**VISAGINO VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „AUKSINIS RAKTELIS“**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**PRIE 2017 METŲ III KETVIRČIO ATSKAITOMYBĖS**

2017-11-17 Nr.3.4-94

Visaginas

1. **Bendroji dalis**
2. Visagino vaikų lopšelis darželis „Auksinis raktelis“ įsteigtas 1984-12-07 d. Lopšelio-darželio steigėjas liaudies deputatų tarybos vykdomasis komitetas.
3. Įmonės kodas 190230443. Įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 1994-09-13 Nr.031324.
4. Adresas, Taikos pr.20,Visaginas.
5. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.
6. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“ yra juridinis asmuo. Veikla grindžiama Lietuvos Respublikos Konstitucija, (Švietimo, Socialinio darbo) ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įstaigos nuostatais.
7. Įstaiga turi savo anspaudą.
8. Pagrindinė veiklos rūšis – vaikų maitinimas ir ugdymas.
9. Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.
10. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius 50.
11. **Apskaitos politika**

 Visagino vaikų lopšelis darželis „Auksinis raktelis“ 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 lopšelis darželis „Auksinis raktelis“ buhalterinės apskaitos vadovu, reglamentuojančiu buhalterinės apskaitos tvarkymą. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka

13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Lopšelio-darželio finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį . Ilgalaikiam turtui priskyriamas naudojamas ilgiau kaip 12 mėnesių finansinis įsipareigojimas, kuri privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių , skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Kitas ilgalaikis finansinis turtas. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskyriama per vienerius metus gautinos sumos.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos”

Finansavimo sumos pripažįstamos , kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažistamos tuo pačiu laikotarpiu , kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos yra registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kuri suteikiama viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt. nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos , vadovaujantis kaupimo ir pailginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždiebamos su jomis susijusios pajamos neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

1. **Pastabos**

 **Finansinės būklės ataskaitoje:**

**(P04)**

1. Turtas parodytas likutine verte 429919,72

Iš valstybės biudžeto.......................................................................... 7090,40

Iš savivaldybės biudžeto................................................................... 94720,25

Iš Europos Sąjungos.......................................................................... 253955,52

Iš kitų šaltinių................................................................................ 71702,36

Iš uždirbtų pajamų........................................................................... 2451,19

**(P08)**

1. Atsargos parodytos įsigijimo savikaina 4667,38

Iš valstybės biudžeto...........................................................................829,60

Iš savivaldybės biudžeto.....................................................................165

Iš Europos Sąjungos.......................................................................... .0

Iš kitų šaltinių................................................................................... 0

Iš uždirbtų pajamų........................................................................... 3672,78

1. Išankstiniai apmokėjimai 0

Iš valstybės biudžeto..........................................................................

Iš savivaldybės biudžeto.....................................................................

Iš Europos Sąjungos...........................................................................

Iš kitų šaltinių...................................................................................

Iš uždirbtų pajamų.............................................................................

**(P10)**

1. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas 55,47
2. Sukauptos gautinos sumos 39267,52

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Atostoginių kaupiniai | Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams | Kreditorinis įsiskolinimas darbuotojams |  |
| Iš valstybės biudžeto | 4523,38 | 267,96 | 11987,89 |  |
| Iš savivaldybės biudžeto | 3753,90 | 1783,67 | 15653,69 |  |
| Iš Europos Sąjungos biudžeto |  |  |  |  |
| Iš kitų šaltinių |  |  |  |  |
| Uždirbtų lėšų likutis ižde |  |  |  | 793,46 |
| Uždirbtų pajamų likutis banke |  |  |  | 503,57 |
| **Viso:** | **8277,28** | **2051,63** | **27641,58** | **1297,03** |

1. Kitos gautinos sumos

**(P11)**

1. Pinigų likutis sąskaitoje 1383,96

Iš valstybės biudžeto.............................................................5,89

Iš savivaldybės biudžeto.......................................................6,98

Iš Europos Sąjungos..............................................................0

Iš kitų šaltinių....................................................................... 866,71

Iš uždirbtų pajamų.................................................................504,38

**(P12)**

1. Finansavimo sumos 492342,71

**Iš valstybės biudžeto 7925,89**

 ilgalaikio turto -7090,40

 atsargų - 829,60

 pinigų - 5,89

 išankstiniai apmokėjimai - 0

**Iš savivaldybės biudžeto 94892,23**

 ilgalaikio turto -94720,25

 atsargų -165

 pinigų -6,98

 išankstiniai apmokėjimai -0

**Iš Europos Sąjungos 253955,52**

 ilgalaikio turto -253955,52

 atsargų -0

 pinigų -0

 išankstiniai apmokėjimai -0

**Iš kitų šaltinių 72569,07**

 ilgalaikio turto -71702,36

 atsargų -0

 pinigų -866,71

 išankstiniai apmokėjimai - 0

**(P17)**

1. Tiekėjams mokėtinos sumos 883,90

Iš valstybės biudžeto.............................................................. 267,96

Iš savivaldybės biudžeto........................................................ .1783,67..

Iš Europos Sąjungos.............................................................. 0..

Iš kitų šaltinių....................................................................... .0

Iš uždirbtų pajamų.................................................................. -1167,73 (permoka)

1. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 27641,58

Iš valstybės biudžeto................................................................11987,89

Iš savivaldybės biudžeto..........................................................15653,69.

Iš Europos Sąjungos.............................................................. .0

Iš kitų šaltinių.......................................................................

Iš uždirbtų pajamų..................................................................

11.Sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių kaupiniai) 8277,28

Iš valstybės biudžeto...............................................................4523,38.

Iš savivaldybės biudžeto.........................................................3753,90..

12.Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 0,00

Tai tėvų permoka už paslaugas.................................................

**(P18)**

 13.GRYNĄJĮ TURTĄ sudaro : **8645,01**

IT iš uždirbtų lėšų.............................................. 2451,19

Atsargos iš uždirbtų lėšų.................................... 3672,78

Pinigų likutis ižde.............................................. 793,46

Pinigų likutis banke.......................................... 504,38

Kreditoriai iš uždirbtų lėšų.................................. -51,15

Permoka tiekėjams iš uždirbtų lėšų................ 1218,88

Tėvų įsiskolinimas už paslaugas............................ 55,47

 **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: 39436,09

 Pajamos gautos iš tėvų už vaikų maitinimą......................... 39436,09

 Pajamos gautos iš pirkėjų už suteiktas paslaugas...................... 0

 Kitos pajamos..............................................................................0

15. Pagrindinės veiklos sąnaudos:

 Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praeito laikotarpio sąnaudomis padidėjo 17665,24 Eur. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos padidėjo 770,47 Eur, o sunaudotų atsargų sąnaudos sumažėjo 7509,34 Eur. kvalifikacijos kėlimo išlaidos padidėjo 161,72 Eur. Pagrindinės veiklos kitos paslaugos padidėjo 2382,41 Eur.

**(P22)**

16. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos:

 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 19068,41 Eur, dėl darbo užmokesčio koeficientų padidėjimo nuo vasario 1 d.

 Kitos pastabos.

Direktorė Elena Čekienė

Vyriausioji buhalterė Ana Barkovskienė