

ŠIAULIŲ LOPŠELIS – DARŽELIS „COLIUKĖ“

Įm. kodas 190526047, Spindulio g. 7, Šiauliai

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“, turintis keturias sąskaitas banke ir anspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Buveinės adresas: Spindulio g. 7, Šiauliai, Lietuvos Respublika.
2. Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“ įsteigtas 1978 m. lapkričio 20 d. Įstaigos kodas 190526047. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga. Lopšelio - darželio priklausomybė – savivaldybės mokykla. Lopšelio - darželio savininkas – Šiaulių miesto savivaldybė.
3. Šiaulių lopšelio – darželio pagrindinė paskirtis – ikimokyklinio ugdymo grupės įstaiga lopšelis – darželis, kodas 31114102. Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos – tėvų įmokos už ugdytinių išlaikymą įstaigoje.
4. Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“ neturi filialų ir kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų, yra viešojo sektoriaus subjektas ir yra kontroliuojamas Šiaulių miesto savivaldybės.
5. Lopšelyje - darželyje dirba 31 darbuotojas. Vienas darbuotojas yra vaiko priežiūros atostogose.
6. Svarbių sąlygų, kurios paveiktų tolimesnę įstaigos veiklą, nėra.
7. Lopšelio - darželio finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2018 biudžetinius metus.
8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

9. Šiaulių lopšelio – darželio „Coliukė“ parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
10. Lopšelio - darželio apskaitos politika yra apskaitos tvarkos sudėtinė dalis, atnaujinta apskaitos tvarka parengta ir patvirtinta direktoriaus 2018 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. V-69. Šiaulių lopšelio – darželio „Coliukė“ apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, lopšelis- darželis vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.
11. Buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais bei įstaigos vidaus tvarkos aprašais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą.
12. Šiaulių lopšelio – darželio „Coliukė“ apskaitos tvarkoje pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija būtų:
 - 12.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

12.2. patikima, nes:

- 12.2.1. teisingai nurodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
- 12.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- 12.2.3. nešališka, netendencinga;
- 12.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- 12.2.5. visais reikšmingais atvejais išsami.

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

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

14. Tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas, Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“, vadovaujasi VSAFAS.

15. Įstaigos apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- a) kaupimo;
- b) subjekto;
- c) veiklos tęstinumo;
- d) periodiškumo;
- e) pastovumo;
- f) piniginio mato;
- g) palyginimo;
- h) atsargumo;
- i) neutralumo;
- j) turinio viršenybės prieš formą.

16. Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“, sudarydamas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- a) pinigų;
- b) subjekto;
- c) periodiškumo;
- d) pastovumo;
- e) piniginio mato.

17. Pagal subjekto principą Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“, laikomas apskaitos vienetu, nes atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Lopšelio - darželio apskaitoje registruojamas tik jo patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

18. Lopšelyje - darželyje leidžiamos vykdyti ūkinės operacijos nustatytos teisės aktuose. VSAFAS nustatyti faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodai ir taisyklės. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Šiaulių lopšelio – darželio „Coliukė“ apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

19. Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“ taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus išskyrus:

- a) 9-ąją VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;
- b) 26-ąją VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

20. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

21. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant Šiaulių lopšelio – darželio „Coliukė“ apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

22. Toliau pateikiama Šiaulių lopšelyje – darželyje „Coliukė“ taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

23. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

24. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po pirktą ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

25. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

26. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

27. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

28. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-139.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

30. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.

31. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

32. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

33. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

34. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

35. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-139.

36. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

37. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

38. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Atsargos registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą) dokumento sudarymo data, atsargoms priskiriant kodą iš atsargų kodifikatoriaus. Lopšelis darželis taiko konkrečių kainų būdą, apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą.

39. Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

40. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos, jeigu yra galimybė jas parduoti ar panaudoti lopšelio- darželio veikloje. Tokios atsargos registruojamos grynąja realizavimo verte pagal dokumentą, kuriuo įrodomas atsargų gavimas. Jeigu nėra galimybės nemokamai gautų atsargų panaudoti veikloje arba parduoti, nes pasibaigęs jų galiojimo laikas arba dėl kitų priežasčių nelikę prekinės vertės, tuomet šios atsargos pripažįstamos atliekomis ir apskaitoje neregistruojamos.

41. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (*ir vertinė*) apskaita, kontrolės tikslais, tvarkoma nebalansinėse sąskaitose .

Gautinos sumos

42. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

43. Gautinos sumos grupuojamos į gautinas sumas iš finansavimo sumų teikėjų ir kitas gautinas sumas (gautinas sumas už suteiktas paslaugas).

44. Ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

45. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Finansavimo sumos

46. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

47. Finansavimo sumos – tai įstaigos iš valstybės biudžeto ir Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto, paramos ir labdaros organizacijų gauti pinigai arba kitas turtas, skirti lopšelio – darželio „Coliukė“ nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

48. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- a) finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- b) finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

49. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

50. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansiniai įsipareigojimai

51. Šiaulių lopšelio – darželio „Coliukė“ visi įsipareigojimai yra trumpalaikiai.

52. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- a) trumpalaikės finansinės skolos;
- b) pervestinos sumos į savivaldybės biudžetą;
- c) mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- d) kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

53. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
- b) iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- c) kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- d) kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

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

finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, yra nurodoma, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

55. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Suteiktų paslaugų pajamos registruojamos tikraja verte.

56. Pajamomis laikoma tik įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

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

Sąnaudos

58. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

59. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Turto nuvertėjimas

60. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir inventorizavimo tvarkos apraše.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

61. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Šiaulių miesto savivaldybės administracijos finansų skyriaus nustatytos datos.

62. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai“, neapibrėžti įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

63. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos 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, kai jie reikšmingi.

Informacija pagal segmentus pateikimas

64. Segmentai – BĮ pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar daugiau BĮ teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“ - švietimo įstaiga.

65. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- a) segmento sąnaudos;
- b) segmento pinigų srautai.

66. Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“ turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Apskaitos politikos keitimas

67. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

68. Apskaitos politika taikoma nuolat, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Apskaitos įverčių keitimas

69. Apskaitos įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

70. Apskaitos politika laikomas pasirinktas paskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz., konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

Apskaitos klaidų taisymas

71. Apskaitos klaidų taisymo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

72. Nematerialiojo turto, kuris atitiktų 13- ajame VSAFAS pateiktą sąvoką, įstaiga neturi.

Ilgalaikis materialusis turtas

73. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

74. Ilgalaikis materialusis turtas (FBA, eil. Nr. A.II.) (**P04**) 325814,49 Eur. Iš jų pastatai – 265290,16 Eur (FBA, eil. Nr. A.II.2); infrastruktūros ir kiti statiniai – 15010,52 Eur (FBA, eil. Nr. A.II.3); mašinos ir įrenginiai – 36794,04 Eur (FBA, eil. Nr. A.II.5); baldai ir biuro įranga – 1483,72 Eur (FBA, eil. Nr. A.II.8), kitas ilgalaikis materialusis turtas – 7236,05 Eur (FBA, eil. Nr. A.II.9).

75. 2018 metais Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“ iš Šiaulių m. savivaldybės biudžeto gavo 60000,00 eurų ilgalaikiam turtui, iš jų 24900,00 eurų esminiam ilgalaikio turto pagerinimui, kuris neprailgino turto naudingo tarnavimo laiko, bet padidino negyvenamojo pastato įsigijimo savikainą. Už 35065,84 eurus (SB lėšų) įsigyta ilgalaikio materialaus turto. Taip pat 2018 m. iš įstaigos pajamų lėšų už 2020,33 Eur įsigyta ilgalaikio turto. 2018 m. įstaiga neatlygintinai perdavė Šiaulių Kudirkos progimnazijai ilgalaikio materialaus turto už 1470,00 Eur (likutinė vertė). Informacija pateikta P4 Ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

