

KELMĖS LOPŠELIS-DARŽELIS „ĄŽUOLIUKAS“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 M. II KETV. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

Įstaiga lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“ yra viešasis juridinis asmuo, kurios buveinės adresas Birutės g. 9, Kelmė, Lietuvos Respublika. Įstaigos kodas 190113212. Kelmės lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“ yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės biudžetų. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas AB „Swedbank“, savininkas - Kelmės miesto savivaldybė.

Pagrindinė veikla – ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas. Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos darbuotojų skaičius – 56. Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 47,71 etatai, iš jų 23,21 etatai, tai pedagoginiai darbuotojai.

Lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“ sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas už 2016 m. II-ajį ketvirtį. Ataskaitose duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Kelmės lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas patvirtintas įstaigos direktoriės 2011-08-31 įsakymu Nr. 1V-183. Įstaiga, rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „Biudžetas VS“, kuri yra pritaikyta pagal VSAFAS reikalavimus ir didžioji ūkinių operacijų dalis tvarkoma pasitelkiant Excel programą.

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 dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tēstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nuo 2016 m. sausio 1 d. ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami eurais. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sumos perskaiciuotos iš litų į eurus pagal neatšaukiamą lito keitimo į eurus kursą - 3,4528 Lt už eurą.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1 Ilgalaikis nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpių įstaiga nematerialaus turto nepirkо ir nenurašė (13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priedas).

2016 m. birželio 30 d. visas ilgalaikis nematerialus turtas yra nusidėvėjęs, nors veikloje dar yra naudojamas. Savivaldybės ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 1351,97 Eur (programinė įranga), iš valstybės lėšų įsigytų ilgalaikio nematerialaus turto savikainos vertė sudaro 287,89 Eur.

Pastaba Nr. 2 „Ilgalaikis materialus turtas“ 12-ojo VSAFAS 1 priedas.

Per 2016 m. II-ąjį ketvirtį įstaiga neperdavė jokio ilgalaikio materialaus turto, naujo ilgalaikio materialaus turto įstaiga taip pat neįsigijo.

Per 2016 m. II-ąjį ketvirtį nurašyto ilgalaikio turto nebuvo.

Visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudaro 18694,11 Eur, iš jų:

- Kiti statiniai – 1437,66 Eur;
- Kitos mašinos ir įrengimai – 12330,29 Eur;
- Kompiuterinė įranga – 4926,16 Eur.
- Likusio, nenudėvėto ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina sudaro 129228,83 Eur.

Pastaba Nr. 3 Atsargų likutis II-ojo ketvirčio pabaigoje sudaro 1940,11 Eur, iš savivaldybės lėšų įsigytos atsargos už 394,63 Eur, valstybės biudžeto ūkini inventoriaus 1538,52 Eur., ir įsigytų maisto produktai už 201,51 Eur (iš biudžetinių įstaigų pajamų programos 179,54 Eur, Socialinių paslaugų programos 21,97 Eur, kt. šaltinių – 0,00 Eur).

Pastaba Nr. 4 Įstaiga laikotarpio pabaigoje išankstinių apmokėjimų neturi..

Pastaba Nr. 5 Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas. Šiame straipsnyje pateikta tokia informacija:

- Negauti asignavimai iš ES – 0,00 Eur,
- Tėvų įsiskolinimas įstaigai už jų vaikams suteiktas paslaugas – 4544,05 Eur,

➤ I sukauptas gautinas sumas jeina - atostogų rezervas 20316,10 Eur. ir sukauptas įsiskolinimas už patirtas kt. išlaidas ir nepiniginį turtą 866,58 Eur. kuris bus padengtas iš finansavimo sumų.

Pastaba Nr. 6 Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17 - ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

2016 m. birželio 30 d. įstaigos banko sąskaitose piniginių lėšų liko:

(LT607300010002526990) atsiskaitomoji sąskaita – 26058,44 Eur.

(LT857300010040381469) tėvų įnašų sąskaita – 499,84 Eur.

(LT637300010103587647) paramos sąskaita – 735,94 Eur.

Pastaba Nr. 7 Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje 57007,98 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

Pastaba Nr. 8 Trumpalaikių įsipareigojimų iššifravimas pateiktas 17 – ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

Tiekėjams mokėtinės sumos už suteiktas paslaugas ir prekes II-ojo ketvirčio pabaigoje sudarė 888,97 Eur. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 0,00 Eur, tai skola Lietuvos švietimo darbuotojų Kelmės raj. susivienijimui –0,00 Eur, Sodrai – 0,00 Eur, VMI – 0,00 Eur.

Sukauptos mokėtinės sumos 20316,20 Eur,- sukaupti atostoginiai su sodra.

Pastaba Nr. 9 Įstaigos grynas turtas (perteklius) – 8601,39 Eur susidarė prie ankstesnių metų perviršio pridėjus einamujų metų perviršį.

Pastaba Nr. 10 Pagrindinės veiklos pajamos, 3 - ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, tai finansavimo pajamos patirtos per 2016 metų II-ąjį ketvirtį ir išskirstytos pagal finansavimo šaltinius.

Pastaba Nr. 11 Pagrindinės veiklos kitos pajamos 27111,28 Eur., tai priskaičiuota suma per ataskaitinį laikotarpį už ugdytinių išlaikymą švietimo įstaigoje.

Pastaba Nr. 12 Pagrindinės veiklos sąnaudos, 3 - ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, tai per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos vykdant įstaigoje veiklą.

