# **2016 METŲ 9 MĖNESIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**I. BENDROJI DALIS**

1. Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas – Šiaulių lopšelis-darželis „Eglutė“. Lopšelis – darželis įregistruotas Juridinių asmenų registre, kodas 190529919, savininkas – Šiaulių miesto savivaldybė. Buveinė – Korsako g. 6a, LT-78329 Šiauliai. Tel (8-41) 55 22 27.

2. Lopšelio–darželio veiklos sritis švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 80.11.10. Kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas.

3. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų lopšelis – darželis neturi.

4. Vidutinis įstaigos darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 52.

5. Svarbi sąlyga ir aplinkybė, veikianti lopšelio – darželio veiklą yra savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

6. Lopšelio – darželio tarpinės finansinės ataskaitos teikiamos už 2016 metų 9 mėnesius.

7. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais – eurais.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

8. Šiaulių lopšelio – darželio „Eglutė“ tarpinės 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).

9. Plačiau įstaigos apskaitos politika aprašyta 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Buhalterinės apskaitos vadovas patvirtintas lopšelio – darželio „Eglutė“ direktoriaus 2015 m. gruodžio 3 d. įsakymu Nr. V-43.

**III. PASTABOS**

**Finansinės būklės ataskaita**

**1.Lopšelio-darželio „Eglutė“ ilgalaikį turtą 239196,17 eurų sudaro:**

 nematerialus turtas – 0,00 ( FBA, eil. Nr. A.I.2);

 ilgalaikį materialųjį turtą- 239196,17 eurų sudaro pastatas (227305,84 Eur), kitos mašinos ir įrenginiai (4255,67eur), baldai (2157,81 eur), kompiuterinė (622,53 eur), kita biuro įranga (2367,88 eur.), infrastruktūros ir kiti statiniai (2486,44 eur) (FBA, eil. Nr. A.II).

 **2.Trumpalaikį turtą – 68011,43 eurus sudaro**:

 atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro maisto produktų likutis sandėlyje (268,16 eur);

išankstiniai apmokėjimai sudaro virtuvės įrangos įsigijimas (4781,74 eur) (FBA ,eil. C.II).

Gautinas finansavimo sumas (FBA, eil. Nr. C.III.3) sudaro įmokos gautinos iš savivaldybės už vaikų nemokamą maitinimą ikimokyklinėje įstaigoje ( 626,16 eur).

 Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (FBA, eil. Nr. C.III.4) sudaro tėvų įmokos (13040,46 eur).

 Sukauptas gautinas sumas (FBA, eil. Nr. C.III.5) sudaro sukauptos finansavimo pajamos kreditiniam įsiskolinimui ir sukauptiems atostoginiams padengti – 33639,86 eur.

 Kitas gautinas sumas (FBA, eil. Nr. C.III.6) sudaro spec. programų lėšos (7184,86 eur.)

**3. Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis banko sąskaitose (8470,19 eur.), iš jų:**

- savivaldybės biudžeto lėšos – 2503,53

- mokinio krepšelio lėšos – 2088,16

- tėvų įmokų lėšos – 565,40

- paramos lėšos – 2137,31

- spec. programų - 1175,79

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

 gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.I) sudaro nepanaudotos mokinio krepšelio lėšos (2088,16 eur), ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė (58,16 eur) ir negautas finansavimas iš paramos skyriaus nemokamam maitinimui (41,37 eur).

 Gautų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.II) sudaro sumos, gautos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (227716,87 eur), nepanaudotos biudžetinės lėšos (2503,53 eur), gautinos nemokamo maitinimo lėšos (584,79 eur) ir išankstinis apmokėjimas virtuvės įrangai įsigyti (3700 eur).

Gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.IV) sudaro sumos, gautos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios materialiojo turto likutinei vertei (5389,76 eur) ir paramos lėšų likutis sąskaitoje (2137,31 eur).

**5.Įsipareigojimai**:

 Trumpalaikiai įsipareigojimai (FBA, eil. Nr. E.II) – 34994,22 eur.

**6.Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 9) sudaro kreditinis įsiskolinimas už komunalines ir kitas paslaugas :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Kreditoriaus pavadinimas** | **Įsiskolinimo suma, eurais** |
| 1 | AB „Šiaulių energija” | 349,05 |
| 2 | UAB „Šiaulių vandenys“ | 484,69 |
| 3 | UAB „TELE-2“ | 1,00 |
| 4 | UAB „Splius“ | 46,30 |
| 5 | UAB „Imlitex“ | 173,62 |
| 6 | UAB „Šiaulių vandenys“ | 7,89 |
| 7 | UAB „Raivila“ | 22,07 |
| 8 | AB „Energijos skirstymo operatorius“ | 235,26 |
| 9 | AB „Žemaitijos pienas“ | 57,17 |
| 10 | Lietuvos paštas | 0,28 |
| 11 | UAB „Antagutė“ | 17,42 |
| I2 | UAB „Senoji eglė“ | 100,50 |
| 13 | Saugos tarnyba „Argus“ | 35,04 |
| 14 | MB „Kompiuterizuoti sprendimai“ | 28,96 |
| 15 | Gytarių progimnazija | 518,63 |
|  | **Viso:** | **2077,88** |

**7. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (FBA, eil. Nr. E.II. 10) sudaro soc. draudimo įmokos 30,98% -3099,30 eur.**

**8. Sukauptas mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 11) sudaro sukauptos sumos atostoginių mokėjimui (29817,04 eur).**

**Veiklos rezultatų ataskaita**

 **1A.Pagrindinės veiklos pajamas sudaro- 415599,42 eurai:**

 Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-09-30 duomenis eil. Nr. A.I. 1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokinio krepšelio (156520,66 eur),nemokamas maitinimas (41,37 eur).

 Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-09-30 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Šiaulių m. savivaldybės biudžeto ir vaiko išlaikymo įstaigoje lėšų (180386,60 eur).

 Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-09-30 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro paramos pajamos (2212,27 eur).

 Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-09-30 duomenis eil. Nr.A.III.1. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ sudaro priskaičiuotos tėvų įmokos už vaiko išlaikymą įstaigoje (76438,52 eur).

**2B Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas – 4604,08 eur (VRA).**

 Finansinės ir investicinės veiklos lopšelis – darželis neturi.

 Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

 Grynasis turtas gautas einamojo ataskaitinio laikotarpio perviršį susumavus su perviršiu metų pradžioje – 27993,43 eur (FBA ,eil. Nr. F.IV).

**Kitos pastabos**

 Per ataskaitinį laikotarpį lopšelyje – darželyje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

 Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

 Lopšelio – darželio restruktūrizavimas nevyksta ir nėra numatytas.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

 Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorė Silva Taralienė

Vyriausioji buhalterė Gražina Šorochovienė