76. Turto, kuris nenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje nėra.

77. Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje (5815,44 Eur). Lentelėje pateikiami šio IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina Eur
1.	Pianinas Tokata	0043	322,93
2.	Šilumos apskaitos prietaisas	0046	1460,84
3.	Muzikinis centras ir mikrofonas	0053	307,87
4.	Baldų komplektas	0055	729,84
5.	Stalas	0056	519,58
6.	Stalas	0057	447,75
7.	Stalas	0058	539,85
8.	Mėsmalė „FIMARK“ TR22TEX	0062	546,80
9.	Darbo stalas	0064	474,98
10.	Interaktyvi lenta SMART SBM680	0075	465,00

78. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

79. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

80. Turto pergrupavimai iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje: 2018 metais iš Šiaulių m. savivaldybės neatlygintinai gauta nebaigta statybos vertė 59947,17 Eur pergrupuota, padidinant negyvenamojo pastato vertę. Ir 372,34 Eur suma pergrupuota iš atsargų padidinant šia suma ilgalaikio turto vertę turto grupėje infrastruktūros ir kiti statiniai. (P4).

81. Įstaiga neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

82. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

83. Šiaulių lopšelis – darželis „Coliukė“ pagal panaudos sutartį Nr. PN29/04-0096 naudojasi valstybine žeme, kurios vertė pagal sutartį 21332,54 Eur. Šis turtas apskaitomas užbalansinėje įstaigos sąskaitoje.

Atsargos

84. Pateikiame formą apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 8-ojo VSAFAS“ Atsargos“ 1 priede nustatytą formą (P8).

85. Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitini laikotarpį įstaigoje nebuvo.

86. Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

87. Atsargų likutį metų pabaigoje sudaro maisto produktų likutis sandėlyje ir medžiagos-žaliavos.

Išankstiniai mokėjimai

88. Įstaigos išankstiniai apmokėjimai (FBA, eil. Nr. C.II.) (P09) 5,41 Eur, tai išankstinis apmokėjimas tiekėjams: 3,33 Eur už komunalines paslaugas ir 2,08 Eur už kitas paslaugas (lietaus nuotekas).

Per vienerius metus gautinos sumos

89. Informacija per vienerius metus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede nustatytą formą.

90. Per vienerius metus gautinos sumos (**P10**) – 15297,54 Eur, iš jų:

- 1) Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (FBA, eil. Nr. C.III.4) sudaro 3821,47 Eur, iš jų 3687,97 Eur tėvų mokestis už vaiko išlaikymą įstaigoje ir 133,50 Eur už atsitiktines paslaugas (už 2018 m. 12 mėn.),
- 2) Sukauptos gautinos sumos (FBA, eil. Nr. C.III.5) sudaro 11476,07 Eur.

Iš jų: sukauptos gautinos sumos (atost. rezerv. SB, ML) 11082,05 Eur; negautos lėšos iš apskaitos skyriaus už vaiko išlaikymą įstaigoje 394,02 Eur už 2018 m. gruodžio mėn.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

91. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal VSAFAS 8 priedo formą.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus (FBA, eil. Nr. C.V) (**P11**) 153,94 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis: paramos lėšų 119,29 Eur ir 34,65 Eur atsitiktinių įstaigos pajamų lėšos (į Savivaldybės išdą nepervestos).

Finansavimo sumos

92. Pateikiame duomenis apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatytą formą.

93. Gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto 129021,25 Eur, sudaro mokymo lėšų asignavimai 128800,00 Eur ir 221,25 Eur Socialinės paramos skyriaus lėšos nemokamam maitinimui mokykloje.

