3. Adresas: Kosmoso g. 12, LT-31104 Visaginas.
4. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.
5. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“ yra juridinis asmuo. Veikla grindžiama Lietuvos Respublikos Konstitucija, (Švietimo, Socialinio darbo) ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įstaigos nuostatais.
6. Įstaiga turi savo anspaudą.
7. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinis ugdymas.
8. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“ neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.
9. Vidutinis atskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius – 48.

II. Apskaitos politika

Visagino vaikų lopšelio-darželio „Kūlverstukas“ buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų įstatymu ir kitais teisės aktais bei Visagino vaikų lopšelio-darželio „Kūlverstukas“ buhalterinės apskaitos vadovu, reglamentuojančiu buhalterinės apskaitos tvarkymą.

Nematerialusis turtas. Nematerialusis turtas – materialios formos neturintis, nuo kitų nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo disponuoja įstaiga ir kuri naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos. Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, nurodytus 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikis materialusis turtas – tai turtas, skirtas tam tikroms įstaigos savarankiškomis funkcijoms atlikti. Jį numatoma naudoti ilgiau nei vienus metus arba daugiau nei vieną veiklos ciklą. Turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią vertę. Turi būti pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos. Įstaiga turi turėti teisę savo ilgalaikiu turtu disponuoti ir jį

kontroliuoti. Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas materialiuoju turtu, nustatoma pagal Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio turto vertę.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Finansinis turtas – tai pinigai ir pinigų ekvivalentai, sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis, įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 14-ajame VSAFAS „Investicijos į asocijuotas įmones“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Atsargos. Atsargos – tai turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti, arba kuris yra laikomas, numatant jį parduoti arba paskirstyti, vykdant įprastinę veiklą, išskyrus ilgalaikį turtą, kurį numatoma per 12 mėnesių perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams. Ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už minimalią ilgalaikio turto vertę. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Finansavimo sumos. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Lėšos gautos už įstaigos suteiktas paslaugas, kurias įstaiga pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

Segmentai. Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos švietimo segmentui.

Pajamos. Įstaigos pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Suteiktų paslaugų ir kitų specialiųjų programų pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis. Pajamos registruojamos ir parodomos apskaitoje tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

Sąnaudos. Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame VSAFAS nustatytais reikalavimais. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaita-faktūra ir kiti įsigijimo dokumentai, išmokėjimo žiniaraščiai (pvz. darbo užmokesčio, socialinių išmokų sąnaudos), įvairius kitus dokumentus, pvz. nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo ir likvidavimo aktas, buhalterinė pažyma.

III. Pastabos

Finansinės būklės ataskaitoje:

1. Turtas parodytas likutine verte	462 674,07
Iš valstybės biudžeto.....	43 357,20
Iš savivaldybės biudžeto.....	154 061,68
Iš Europos Sąjungos.....	245 716,87
Iš kitų šaltinių.....	18 966,89
Iš uždirbtų pajamų.....	571,43

2. <u>Atsargos parodytos įsigijimo savikaina</u>	500,06
Iš valstybės biudžeto.....	0,00
Iš savivaldybės biudžeto.....	0,00
Iš uždirbtų pajamų.....	500,06

3. <u>Išankstiniai apmokėjimai</u>	35,80
Iš valstybės biudžeto.....	35,80
Iš savivaldybės biudžeto.....	0,00
Iš uždirbtų pajamų.....	0,00

4. <u>Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas</u>	1 723,18
Tai tėvų skola už vaikų mitybą.....	1 723,18
Darbuotojų skola už maitinimą.....	0,00

5. <u>Sukauptos gautinos sumos</u>	28 599,65
------------------------------------	-----------

	Atostoginių kaupiniai	Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams	
Iš valstybės biudžeto	14 125,09	0,00	
Iš savivaldybės biudžeto	14 345,47	0,00	
Iš Europos Sąjungos biudžeto			
Iš kitų šaltinių		0,00	
Uždirbtų lėšų likutis išde			129,09
Viso:	28 470,56	0,00	129,09

