



ŠIAULIŲ PETRO AVIŽONIO REGOS CENTRAS

Kodas 190530120 Papilės g. 3, LT-5400 Šiauliai Tel. (8 ~ 4) 152 39 25

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Regos centras yra viešasis juridinis asmuo, turintis tris sąskaitas banke (biudžeto lėšoms, paslaugų teikimo įmokoms ir paramos bei pavedimų lėšoms) ir anspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Regos centro buveinės adresas: Papilės g. 3, Šiauliai, Lietuvos Respublika.

2. Petro Avižonio regos centras įsteigtas 1991 m. spalio 1 d., įregistruotas 1994 m. spalio 11 d. Įstaigos kodas - 190530120. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga. Centro steigėjas – Šiaulių miesto savivaldybė.

3. Regos centro pagrindinė paskirtis – ikimokyklinio ugdymo grupės įstaiga lopšelis – darželis, kodas 31114102. Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos – tėvų įmokos už ugdytinių išlaikymą įstaigoje.

4. Šiaulių Petro Avižonio regos centras neturi filialų ir kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų, yra viešojo sektoriaus subjektas ir yra kontroliuojamas Šiaulių miesto savivaldybės.

5. Regos centre dirba 42 darbuotojai.

6. Svarbių sąlygų, kurios paveiktų tolimesnę įstaigos veiklą, nėra.

7. Regos centro finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2018 biudžetinius metus.

8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginių vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

9. Petro Avižonio regos centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

10. Regos centro apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktoriaus 2017 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. V-136.1. Apskaitos politika keista vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. A-796 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarkos patvirtinimo“

11. Regos centro apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, regos centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

12. 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.

13. Regos centro apskaitos vadove 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 centro 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 išsamiai.

14. Regos centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

15. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įvėrėių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

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

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

17. Tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas, Regos centras vadovaujasi VSAFAS.

18. Regos centro 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.

19. Regos centras, sudarydamas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

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

20. Pagal subjekto principą Regos centras laikomas apskaitos vienetu, nes atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Centro 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.

21. Regos centre leidžiamos vykdyti ūkinės operacijos nustatytos teisės aktuose. VSAFAS nustatyti faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodai ir taisyklės. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Regos centro 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.

22. Regos centras 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“.

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

24. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Regos centro sąskaitų plano sąskaitose taikant centro apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

25. Toliau pateikiama Regos centre taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

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

27. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto 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.

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

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

30. 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.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

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

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

37. 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.

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

39. 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.

40. 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 verte 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

41. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

42. Atsargos registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą) dokumento sudarymo data, atsargoms priskiriant kodą iš atsargų kodifikatoriaus. Atsargos regos centre grupuojamos į medžiagas ir žaliavas, kurias sudaro medžiagos ugdymo tikslams (medžiagos, naudojamos mokymo programų priemonėms, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą), atsarginės dalys (atsarginės dalys, skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusias įrenginių (medicinos įrangos, kompiuterių ir kt.) dalis, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą, ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės, statybinės medžiagos, skirtos smulkiam įstaigos remontui atlikti ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą, maisto produktai. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, regos centras taiko atsargų įkainojimo konkrečių kainų būdą.

43. Atsargos gali būti nukainuojamos 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.

44. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos, jeigu yra galimybė jas parduoti ar panaudoti Regos centro 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.

45. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Ūkiniam inventoriui Regos centre priskiriamos kanceliarinės prekės, kurios gali būti naudojamos daugiau negu vieną kartą (skylamušiai, šratinukai, archyvinės dėžės, skaičiavimo mašinėlės); spaudiniai (knygos ir kt.); mokymo

priemonės, kurios gali būti naudojamos daugiau negu vieną kartą; kitas ūkinis inventoriųs (stalai, kėdės, suolai, virtuvės reikmenys, darbo įrankiai, kurie gali būti naudojami daugiau negu vieną kartą) t.y daiktai, kurie anksčiau buvo apskaitomi 070 sąskaitoje. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (*ir vertinė*) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose .

Gautinos sumos

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

47. Gautinos sumos Regos centre grupuojamos į gautinas sumas iš finansavimo sumų teikėjų ir kitas gautinas sumas (gautinas sumas už suteiktas paslaugas). Kiekvienų finansinių metų pabaigoje atlikus metinę finansinių įsipareigojimų inventorizaciją ir nustatius kad gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų įsiskolinimas pavėluotai grąžinti pasiekė 360 ar daugiau dienų (ne nuo sąskaitos išrašymo, bet nuo mokėjimo termino pabaigos), apskaičiuojamas tokių skolų nuvertėjimas 100 proc. Įstaigos atsakingas darbuotojas parengia gautinų sumų senaties žiniaraštį (metodikos 3 priedas), kurį pasirašo įstaigos vadovas. Vyriausiasis buhalteris parengia gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo žiniaraštį (2priedas), kuriuo vadovaujantis apskaičiuojamas 100 proc. nuvertėjimas.

48. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

49. 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

50. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

51. Finansavimo sumos – regos centro valstybės ir savivaldybių biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas regos centro įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir regos centro gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas centro išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

52. Regos centre gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

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

53. 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.

54. 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

55. Regos centre visi įsipareigojimai yra trumpalaikiai.

56. 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.

57. 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

58. 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 .

59. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad regos centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai regos centras gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Suteiktų paslaugų pajamos registruojamos tikrąja verte.

60. Pajamomis laikoma tik paties Regos centro gaunama ekonominė nauda. Regos centro pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra centro gaunama ekonominė nauda.

61. 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

62. 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.

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

Turto nuvertėjimas

64. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2015-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro paramos lėšos ir projekto lėšos. 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

65. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus nustatytos datos.

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

67. 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

68. Segmentai – BĮ pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliems BĮ teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Regos centras - biudžetinė įstaiga.

69. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

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

70. Regos centras 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

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

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

Apskaitos įverčių keitimas

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

74. 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

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

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

76. Iš ilgalaikio nematerialiojo turto, Regos centras turi tik programinę įrangą. Tai yra silpnaregių vaikų kompiuterinio raštingumo ugdymui ekrano „Skaitymo“ ir ekrano „Didinimo“ programos, kurios ataskaitinių metų pabaigoje yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje. Jų įsigijimo savikaina:

Ekrano „Skaitymo“ programa JAWS Profesional – 1506,02 Eur

Ekrano „Didinimo“ programa MAGic 9,5 no speech - 428,63 Eur

77. Pateikiame informaciją apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2018 metus pagal 13-to standarto 1 priede nustatytą formą.

Ilgalaikis materialusis turtas

78. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove, patvirtintame 2017 m. lapkričio 28 d., V-136,1.

79. Regos centre yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	
1.1	Pagrindinis pastatas(Lopšelis-darželis Nr. 2999-1007-9014, baseinas Nr.2999-1007-9028, kiemo statiniai Nr. 2999-1007-9052, kiemo statiniai Nr. 299-1007-9030.	90
2.	Medicininė įranga	8
3.	Baldai	12
4.	Kompiuteriai	5
5.	Organizacinė technika	7
6.	Kitas inventoriųs	10

80. 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.

81. Ilgalaikis materialusis turtas (FBA, eil. Nr. A.II.) **(P04)** 517189,06 Eur. Iš jų pastatai – 483255,74 Eur, Pastato vertės padidėjimą 2018 m. įtakojo neatlygintinai gauto turto dėl baseino renovacijos 217679,98 Eur suma, infrastruktūros ir kiti statiniai – 12718,50 Eur, baldai ir biuro įranga – 11586,92 Eur, kitas ilgalaikis materialusis turtas – 9627,90 Eur.

82. Turto, kuris nenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas Regos centro veikloje nėra.

83. Regos centre yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje (22406,12 Eur). Palyginus 2017 m. ir 2018 m. sumažėjimas susidarė dėl nurašyto IT už 12826,42 Eur. nebetinkamo, materialiai nusidėvėjusio, neatitinkančių saugumo reikalavimo ilgalaikio turto. Lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina.

