



ŠIAULIŲ LOGOPEDINIS LOPŠELIS-DARŽELIS

2018 METŲ BIRŽELIO 30 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 ir kalbos, įvairiapusių raidos sutrikimų, bei kompleksinių ir kitų negalių. Įstaigoje dirba 58 darbuotojai.

2. Šiaulių logopedinio lopšelio-darželio veiklos sritis švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. Kita švietimo veiklos rūšis priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas.

3. Šiaulių logopedinio lopšelio- darželio tarpinės finansinės ataskaitos teikiamos už 2018 metų tris mėnesius.

4. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais-eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

5. Šiaulių 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 2011 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 2017 m. sausio 2 d. Švietimo centro direktoriaus įsakymu Nr. V-1. 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. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie Logopedinio lopšelio-darželio turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas.

12. Sudarydamas finansines ataskaitas Logopedinis lopšelis-darželis vadovaujasi Švietimo centro sąskaitų planu, kuris buvo parengtas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas 2017 m. sausio 2 d. Švietimo centro direktoriaus įsakymu Nr.V-2.

13. Plačiau įstaigos apskaitos politika aprašyta 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

14. Logopedinio lopšelio – darželio ilgalaikį materialųjį turtą sudaro pastatas (153849,0 Eur FBA, eil.Nr.A.II.2), infrastruktūros statiniai-tvoros-20294,0Eur FBA, eil.Nr.A.II.3, mašinos ir įrengimai-2199,0Eur FBA, eil.Nr.A.II.5.

15. Atsargų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro maisto produktų likutis sandėlyje. (56,0Eur, FBA, eil.Nr.C.I.2).

16. Gautinos finansavimo sumos (FBA ,eil.Nr.C.III.3) sudaro gautinos vaiko išlaikymo įstaigoje lėšos, gautinos pagal paraišką remiamiems vaikams (514,0Eur).

17. Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (FBA, eil.Nr.C.III.4) sudaro tėvų įmokos (3910 Eur).

18. Sukauptas gautinas sumas (FBA, eil.Nr.C.III.5) sudaro sukauptos finansavimo pajamos kreditiniam įsiskolinimui ir sukauptiems atostoginiams (68108,0 Eur) ir įstaigos pervestos ir negautos lėšos už teikiamas paslaugas ataskaitiniam laikotarpiui.

19. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (FBA, eil.Nr.C.V) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis bankų sąskaitose 5120,0 Eur, iš jų:

- savivaldybės biudžeto lėšos – 322,0Eur;
- mokinio krepšelio lėšos – 308,0Eur;
- spec. lėšos – 200,0Eur;
- pavedimų lėšos – 3648,0Eur;
- įplaukos už paskaugas - 642,0Eur;

20. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-to VSAFAS 4 priedo formą.

21. Tiekėjams mokėtinas sumas 6890,0Eur. (FBA, eil. Nr. E.II. 9) sudaro kreditinis įsiskolinimas už komunalines ir kitas paslaugas :

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur.ct.
1.	AB "Šiaulių energija"	4987,10
2.	AB "Energijos skirstymo operatorius"	111,50
3.	AB "Telia"	16,40
4.	UAB "Šiaulių vandenys"	228,21
5.	UAB "Švarus pasaulis"	16,65
6.	UAB "Amazis"	21,18
7.	UAB "Sanitex"	47,32
8.	UAB "Maistinė"	100,37
9.	Splius, UAB	5,50
10.	UAB "Energijos tiekimas"	67,77
11.	UAB "Fidus Amicus"	99,87
12.	AB "Lietuvos paštas"	0,35
13.	UAB "Vilguva"	787,31
14.	AB "Delikatesas"	175,54
15.	UAB saugos tarnyba "Argus"	87,60
16.	UAB "Lobby Baltic"	136,87
	Viso:	6889,54

22. Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus 7132,0Eur. (FBA, eil. Nr. E.II. 10) sudaro mokėtinas darbo užmokestis-415,0Eur; pajamų mokestis 0,0Eur; socialinio draudimo mokestis iš darbuotojo lėšų-0,0Eur ir socialinis draudimas iš darbdavio lėšų-6717,0Eur.

23. Sukauptas mokėtinas sumas (53487,0Eur FBA, eil. Nr. E.II. 11) sudaro sukauptos sumos atostoginių mokėjimui.

Veiklos rezultatų ataskaita

24. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-06-30 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokinio krepšelio lėšų ir lėšos nemokamo maitinimo išlaidoms priešmokyklinio ugdymo vaikams.

25. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-06-30 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Šiaulių m. savivaldybės biudžeto ir vaiko išlaikymo įstaigoje lėšų.

26. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-06-30 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro paramos lėšos.

27. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-06-30 duomenis eil. Nr.A.III.1. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ sudaro priskaičiuotos tėvų įmokos už vaiko išlaikymą įstaigoje.

28. Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gaunamas pagrindinės veiklos perviršis- 2051,0Eur.

Kitos pastabos

29. Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

30. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

31. Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorė

Ilona Kazlauskienė

Švietimo centro vyr. buhalterė

Stanislava Vaičiulienė