6. <u>Kitos gautinos sumos</u>	0,00
--------------------------------	------

7. <u>Pinigų likutis sąskaitoje</u>	0,00
Iš savivaldybės biudžeto.....	0,00
Iš valstybės biudžeto.....	0,00
Iš kitų šaltinių.....	0,00
Iš pajamų.....	0,00

8. <u>Pinigai kelyje</u>	84,87
Iš valstybės biudžeto.....	0,00
Iš savivaldybės biudžeto.....	0,00
Iš Europos Sąjungos.....	0,00
Iš kitų šaltinių.....	0,00
Iš uždirbtų pajamų.....	0,00
Iš uždirbtų pajamų (tėvų mokesčių banko sąskaita).....	84,87

9. Finansavimo sumos 462 138,44

Iš valstybės biudžeto

ilgalaikio turto - 43 357,20
atsargų - 0,00
pinigų - 0,00
išankstiniai apmokėjimai - 35,80

Iš savivaldybės biudžeto

ilgalaikio turto - 154 061,68
atsargų - 0,00
pinigų - 0,00
išankstiniai apmokėjimai - 0,00

Iš Europos Sąjungos

ilgalaikio turto - 245 716,87
atsargų - 0,00
pinigų - 0,00
išankstiniai apmokėjimai - 0,00

Iš kitų šaltinių

ilgalaikio turto - 18 966,89
atsargų - 0,00
pinigų - 0,00
išankstiniai apmokėjimai - 0,00

10. Tiekėjams mokėtinos sumos 0,00

Iš valstybės biudžeto..... 0,00
Iš savivaldybės biudžeto..... 0,00
Iš uždirbtų pajamų.....0,00
kitų šaltinių.....0,00

11. Kitos mokėtinos sumos biudžetui 0,00

Iš valstybės biudžeto (sodra)..... 0,00
Iš savivaldybės biudžeto (sodra)..... 0,00

12. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 0,00

Iš valstybės biudžeto..... 0,00
Iš savivaldybės biudžeto.....0,00

13. Sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių kaupiniai) 28 470,56

Iš valstybės biudžeto..... 14 125,09
Iš savivaldybės biudžeto..... 14 345,47

14. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1 568,00

Tai tėvų permokos už vaikų maitinimą

15. GRYNAJĄ TURTA sudaro :

Ilgalaikio turto likutis (iš TM)	- 571,43
medžiagų likutis	- 500,06
išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (iš TM)	- 0,00
gautinos įmokos už paslaugas	- 1 723,18
skola tiekėjams (iš TM)	- 0,00
tėvų permokos už mitybą	- (-1 568,00)
kitos sukauptos gautinos sumos	- 129,09
pinigai kelyje (iš uždirbtų pajamų)	- 84,87

Veiklos rezultatų ataskaita

3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede išdėstytos pagrindinės veiklos pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos.

16. <u>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</u>	- 34 184,76
Pajamos gautos iš tėvų už vaikų maitinimą	24 119,27
Pajamos gautos iš tėvų už vaikų ugdymo paslaugas.....	9 661,01
Pajamos už darbuotojų maitinimą.....	404,48

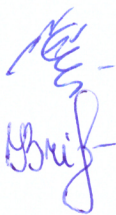
17. <u>Pagrindinės veiklos sąnaudos</u>	- 478 749,57
---	--------------

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praeito laikotarpio sąnaudomis sumažėjo 4 643,98 Eur.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos palyginus su praėjusio laikotarpio sąnaudomis sumažėjo 1 256,89 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos padidėjo 1 151,64 Eur, nusidėvėjimo sąnaudos sumažėjo 795,92 Eur, komandiruočių sąnaudos padidėjo 8,83 Eur, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos padidėjo 260,02 Eur, remonto sąnaudos sumažėjo 8 259,05 Eur. Sunaudotų atsargų sąnaudos padidėjo 1 460,76 Eur. Socialių išmokų sąnaudos padidėjo 1 278,45. Kitų paslaugų sąnaudos padidėjo 1 508,18 Eur.

Direktorė



Vilija Kriaučiūnienė

Vyriausioji buhalterė

Inga Briliuvienė