

ŠIAULIŲ SANATORINIS LOPŠELIS – DARŽELIS „PUŠELĖ“
190525664 Z.GĖLĖS G. 6 ŠIAULIAI

**2016 M.GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

1. Oficialus viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas - Šiaulių sanatorinis lopšelis-darželis „Pušelė“, trumpasis pavadinimas – sanatorinis lopšelis–darželis. Sanatorinis lopšelis-darželis įregistruotas Juridinių asmenų registre, kodas 190525664, savininkas – Šiaulių miesto savivaldybė. Buveinė - Z. Gėlės g. 6, LT -76330 Šiauliai. Tel 8 -41 523779.
2. Sanatorinio lopšelio–darželio veiklos sritis - švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis - ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10. Kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20.
3. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų sanatorinis lopšelis-darželis neturi.
4. Vidutinis įstaigos darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį - 27,
5. Svarbi sąlyga ir aplinkybė, veikianti sanatorinio lopšelio-darželio veiklą yra savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos - Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimai.
6. Lopšelio-darželio finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2016 biudžetinius metus.
7. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

8. Šiaulių sanatorinio lopšelio-darželio „Pušelė“ 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. Įstaigos apskaitos politika yra parengta vadovaujantis VSAFAS ir išdėstyta 2011 m. vasario 17 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-83 yra patvirtintame įstaigos buhalterinės apskaitos vadove. Apskaitos politika yra taikoma nuolat. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.
10. Sudarydama finansines ataskaitas įstaiga vadovaujasi sąskaitų planu, kuris yra parengtas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas 2010 m. balandžio 6 d. Šiaulių sanatorinio lopšelio darželio „Pušelė“ direktoriaus įsakymu Nr.V-27.
11. Sąskaitų planas apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus požymius.
12. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Progra“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS.
13. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:
 - valstybės funkciją;
 - programą, priemonę, projektą;
 - lėšų šaltinį;
 - biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
 - kitą informaciją.
14. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant

šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

15. Įstaigos nematerialusis turtas – materialios formos neturintis, nuo kitų įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.

16. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šią sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus: yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų; tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą; įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

17. Sanatorinio lopšelio-darželio „Pušėlė“ nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga. Šios grupės turto amortizacijos laikas 1 metai.

18. Nematerialus turtas apskaitomas įsigijimo savikaina.

Ilgalaikis materialusis turtas

19. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką: skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą). Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamoms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

20. Ilgalaikis materialusis turtas turi atitikti ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus: pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą; įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti.

21. Sanatoriniame lopšelyje-darželyje „Pušėlė“ ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- 1 - pastatai,
- 2 - mašinos ir įrenginiai,
 - 2.1 kitos mašinos ir įrenginiai,
- 3 - baldai ir biuro įranga,
 - 3.1 baldai,
 - 3.2 kompiuterinė įranga,
 - 3.3 kita biuro įranga,
- 4- kitas ilgalaikis materialusis turtas

22. Ilgalaikis materialusis turtas darželyje apskaitomas įsigijimo savikaina.

23. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Turto amortizacija skaičiuojama, vadovaujantis normatyvais, parengtais pagal Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, ir patvirtintais 2010 m. lapkričio 8 d. Šiaulių sanatorinio lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriaus įsakymu Nr. V-53.

24. Kai ilgalaikis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

25. Atsargos – įstaigos trumpalaikis turtas, kurį ji per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat nebaigtų gaminti prekių ir nebaigtų teikti paslaugų vertė, vykdant trumpalaikes sutartis.

26. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka šį atsargų apibrėžimą.

27. Šiaulių sanatorinio lopšelio-darželio „Pušėlė“ apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes:

- medžiagos ir žaliavos;
- maisto produktai;
- ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą);
- atsarginės dalys (atsarginės dalys, skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusioms mašinų, įrengimų (medicinos įrangos, kompiuterių ir kt.)), (kurie gali būti naudojami tik vieną kartą);
- ūkinis inventorių (neatiduotas naudoti);
- atsargos, skirtos parduoti (perduoti);
- ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti, į šią grupę perkeliama ilgalaikis materialusis turtas, kurį priimtas sprendimas parduoti .

28. Atsargos registruojant apskaitoje yra įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

29. Visos operacijos susijusios su atsargų judėjimu apskaitoje registruojamos nuolat.

30. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto turi būti pripažinta to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos, sąnaudomis.

31. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

32. Gautinos sumos registruojamos apskaitoje , kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

33. Pagal tikslą įstaigoje gautinos sumos skirstomos į:

1. ilgalaikės gautinas sumas,
2. trumpalaikės gautinas sumas.

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

35. Gautinos sumos nurašomos tol, kol turime teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba į turtą pagal išankstinius apmokėjimus. Šioms sumoms yra skaičiuojamas nuvertėjimas ir iš apskaitos gali būti nurašomos suėjus senaties terminui arba esant kitoms svarbioms aplinkybėms (pvz. skolininkui bankrutavus).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

36. 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

37. Finansavimo sumos – valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, savivaldybių privatizavimo

fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų asmenų perduoti pinigai arba kitas turtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir valstybės biudžeto bei savivaldybių biudžetų asignavimų sumas, pervestas įstaigos pavedimams vykdyti, ir kitas lėšas bei neatlygintinai gautą arba perduotą turtą, įskaitant ir gautus arba perduotus paramos ar labdaros būdu.

38. Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka abu šiuos kriterijus: finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti ir yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

39. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

40. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- 1 - finansavimo sumos iš valstybės biudžeto,
- 2 - finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto,
- 3 - finansavimo sumos iš kitų šaltinių.
- 4 - iš Europos Sąjungos tarptautinių organizacijų

41. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

42. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

43. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Finansiniai įsipareigojimai

45. Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai; arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis.

46. Šiaulių sanatoriniame lopšelyje-darželyje „Pušelė“ visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

47. Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

48. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
3. trumpalaikės finansinės skolos;
4. pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;
5. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
6. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

49. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

50. Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba išsipareigojimais sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas

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

52. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

53. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

54. Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir išsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.

55. 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.

56. Sąnaudos apskaitomos tikrąja verte.

57. Veiklos sąnaudas sudaro:

- darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudas,
- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos,
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos,
- komandiruočių sąnaudos,
- transporto sąnaudos,
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos,
- paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos,
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina,
- socialinių išmokų sąnaudos,
- kitų paslaugų sąnaudos,
- kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Turto nuvertėjimas

58. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad

turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

60. Poataskaitinis įvykis – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos..

61. 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.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

62. Informacija pagal segmentus padeda finansinių ataskaitų vartotojams nustatyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos kryptis ir apimtis, tinkamai paskirstyti išteklius, reikalingus viešojo sektoriaus subjekto veiklai vykdyti.

63. Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – viešojo sektoriaus subjekto veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliomis teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apskaitos politikos keitimas

64. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį metodą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Nepaisant to, palyginamieji skaičiai ataskaitose nesikeičia.

65. Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitinių įverčių keitimas

66. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi, atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių

67. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik

finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

68. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 proc. per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

69. Sanatorinio lopšelio-darželio „Pušėlė“ nematerialų turtą sudaro buhalterinė programa „Progra“ ir operacinė sistema „Microsoft Windows 7 Home Premium“.

70. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, įstaiga neturi.

71. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 13-to VSAFAS 1 priedo formą (P3). Nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

72. Buhalterinė programa „Progra“ ir operacinė sistema „Microsoft Windows 7 Home Premium“ yra visiškai amortizuota.

73. Nors buhalterinė programa ir operacinė sistema „Microsoft Windows 7 Home Premium“ yra visiškai amortizuota, įstaigos veikloje toliau naudojama.

74. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

75. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto įstaigoje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

76. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka, patvirtinta 2011 m. vasario 17 d., trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo keista.

77. Sanatoriniame lopšelyje- darželyje yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil.Nr.	Ilgalaikio materialaus turto grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	
1.1	Pastatas (kapitalinis, mūrinis)	90
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai (šilumos apskaitos prietaisai, elektrinė viryklė, konvekcinei krosnis)	10
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1	Kompiuterinė įranga	5
3.2	Kita biuro įranga (kopijavimo aparatas)	7
4.	Kitas ilgalaikis turtas	
4.1	Baldų komplektas, medicinos kabineto baldai	12
4.2	Pianinas	20

4.3	Žaislai (banguotas baseinas)	10
4.4	Mėsmalė	10
4.4	Masažo stalas, inhaliatorius	8
4.5.	Oro valymo prietaisas, bioptonas	5

78. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12-to VSAFAS 1 priedo formą (P4). 2016 metais naujai įsigytas ilgalaikis turtas – konvekcinė krosnis FUE-906-HR Primax.

79. Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami šio ilgalaikio materialiojo turto daiktai ir jų įsigijimo savikaina:

Eil.Nr.	Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Įsigijimo savikaina, Eur
1.	Šilumos apskaitos prietaisas	12054059	1460,84
2.	Kompiuteris „Sony“	12082079	1509,50
3.	Kompiuteris „Vektor Intel“	12082087	724,05
4.	Kompiuteris „Magnum“	12082088	376,51
5.	Kompiuteris „Athlon 64“	12082106	448,62
6.	Baldų komplektas	12094046	384,04
7.	Baldų komplektas	12094047	384,04
8.	Baldų komplektas	12094048	384,04
9.	Pianinas „Ryga“	12094061	392,72
10.	Žaislas „Lego“	12094062	331,61
11.	Inhaliatorius	12094099	642,26
12.	Oro valymo prietaisas	12094100	578,95
13.	Oro valymo prietaisas	12094101	578,95
14.	Oro valymo prietaisas	12094102	578,95
15.	Oro valymo prietaisas	12094103	578,95
16.	Oro valymo prietaisas	12094104	578,95
17.	Bioptonas su stovu	12094105	1483,72
18.	Elektrinė viryklė „Abat“	12054090	1196,13
19.	Kopijavimo aparatas „Tochiba U20“	12082094	407,51
20.	Mėsmalė	12094092	678,00
21.	Masažo stalas	12094098	328,54

80. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

81. Turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

82. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įstaigos įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai pajamomis iš nuomos, nėra.

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

84. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, įstaigoje nėra.

85. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

86. Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, sanatoriniame lopšelyje – darželyje „Pušėlė“ nėra.

87. Ilgalaikio materialiojo turto, perduoto Turto bankui, įstaigoje nėra.

Atsargos

88. Informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 8-to VSAFAS 1 priedo formą (P 8). Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

89. Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

90. Atsargų likutį metų pabaigoje sudaro maisto produktų likutis sandėlyje.

Išankstiniai apmokėjimai

91. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama pagal 6-tojo VSAFAS 6 priedo formą (P 9).

92. Vadovaujantis išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo požymiais užregistruotas išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas 145,56 Eur. Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti daugiau kaip 361 dieną.

93. Išankstinių apmokėjimų likučio metų pabaigoje nėra.

Per vienerius metus gautinos sumos

94. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17-to VSAFAS 7 priedo formą (P 10).

95. Per vienerius metus gautinas sumas (22329,72 Eur) sudaro gautinos sumos už paslaugas ir sukauptos gautinos sumos .

96. Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (FBA, eil. Nr.C.III.4) (4092,02 Eur) sudaro tėvų įmokos, įvertinus jų nuvertėjimą.

97. Sukauptas gautinas sumas (FBA, eil. Nr.C.III.5) (18237,70 Eur) sudaro sumos kreditiniam įsiskolinimui iš savivaldybės biudžeto lėšų (4,85 Eur), sukauptiems atostoginiams iš savivaldybės biudžeto (11658,66 Eur) ir mokinio krepšelio (4074,19 Eur) lėšų padengti bei sukauptos pajamos už paslaugas (2500,00 Eur).

Finansavimo sumos

98. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-to VSAFAS 4 priedo formą (P 12).

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

100. Gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likučio nėra, visos finansavimo sumos panaudotos.

101. 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, įsigyto iš savivaldybės biudžeto, likutinei vertei (122481,70 Eur).

102. Gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.IV) sudaro paramos lėšų likutis sąskaitoje (2447,77 Eur).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

103. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-to VSAFAS 8 priedo formą (P11).

104. Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis banko sąskaitose, iš jų:

- tėvų įmokos – 314,73 Eur;
- paramos lėšos – 2447,77 Eur.

Įsipareigojimai

105. Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-to VSAFAS 12 priedo formą (P17).

106. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama pagal 17-to VSAFAS 13 priedo formą (P24).

107. Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 9) sudaro kreditinis įsiskolinimas už paslaugas:

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur
1	UAB „Šiaulių vandenys“	4,85
2	AB Lietuvos paštas	0,20
	Viso:	5,05

108. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (FBA, eil. Nr. E.II. 10) nėra.

