

Šiaulių lopšelis - darželis „Ežerėlis“  
Įmonės kodas 290526190, Ežero g.70, Šiauliai

2017 m. rugsėjo 30 d.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### I. BENDROJI DALIS

Lopšelis-darželis „Ežerėlis“ yra biudžetinė įstaiga, veiklos sritis - švietimas. Pagrindinė veiklos sritis-ikimokyklinis ugdymas, kita švietimo veiklos rūšis - priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. Lopšelis - darželis vykdo „Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo,, programą.

Adresas: Ežero g. 70, Šiauliai, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Šiaulių miesto savivaldybė.

Lopšelio- darželio „Ežerėlis“ finansavimo šaltiniai :

- Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos,
- Šiaulių miesto savivaldybės lėšos,
- iš kitų šaltinių ,
- kitos biudžetinės įstaigos lėšos,

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke.

Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 m. III ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių įstaiga neturi.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 42. Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti – 37,48 etato.

### II. APSKAITOS POLITIKA

Vaikų globos namų parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-47 „Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles“, direktoriaus 2017 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. K-14, patvirtintomis „Darbo apmokėjimo tvarkos taisyklėmis“

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos „PROGRA“ programa, ir kitos techninės priemonės ( programa Microsoft Office Excel).

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;

- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

### III. PASTABOS

**Pastaba Nr. P01** Atsargos. 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas .

Eil. Nr.	Medžiagos, ūkinis inventoriūs	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Maisto produktai	430,60
	<b>IŠ VISO :</b>	<b>430,60</b>

**Pastaba Nr. P02** Per vienerius metus gautinos sumos – 44324,50 Eur, 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas .

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Gautinos finansavimo sumos ( vaiko išlaikymo lėšos )	473,18
2.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ( atlyginimas už vaiko išlaikymą įstaigoje-12695,44 Eur ,įmokų likutis savivaldybės izde-5600,0Eur)	18295,44
3.	Sukauptos gautinos sumos ( t. sk. sukaupti atostoginiai iš MK, SB šaltinių - 19059,40 Eur, sukaupta sodros įmokos - 5904,60 Eur, Eur, mokėtinos sumos iš SB - 552,66 Eur).	25516,66
4.	Kitos biudžetinių įstaigų lėšos	39,22
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>44324,50</b>

**Pastaba Nr. P03** Pinigai ir pinigų ekvivalentai - 4389,40 Eur, 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas .

2017 m. rugsėjo 30 d. įstaigos banko sąskaitose pinigų likutis : valstybės biudžeto lėšos - 168,37 Eur, savivaldybės biudžeto lėšos - 845,87 Eur, tėvų įmokos - 1544,13( t.sk. 937,96 kitos įstaigos lėšos), Eur, lėšos pagal spec. programas - 469,54 Eur, kitų šaltinių lėšos -1361,49 Eur.

**Pastaba Nr. P04** Finansavimo sumos - 227998,65 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

**Pastaba Nr. P05** Įsipareigojimai – 28659,01 Eur. Informacija pateikta 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede.

Eil. Nr.	Įsipareigojimai	Suma ( Eur)
1.	Tiekėjams mokėtinos sumos ( SB lėšos- 177,61 Eur, MK lėšos-85,09 Eur, spec.lėšos - 1154,01Eur)	1416,71
	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (sodros įmoka-SB lėšos)	289,96
	Tiekėjams mokėtinos sumos (kitų biudžetinių įstaigų lėšos )	39,22
2.	Sukauptos mokėtinos sumos (sukauptos atostoginių sąnaudų)	26913,12
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>28659,01</b>

**Pastaba Nr. P06** Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 52658,58 Eur. 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“.

PRIDEDAMA.

1. 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas, 1 lapas;

Direktorė

Rita Daubarienė

Vyriausioji buhalterė

Regina Baužienė