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina Eur
1.	Stiklų didinimo rinkinys	11	1317,77
2.	PLASTOLIGHT- šviečianti dėžė	200	934,91
3.	PLASTOLIGHT- šviečianti dėžė	203	1048,49
4.	Sinoptoforas	161	1158,48
5.	Dioptrimetras	162	883,34
6.	Retinoskopas	163	648,75
7.	Miegamojo žaidimo kambarys	002	1139,08
8.	Pirmųjų baldų rinkinys	003	1510,08
9.	Kompiuteris su programine įranga	167	808,62

10.	Kompiuteris	190	1602,18
11.	Kompiuteris	191	724,05
12.	Projektorius	195	724,05
13.	Brailio rašto spausdintuvas	192	3162,28
14.	Kopijavimo aparatas	201	1158,48
15.	Multimedia projektorius Toshiba X100	213	306,55
16.	Stalinės metalo tekinimo staklės	156	392,72
17.	Wesco kamuoliukų baseinas	183	488,73
18.	Elektrinė viryklė 4 lank. su orkaite	184	954,30
19.	Wesco mušamųjų instrumentų rinkinys	207	320,63
20.	Minkštų formų rinkinys „Jūra“	208	433,57
21.	Minkštų formų rinkinys „Arka“	209	350,07
22.	Gigantiškas formų rinkinys	210	740,59
23.	Maniežas „Cirkas“	211	619,48
24.	Nerūdijančio plieno stelažai 3 lentynų	198	489,46
25.	Nerūdijančio plieno stelažai 3 lentynų	199	489,46

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

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

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

87. Regos centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

88. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

89. Regos centras pagal panaudos sutartį Nr.PN29/04-0115 naudoja žemę, kurios vertė 36105,19 Eur, Funkcinio regėjimo lavinimo priemone silpnaregiams (sut. Nr.B4-6), kurios vertė 437,39 Eur ir kompiuterinės grafinės teksto interpretavimo programinės įrangos „Boardmaker v.6“ licencija (sut. Nr. 3E8F4-359)-246,54 Eur. Šis turtas apskaitomas užbalansinėje regos centro sąskaitoje.

Atsargos

90. Atsargų apskaitos politika regos centre nustatyta Apskaitos vadove, patvirtintame 2017 m. lapkričio 28 d., trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje.

91. Pateikiame formą apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą **(P08)**.

92. Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

93. Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

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

Išankstiniai mokėjimai

95. Informacijos apie išankstinius apmokėjimus **(P09)** susidarė 6,58 Eur, dėl tiekėjų išrašytų išankstinių sąskaitų už 2018 m. gruodžio mėn, komunalines paslaugas.

Per vienerius metus gautinos sumos

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

97. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (**P10**) (FBA, eil. Nr. C.III.4) sudaro 3824,78 Eur už suteiktas paslaugas (tėvų įmokos).

98. Sukauptos gautinos sumos (FBA, eil. Nr. C.III.5) sudaro 21874,20 Eur.

Iš jų 4550,43 Eur sukauptas Spec. programos (30) lėšų likutis metų pabaigoje, sukauptos gautinos sumos (atost. rezerv.) 16815,37 Eur.. sukauptos gautinos sumos 459,22 Eur (atlyginimo už vaikų išlaikymą kompensavimo iš apskaitos skyriaus už 12 mėn.), iš biudžeto kreditiniam įsiskolinimui tiekėjams padengti – 49,18 eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje (biudžetinė, nebiudžetinė (specialiosios), paramos).

98.1. Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi įstaigai pervesti valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas.

98.2. Nebiudžetinėje (specialiųjų lėšų) banko sąskaitose apskaitomos pajamos, gautos iš fizinių asmenų už teikiamas paslaugas (tėvų įmokos).

98.3. Paramos lėšų sąskaitoje yra apskaitomos lėšos, gautos kaip parama įstaigai, taip pat lėšos, gaunamos už nemokamą mokinių maitinimą.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus (FBA, eil. Nr. C.V) 5547,63 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis paramos lėšų sąskaitoje 5278,67 Eur ir 268,96 Eur nebiudžetinių lėšų sąskaitoje, kurioje pervedamos tėvų įmokų lėšos.

Finansavimo sumos

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

101. Finansavimo sumas iš valstybės biudžeto 131425,38 Eur, sudaro mokinio krepšelio asignavimai 131100 Eur, Socialinės paramos skyriaus lėšos nemokamam maitinimui 325,38 Eur.

102. Finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto 430440,50 Eur sudaro biudžeto asignavimai 424200,00 Eur, iš jų 9200,00 eur ilgalaikio turto įsigijimui skirtos lėšos ir 63500,00 Eur švietimo įstaigų patalpoms, įrangai ir komunikacijoms atnaujinti, apskaitos skyriaus gautos lėšos už vaikų išlaikymą įstaigoje 6240,50 Eur.

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

103. (FBA, eil. Nr. D.) Gautinų finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (**P12**) 521200,84 Eur.

104. Iš savivaldybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.II) sudaro sumos, gautos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei 513221,96 Eur, 0,11 Eur permoka tiekėjams iš savivaldybės biudžeto už komunalines paslaugas (UAB „Šiaulių energija 0,02 Eur., Telia LT, UAB - 0,09 Eur). finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo dėl neatlygintinai gauto turto (baseino renovacijos 217679,98 Eur).

105. Gautinų finansavimo sumų iš ES likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1359,34 Eur (FBA, eil. Nr. D.III) sudaro sumos, gautos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei 1357,27 Eur. ir nepanaudotam lėšų likučiu banke 2,07 Eur.

106. Gautinų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 6619,43 Eur (FBA, eil. Nr. D.IV) sudaro sumos, gautos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei 1362,26 Eur. ir nepanaudotam likučiu banke ir paramos lėšų likutis sąskaitoje 5257,17 Eur..

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

109. Trumpalaikiai įsipareigojimai (FBA, eil. Nr. E.II.) 17737,16 Eur.

110. Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 9) sudaro kreditinis įsiskolinimas 68,50 Eur už komunalines paslaugas ir kitas paslaugas.

111. Sukauptas mokėtinas sumas **(P17)** sudaro atostogų rezervas 17668,66 Eur (FBA, eil. Nr. E.II.10).

Veiklos rezultatų ataskaita

Pajamos

112. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokinio krepšelio lėšų.

113. 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.

114. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr.A.I..3 „Finansavimo pajamos ES šaltinių“ sudaro projekto lėšos.

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

116. 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. Pridedama informacija pagal 10-to VSAFAS 2 priedo formą.

117. Pajamų apskaitos regos centre politika nustatyta Apskaitos vadove, patvirtintame 2017 m. lapkričio 28 d.

118. Regos centro pagrindinės veiklos kitos pajamos (tėvų įmokos) pateikiamos 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede nustatytoje formoje.

119. Kitos veiklos pajamų regos centras neturi.

Sąnaudos

120. Sąnaudų apskaitos regos centre politika nustatyta Apskaitos vadove, patvirtintame 2017 m. lapkričio 28 d.

121. Pagrindinės veiklos sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis **(P02)** 624147,92 Eur. Iš jų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos **(P22)** 445123,98 Eur ir kt. sąnaudos.

122. Per ataskaitinius metus susidarė pagrindinės veiklos deficitas – 5381,93 Eur.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

123. Segmentai – BĮ pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar daugiau BĮ teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Regos centras - biudžetinė įstaiga.

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

125. Palyginus praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitas sąnaudų didžiausias skirtumas kitų paslaugų 94%, parastojo remonto ir eksploatavimo 76%, dėl atnaujintų švietimo įstaigų patalpų, įrangos ir komunikacijų. Komunalinių paslaugų ir ryšių 9% dėl kainų svyravimo. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 5% didėjimas susidarė dėl MMA ir kintamųjų dalių mokėjimo.

Nebalansinė sąskaita

126. Naudojamas įstaigos veikloje inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Jo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 98796,84 Eur.

127. Petro Avižonio Regos centras pagal 2004 m. gegužės 4 d. valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. PN29/04-0115 naudoja 0,7139 ha ploto žemės sklypą. Sutartis sudaryta dvidešimt penkeriems metams nuo sutarties sudarymo dienos, bet neilgesniam nei reikia valstybės ir savivaldybės funkcijoms atlikti. Indeksuoja neatlygintinai pagal panaudos sutartį naudojamo žemės sklypo vertė 36105,19 Eur.

Kitos pastabos

128. Per ataskaitinį laikotarpį Regos centre apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

129. Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

130. Regos centre restruktūrizavimas nevyko.

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

132. Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorė

Audrė Urbienė

Vyriausioji buhalterė

Margarita Zelbienė