109. Sukauptas mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II.11) sudaro sukaupti atostoginiai.

Veiklos rezultatų ataskaita

110. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokinio krepšelio lėšų ir valstybės biudžeto lėšų (1431 finansavimo šaltinis).

111. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Šiaulių m. savivaldybės biudžeto, vaiko išlaikymo įstaigoje lėšų bei aplinkosaugos ir sveikatinimo projektų lėšų.

112. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro paramos lėšų finansavimo pajamos.

113. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis eil. Nr.A.III.1 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ sudaro priskaičiuotos tėvų įmokos už vaiko išlaikymą įstaigoje. Pridedama informacija pagal 10-to VSAFAS 2 priedo formą (P21).

114. Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos perviršis (1648,26 Eur).

115. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

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

Grynasis turtas

117. Grynasis turtas gautas einamųjų metų pervirši susumavus su perviršiu metų pradžioje – 8810,08 Eur.

Pinigų srautų ataskaita

118. Finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (eil.Nr.A.I.1.1) sudaro:

- mokinio krepšelio lėšos - 89500,00 Eur;
- valstybės lėšos atlyginimų padidinimui – 2226,00 Eur.

119. Finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto (eil.Nr.A.I.1.2) sudaro:

- savivaldybės biudžeto lėšos - 166200,00 Eur;
- vaiko išlaikymo įstaigoje lėšos - 1330,81 Eur;
- lėšos aplinkosaugos projektui vykdyti – 200,00 Eur;
- lėšos sveikatinimo projektui vykdyti - 480,00 Eur.

120. Finansavimo sumas iš kitų šaltinių (eil.Nr.A.I.1.4) sudaro:

- parama 2 proc. GPM – 1225,76 Eur;

121. Finansavimo sumas ilgalaikio turto įsigijimui (eil.Nr.C.IV.2) sudaro:

- savivaldybės biudžeto lėšos virtuvių remontui – 1500,00 Eur.

122. Įplaukas už suteiktas paslaugas iš pirkėjų (eil. Nr. A I. 4) sudaro surinktos tėvų įmokos už vaiko išlaikymą darželyje.

123. Įplaukas už suteiktas paslaugas iš biudžeto (eil.Nr.A.I.5) sudaro iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos pagal specialiąją programą.

124. Pervestas lėšas į savivaldybės biudžetus (eil.Nr.A.II.2) sudaro pervestos tėvų įmokos.

Segmentai

125. 2016 m. informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-to VSAFAS priedo formą (P2) .

Nebalansinė sąskaita

126. Naudojamas įstaigos veikloje inventorius apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Jo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 52258,67 Eur.

127. Sanatorinis lopšelis-darželis „Pušėlė“ pagal 2006 m. rugsėjo 22 d. valstybinės žemės panaudos sutartį Nr.PN29/06-0021 naudoja 0,4624 ha ploto žemės sklypą. Sutartis sudaryta dvidešimt penkeriems metams nuo sutarties sudarymo dienos, bet ne ilgesniam laikotarpiui nei reikia valstybės ir savivaldybės funkcijoms atlikti.

128. Indeksuota neatlygintinai pagal panaudos sutartį naudojamą žemės sklypo vertė 23494,84 Eur, ši suma apskaitoma nebalansinėje sąskaitoje.

129. Įstaigos nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas pagal panaudos sutartį gautas naudojamas inventorių ir kitas turtas :

- pagal 2007 m. rugsėjo 24 d. konteinerio panaudos sutartį Nr.317 konteineris komunalinėms atliekoms kaupti, jo vertė – 217,22 Eur;

- pagal 2014 m. balandžio 7 d. valstybės turto panaudos sutartį Nr.04ESF4-17 trumpalaikis nematerialus turtas (knyga T. Attwood „Aspergerio sindromas. Išsamus vadovas“, jo vertė – 20,27 Eur.

Kitos pastabos

130. Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

131. Per ataskaitinį laikotarpį sanatoriniame lopšelyje-darželyje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

132. Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

133. Sanatorinio lopšelio-darželio restruktūrizavimas nevyksta ir nėra numatytas.

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

Direktorė

Florina Varkalienė

Vyr. buhalterė

Dalia Švažienė