Pastaba Nr. 13 Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas. Veiklos rezultatų ataskaitoje per 2016 m. II-ąjį ketvirtį susidarė perviršis – 184,36 Eur. Taip yra dėl to, kad įstaiga iš savo pagrindinės veiklos uždirbo daugiau pajamų, nei patyrė sąnaudų.

L. e. direktoriaus pareigas

Vyda Petraitienė

Vyriausioji buhalterė

Zofija Tamulienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

KELMĖS LOPŠELIS-DARŽELIS "ĄŽUOLIUKAS"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
190113212, BIRUTĖS G. 9, KELMĖ

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąjį finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M.BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2016.07.22 Nr. 2

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais lity

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		31853,48	33150,04
I.	Nematerialusis turtas	1	0,00	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	31853,48	33150,04
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		27628,82	28492,16
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		442,97	499,49
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1363,85	1461,13
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		287,26	319,78
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2130,58	2377,48
II.10	Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		54961,06	38885,41
I.	Atsargos	3	1940,11	5078,62
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		1940,11	5078,62
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			0,00
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			0,00
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4		
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	25726,73	33124,40
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės jmokos			0,00
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		4544,05	6019,96
III.5	Sukauptos gautinos sumos		21182,68	27104,44
III.6	Kitos gautinos sumos			0,00
IV.	Trumpalaikės investicijos			0,00
V.	Pinigai ir pinigu ekvivalentai	6	27294,22	682,39
	IŠ VISO TURTO:		86814,54	72035,45
D.	FINANSAVIMO SUMOS	7	57007,98	36452,87
I.	Iš valstybės biudžeto		11829,38	777,48
II.	Iš savivaldybės biudžeto		44155,4	34673,22
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		1023,2	1002,17
E.	JSIPAREIGOJIMAI	8	21205,17	27165,55
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			

Eil. Nr.	Straipsnai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai		21205,17	27165,55
II.1	Ilgalaikių atidėjinių eina myų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų eina myų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, jmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos		888,97	82,94
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos		20316,2	27082,61
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai		0	
F.	GRYNASIS TURTAS	9	8601,39	8417,02
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		8601,39	8417,02
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		184,36	257,80
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		8417,03	8159,22
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŪ, JSIPAREIGOJIMŪ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		86814,54	72035,44

L.e.Direktoriaus pareigas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyda Petraitienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

(vyriausasis buhalteris (buhalteris))

Zofija Tamulienė

(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

KELMĖS LOPŠELIS-DARŽELIS "AŽUOLIUKAS"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190113212, BIRUTÈS G.9, KELMÈ

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąjį veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2016 M.BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2016.07.22 Nr.2

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litas arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	258997,21	239275,97	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		231885,93	213461,46	
I.1.	Iš valstybės biudžeto		91688,63	85130,93	
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		139992,93	126973,85	
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		109,95	1178,66	
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		94,42	178,02	
II.	MOKESCIU IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS				
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	11	27111,28	25814,51	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		27111,28	25814,51	
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma				
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	12	-258812,85	-238604,86	
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-202577,74	-186720,57	
II.	NUSIDĒVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		-1296,56	-1189,5	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-19516,17	-20351,16	
IV.	KOMANDIRUOČIŲ				
V.	TRANSPORTO				
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-111	-589	
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO				
VIII.	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ				
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-32376,58	-29215,89	
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ				
XI.	NUOMOS				
XII.	FINANSAVIMO				
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-2934,8	-538,74	
XIV.	KITOS				
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	13	184,36	671,11	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS				
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS				
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS				
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS				
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			0,04	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ				
	APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA				
G.	PELNO MOKESTIS				
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			184,36	671,15
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			184,36	671,15
K.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI				
L.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI				

L.e,direktoriaus pareigas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyda Petraitienė

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhaltere

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Zofija Tamulienė

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir ių pokyčius per ataskaitinį laikotarpį patikimo žemenojo lygio
finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formą)

KELMĖS LOPŠEĻIS-DARŽELIS "AŽUOLIUKAS"
FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

2016.06.30

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (grautos), išskyrus neatyginimai gaurą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatyginimai gautas turtas	Perduota kitiems viesojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo savo veikai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų per davimo ne vienijo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (grąžintos) pastikeitimas	Finansavimo sumų pastikeitimas	Per ataskaitinį laikotarpį	
											1	2
1.	Is valstybės biudžeto išskyrus valstybių biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	777,48	107081,60	0	0	0	-96029,7	0	0	0	11829,38	
1.1.	nepiniginiam turui išiguti	777,48	2979,00				-1748,87				2007,61	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	104102,60				-94280,83				9821,77	
2.	Is savivaldybių biudžeto išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	34673,22	151249,00	1,35	0	0	-141768,17	0	0	0	44155,40	
2.1.	nepiniginiam turui išiguti	34673,22	2650,00	1,35			-5130,83				0	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	148598,00				-136637,34				32193,74	
3.	Is Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetu ES projektais finansuoti:	0	109,95		0,00		-109,95			0,00	0,00	
3.1.	nepiniginiam turui išiguti	0	0								0,00	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	109,95				-109,95				0,00	
4.	Is kitų šaltinių:	1002,17	115,45				-94,42				1023,20	
4.1.	nepiniginiam turui išiguti	319,78	115,45				-94,42				340,81	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	682,39	0								682,39	
5.	Is viso finansavimo sumų	36452,87	258556,00	1,35	0,00	0,00	-238002,24	0,00	0,00	0,00	57007,98	

Vyr. buhalterė

Zofija Tamulienė