

ŠIAULIŲ LOGOPEDINIS LOPŠELIS-DARŽELIS
190528774, LIEPORIŲ G. 4, ŠIAULIAI

2017 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Šiaulių logopedinis lopšelis-darželis (kodas 190528774) yra Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurioje ugdomi ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikai, turintys kalbėjimo, kalbos ir kitos komunikacijos bei kompleksinius sutrikimus. Įstaigoje dirba 58 darbuotojai.

2. Šiaulių logopedinis lopšelis-darželis turi keturias sąskaitas banke (biudžeto, specialiųjų programų, mokinio krepšelio ir pavedimų lėšų). Šiaulių logopedinio lopšelio-darželio finansavimo šaltiniai yra savivaldybės biudžeto lėšos, valstybės krepšelio lėšos ir specialiosios programos lėšos, surinktos už vaikų išlaikymą.

3. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų Šiaulių logopedinis lopšelis-darželis neturi.

4. Šiaulių logopedinio lopšelio-darželio finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais - eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

5. Logopedinio lopšelio-darželio finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS). Logopedinio lopšelio-darželio parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

6. Logopedinis lopšelis-darželis, vadovaudamasis Švietimo centro 2009 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-23 "Dėl perėjimo prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS)", nuo 2010 m. sausio 1 d. vykdė Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformą. Reformos metu buhalterinę apskaitą tvarkė ir sudarė ataskaitas pagal pereinamuoju laikotarpiu galiojusius Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos patvirtintus Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės pavyzdinius standartus (VSAFAS).

7. Logopedinis lopšelis-darželis rengia žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų formas.

8. Apskaitos vadovas ir apskaitos tvarkų aprašai patvirtinti 2010 m. kovo 31 d. Švietimo centro direktoriaus įsakymu Nr. V-7. Buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. IX-574 patvirtintu Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. IK-170 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis.

9. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

10. Logopedinis lopšelis-darželis taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Logopedinis lopšelis-darželis

pateikia finansines ataskaitas vadovaudamasis bendraisiais apskaitos principais, nustatytais I-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

11. Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie Logopedinio lopšelio-darželio turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turta, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

12. Sudarydamas finansines ataskaitas Logopedinis lopšelis-darželis vadovaujasi švietimo centro sąskaitų planu, kuris buvo parengtas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas 2010 m. gruodžio 31 d. Švietimo centro direktoriaus įsakymu Nr.V-19. 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-19 sąskaitų planas patvirtintas nauja redakcija.

13. Sąskaitų planas apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus požymius.

14. Logopedinio lopšelio-darželio apskaitos duomenys detalizuojami pagal valstybės funkciją, programą, priemonę, projektą, lėšų šaltinį, biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį, kitą informaciją.

15. Logopedinis lopšelis-darželis ūkines operacijas ir įvykius registruoja ir finansinių ataskaitų rinkinius rengia taikant kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo bendruosius apskaitos principus.

Ilgalaikis materialusis turtas

16. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 12-ajame VSAFAS ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

17. Logopediniame lopšelyje-darželyje ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

17.1. pastatai;

17.2. baldai ir biuro įranga:

17.2.1. baldai;

17.2.2. kompiuterinė įranga;

17.2.3. kita biuro įranga.

18. Ilgalaikis materialusis turtas logopediniame lopšelyje-darželyje apskaitomas įsigijimo savikaina.

19. Logopedinio lopšelio-darželio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Turto amortizacija skaičiuojama, vadovaujantis normatyvais, parengtais pagal Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir patvirtintais 2010 m. balandžio 30 d. Švietimo centro direktoriaus įsakymu Nr. V-11 "Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų“.

20. Kai ilgalaikis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

21. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
22. Logopedinio lopšelio-darželio apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes:
 - 22.1. kitos medžiagos ir žaliavos;
 - 22.2. ūkinis inventorių (atiduotas naudoti).
23. Atsargas apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.
24. Visos operacijos susijusios su atsargų judėjimu apskaitoje registruojamos nuolat.
25. Naudojamų atsargų kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

26. Finansinis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, jei atitinka metodus ir taisykles nustatytas 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Logopedinis lopšelis-darželis ilgalaikio finansinio turto neturi.
27. Logopedinis lopšelis-darželis turi šių rūšių trumpalaikio finansinio turto:
 - 27.1 per vienus metus gautinos sumos;
 - 27.2 išankstiniai apmokėjimai;
 - 27.3 pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurie skirstomi:
 - 27.3.1. pagal pinigų buvimo vietą:
 - 27.3.2. pinigų bankų sąskaitose (įskaitant mokėjimo korteles);
 - 27.3.3. grynuosius pinigus (kasoje);
 - 27.4 pagal valiutą:
 - 27.4.1 litais;
 - 27.5. pagal pinigų paskirtį:
 - 27.5.1. biudžeto asignavimus;
 - 27.5.2. nebiudžetines lėšas;
 - 27.5.3. specialiųjų programų lėšas.
 - 27.6. kitą trumpalaikį finansinį turtą.
28. Pirmą kartą pripažįstamą finansinį turtą, logopedinis lopšelis-darželis įvertina įsigijimo savikaina.
29. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo pagrindimo dokumentus.
30. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar (išankstinį apmokėjimą) už paslaugas.
31. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai gražinamos gautos permokos už paslaugas, gražinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Finansavimo sumos

32. Finansavimo sumos pripažįstamos kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus pripažinimo kriterijus.

33. Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Logopedinio lopšelio-darželio nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

34. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- 34.1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto,
- 34.2. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto,
- 34.3. finansavimo sumos iš kitų šaltinių,

35. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

- 35.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti,
- 35.2. finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

36. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

37. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

38. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

39. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir Logopedinis lopšelis-darželis prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, nuostatas.