94. Gautas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto 253820,82 Eur sudaro biudžeto asignavimai 232500,00 Eur (151), kitos biudžeto lėšos (153) 16000,00 Eur, apskaitos skyriaus gautos lėšos už vaikų išlaikymą įstaigoje 4520,82 Eur ir 800,00 aplinkosaugos projektas „Rudens mozaika 2018“.

Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikiama pagal 20-to VSAFAS 5 priedo formą.

95. (FBA, eil. Nr. D.) Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (**P12**) 323626,32 Eur.

96. Iš savivaldybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.II) sudaro sumos, gautos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei 317798,98 Eur ir 5,41 Eur kitoms išlaidoms (išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už komunalines ir kitas paslaugas).

97. Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 5821,93 Eur (FBA, eil. Nr. D.IV) sudaro sumos, gautos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei 5702,64 Eur ir paramos lėšų likutis banko sąskaitoje 119,29 Eur.

Finansiniai įsipareigojimai

98. Pateikiame duomenis apie trumpalaikes mokėtinas sumas pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nustatytą formą.

99. Pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nustatytą formą pateikiame informaciją apie pinigus.

100. Trumpalaikiai įsipareigojimai (FBA, eil. Nr. E.II.) 12867,83 Eur.

101. Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 9) **(P17)** sudaro kreditinis įsiskolinimas mitybos išlaidoms:

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur
1	UAB „Averita“	1484,00
	Iš viso:	1484,00

102. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (FBA, eil. Nr. E.II.10), tai pervestini delspinigiai Sodrai 0,02 Eur.

103. Sukauptas mokėtinas sumas **(P17)** sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos 11383,81 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pajamos

104. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokymo lėšų, finansavimo pajamos už vaikų maitinimą iš socialinės paramos lėšų.

105. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Šiaulių m. savivaldybės biudžeto, pajamos už vaiko išlaikymą įstaigoje nemokamam maitinimui ir projektinės lėšos.

106. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro paramos lėšos ir kt.

107. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr.A.III.1., „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ **(P21)** sudaro priskaičiuotos tėvų įmokos už vaiko išlaikymą įstaigoje ir kitos atsitiktinės pajamos. Pridedama informacija pagal 10-to VSAFAS 2 priedo formą.

Sąnaudos

108. Pagrindinės veiklos sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis **(P02)** 372722,00 Eur. Iš jų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos **(P22)** 278660,99 Eur ir kt. sąnaudos.

109. Veiklos rezultatų ataskaitoje iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos perviršis – 5649,04 Eur. Grynavis veiklos perviršis – 5649,02 Eur.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

110. Segmentai – BĮ pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliomis BĮ teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Lopšelis- darželis - švietimo įstaiga.

111. Pateikiame informaciją pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedą.

Informacija apie grynąjį turtą

112. Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 5247,03 Eur, FBA, pastaba Nr. P18. Turtas sudarytas iš sukaupto ankstesnių metų deficito – 401,99 Eur ir einamųjų metų perviršiaus 5649,02 Eur.

113. Sukauptas perviršis ar deficitas per ataskaitinius metus įstaigoje susidaro, nes pajamos už suteiktas paslaugas nelygios sąnaudoms (nevienodai gaunamos ir panaudojamos lėšos už suteiktas paslaugas). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, tai einamųjų metų perviršis mažesnis 2421,88 eurų suma, kadangi 2018 m. iš įstaigos pajamų lėšų buvo įsigytas ilgalaikis turtas, kurio nusidėvėjimo sąnaudos bus skaičiuojamos per šio turto nustatytą naudojimosi laikotarpį.

Informacija apie grynąjį turtą pateikta lentelėje „Grynojo turto pokyčių ataskaita“.

Kitos pastabos

114. Per ataskaitinį laikotarpį lopšelyje – darželyje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

115. Įstaigoje restruktūrizavimas nevyko.

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

117. Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorė

Eugenija Vaičaitytė

Vyriausioji buhalterė

Kristina Gedgaudienė