

TELŠIŲ LOPŠELIO- DARŽELIO „MASTIS“

2013 M. III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie įmonę.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įmonės kodas 190598299, registravimo vieta S. Daukanto g. 35 A, Telšiai. Darželis priskiriamas ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipui.

Įstaigos vadovas – darželio direktorius.

Darželis skyrių ir kt. padalinių neturi.

2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie mokyklą.

Darželyje rugsėjo 30 d. dirbo 31 darbuotojų.

Darželis savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos, Viešojo administravimo, Biudžeto sandaros ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais norminiais teisės aktais, Savivaldybės tarybos sprendimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, darželio nuostatais.

Įgyvendinamas pagrindinis darželio uždavinys suteikti kokybiškas pasaulio pažinimo žinias, jaunosios kartos ugdymas pilietiška dvasia, efektyviai naudoti biudžeto asignavimus, sudaryti finansinę atskaitomybę, vykdyti nuostatuose numatytas funkcijas.

4. Apskaitos politika.

Darželis siekia užtikrinti, kad turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos, taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir atskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos (toliau – VSAFAS).

5. Apskaitos politikos tikslas ir apimtis.

Šios apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti asignavimo valdytojo (toliau AV) apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika – tai bendrųjų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų AV paskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti bei pateikti, visuma. Darželis apskaitą už ataskaitinį laikotarpį vykde su programa „VS Biudžetas“.

Darželio atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais VSAFAS ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinę apskaitą.

6. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės.

Tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansines ataskaitas, AV vadovaujasi VSAFAS)AV apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant pinigų ir kaupimo apskaitos principus.

AV, sudarydami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi pinigų apskaitos principu.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose, vadovaujantis pagal VSAFAS reikalavimus (nurodant principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

7. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.(pridedama).

Ataskaitinio laikotarpio duomenys yra lyginami su 2012 m. duomenimis. Finansavimo sumos apima turto likučius ir gautas finansavimo sumas pagal šaltinius ir gautinas paramos finansavimo sumas (2 proc.) pavedimams vykdyti.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal VSAFAS paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumoms, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį niekam neperduotos, įvertintas turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį, kuris parodytas 9 stulpelyje. Metų pradžiai parodytos turimo turto finansavimo sumos ir gautos paramos finansavimo sumų likutis. Per ataskaitinį laikotarpį parodytos gautos finansavimo sumos (asignavimai) pagal finansavimo šaltinius. Per ataskaitinį laikotarpį gauta nemokamai turto už 7,13 litų.

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

Apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

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

Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai.

9. Sąnaudos.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečiu turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS .

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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

10. Apskaitos organizavimas.

10.1. Atsakomybė už apskaitos organizavimą.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas mokyklos vadovas. Darželio apskaitą vykdo Centralizuotas biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius.

Darželio direktorius pasirašo finansines ataskaitas.

11.2. Apskaitos sistema.

Apskaita centralizuotai vedama su programine įranga „VS Biudžetas“.

Apskaitai tvarkyti yra naudojami šie registrai: Didžioji knyga, Žiniaraščiai, Memorialiniai orderiai, sąskaitų apyvartos žiniaraščiai, bendrasis žurnalas ir atskaitomybės formos.

11.4. Sąskaitų planas.

Biudžetinėms įstaigoms yra patvirtintas bendras sąskaitų planas ir atskiras apskaitos vadovas, kuriuo ir vadovaujames. Sąskaitų planas parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

L.e.direktorės pareigas

Danutė Urnikienė

Telšių lopšelis - darželis "Mastis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190598299, S. Daukanto g. 35A, LT-87104, Telšiai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas,

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2013 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2013 m. spalio 16 d. Nr 3

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1.044.788,33	1.080.767,01
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Neapdirbti projektai ir sankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		1.044.788,33	1.080.767,01
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.008.181,19	709.113,43
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		528,79	581,23
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		36.078,35	41.683,35
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Neapdirbti statyba ir sankstiniai mokėjimai			329.389,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		128.013,44	97.997,99
I.	Atsargos		1.372,84	
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos (rezervos, zaltavos ir kiti)			
I.2	inventorių		1.372,84	
I.3	Neapdirbti gaminti produkcija ir neapdirbti vykdymo sutarčių			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir brangusis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		410,05	44,79
III.	Per vienus metus gautinos sumos		121.995,79	92.198,00

III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		
III.3	Gautinos finansavimo sumos		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	14.324,99	122,62
III.5	Sukauptos gautinos sumos	107.670,80	90.068,70
III.6	Kitos gautinos sumos		2.006,68
IV.	Trumpalaikės investicijos		
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4.234,76	5.755,17
	IŠ VISO TURTO:	1.172.801,77	1.178.764,97
D.	FINANSAVIMO SUMOS	1.049.340,99	1.086.511,97
I.	Iš valstybės biudžeto	3.087,56	
II.	Iš savivaldybės biudžeto	657.200,92	677.859,77
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	384.817,75	402.952,03
IV.	Iš kitų šaltinių	4.234,76	5.700,17
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	110.391,26	91.914,53
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	110.391,26	91.914,53
II.1	Trumpalaikiai atidėjiniai		
II.2	Trumpalaikiai įsipareigojimų einamųjų metų dalis		
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		
II.5	Mokėtinios sumos iš Europos Sąjungos biudžeta		
II.6	Mokėtinios sumos iš biudžetų ir fondų		
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui		
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos		
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų nemokos		
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos su darbo santykiams susiję	25.068,50	14.908,98
II.10	Įsipareigojimai	43.272,94	36.732,86
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos	42.049,82	40.272,69
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		
F.	GRYNASIS TURTAS	13.069,52	338,47
I.	Dalininkų kapitalas		
II.	Rezervai		
II.1	Tikrosios vertės rezervas		
II.2	Kiti rezervai		
III.	Nuosavybės metodo įtaka		
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	13.069,52	338,47
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	3.534,31	(12.847,36)
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	9.535,21	13.185,83
G.	MAŽUMOS DALIS		
	ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO	1.172.801,77	1.178.764,97

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos

Vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

Danutė Urnikienė

(vardas ir pavardė)

Lina Buzelienė

(vardas ir pavardė)