40. Finansinius įsipareigojimus Logopedinis lopšelis-darželis pripažįsta įsigijimo savikaina.

41. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

42. Logopediniame lopšelyje-darželyje visi įsipareigojimai yra finansiniai trumpalaikiai.

43. Ilgalaikių įsipareigojimų Logopedinis lopšelis-darželis neturi.

44. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- 44.1 trumpalaikės finansinės skolos;
- 44.2. pervestinos sumos į savivaldybės biudžetą;
- 44.3. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- 44.4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pajamos

45. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

46. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

47. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

48. Visos Logopedinio lopšelio-darželio pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į pagrindinės veiklos, finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

49. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Logopedinio lopšelio-darželio nuostatuose nustatytą veiklą.

50. Pajamos kaupiamos remiantis paslaugų teikimo sutartimi, darbų atlikimo, paslaugų suteikimo aktu ar kitu dokumentu, kuriame nurodytas paslaugų pobūdis, paslaugų kaina, paslaugų teikimo terminai ar pan.

Sąnaudos

51. Sąnaudos pripažįstamos ir Logopedinio lopšelio-darželio apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

52. Sąnaudos apskaitomos tikraja verte. Sąnaudos ir mokėtinos sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos faktūros ar kiti dokumentai. Veiklos sąnaudas sudaro:

- 52.1. darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudas,
- 52.2. nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos,
- 52.3. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos,
- 52.4. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina;
- 52.5. kitų paslaugų sąnaudos.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

53. Logopedinio lopšelio-darželio apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudų turima patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

54. Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai Logopedinis lopšelis-darželis įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Registruojamos gautinos sumos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

55. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tada, kai tenkinamos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatytos sąlygos.

56. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos, remiantis 11-uoju VSAFAS „Sąnaudos“.

57. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos yra skirstomos į šias grupes:

57.1. palūkanų pajamos;

57.2. pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

58. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra skirstomos į šias grupes:

58.1. palūkanų sąnaudos;

58.2. sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

59. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį Logopedinis lopšelis-darželis sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis ir pateikia Šiaulių miesto savivaldybės tarybos nustatytais terminais.

60. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

61. Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Logopedinio lopšelio-darželio padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, jie yra reikšmingi.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

62. Apskaita tvarkoma pagal segmentus ir pateikima finansinėse ataskaitose pagal reikalavimus nustatytus 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

63. Segmentai – VSAFAS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančias vienerūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apskaitos politikos keitimas

64. Apskaitos politika keičiama pagal principus nustatytus 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

65. Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

III. PASTABOS

Ilgalaikis materialusis turtas

66. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P4 priedo formoje.

67. Logopediniame lopšelyje-darželyje yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės:

67.1. pastatai – įsigijimo savikaina 270483 Eur., likutinė vertė – 155354 Eur. (FBA, eil.Nr. A.II.2).

67.2. infrastruktūros ir kiti statiniai- likutinė vertė-20983Eur; (FBA,eil.Nr.A.II.3)

67.3.mašinos ir irengimai- likutinė vertė- 2401Eur
FBA, eil.Nr. A.II.5).

Atsargos

69. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P8 priedo formoje.

70. Medžiagų ir žaliavų likutis metų pabaigoje yra 52 Eur. (FBA, eil.Nr. C.I.2)

Išankstiniai apmokėjimai

71. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama pagal P9 priedo formoje.

72. Išankstinių apmokėjimų likutis metų pabaigai yra 78Eur. (FBA, eil.Nr. C.II).

Per vienerius metus gautinos sumos

73. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama P10 priedo formoje.

74. Gautinos sumos už paslaugas 3612Eur. (FBA, eil. Nr. C.III.4) nepervestos lėšos už vaikų išlaikymą įstaigoje.

75. Sukauptos gautinos sumos 58673Eur. (FBA, eil. Nr. C.III.5).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

76. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama P11 priedo formoje.

77. Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis bankų sąskaitose:

78.1. Pavedimų lėšų sąskaitoje – 2399 Eur.

78.2. Specialiųjų lėšų sąskaitoje – 232Eur.

Finansavimo sumos

81. Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikiama P12 priedo formoje.

82. Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 0,00Eur. (FBA, eil. Nr. D.I)

83. Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 178440Eur. (FBA, eil. Nr. D.II)

84. Finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3047Eur. (FBA, eil. Nr. D.IV).

Trumpalaikės mokėtinios sumos

85. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama P17 priedo formoje.

86. Tiekėjams mokėtinios sumos 1176Eur. (FBA, eil. Nr. E.II.9), sukauptos mokėtinios sumos 47359Eur., sukauptos atostoginių sąnaudos. (FBA, eil. Nr. E.II.11).

Veiklos rezultatų ataskaita

87. Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2017-12-31 duomenis (eil. Nr. A.III.1) „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ 44816Eur. informacija pateikiama P21 priedo formoje.

Segmentai

88. 2017 m. informacija pagal veiklos segmentus pateikiama P2 priedo formoje.

Direktorė

Ilona Kazlauskienė

Švietimo centro buhalterė

Gražina Markauskienė

