

KELMĖS LOPŠELIS-DARŽELIS „ĄŽUOLIUKAS“

Biudžetinė įstaiga, Birutės g. 9, 86142 Kelmė, tel./faks. (8 427) 61 217,

el. p. azuoliukas@su.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190113212

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. III 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 atskaitomąsias saskaitas AB „Swedbank“, savininkas - Kelmės miesto savivaldybė.

Pagrindinė veikla – ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas. Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos darbuotojų skaičius – 60. Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 52,32 etatai, iš jų 25,96 etatai - pedagoginiai darbuotojai.

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

Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas už 2017 m. III-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 direktorės 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 dar dalis ūkinių operacijų 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 registrojami 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 2015 m. sausio 1 d. ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registrojami eurais. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sumos perskaičiuotos 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 laikotarpį įstaiga nematerialaus turto neįsigijo ir nenurašė visiškai nusidėvėjusį, nebenaudojamą savivaldybės lėšų ilgalaikį nematerialųjį turtą.

2017 m. rugsėjo 30 d. visas ilgalaikis nematerialus turtas yra nusidėvėjęs, nors veikloje dar yra naudojamas. Savivaldybės ilgalaikio nematerialiojo turto neturime, iš valstybės lėšų įsigytu ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 287,89 Eur., praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 287,89 Eur. Įstaiga neturi nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingos tarnavimo laikas neribotas.

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

Per 2017 m. III-ąjį ketvirtį įstaiga ilgalaikio materialaus turto nepirkо, neperdavė ir nenurašė. 2017m. rugsėjo 30d. ilgalaikio turto likutinė vertė – 97779,84 Eur. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 103051,32 Eur. Vertės sumažėjimą lémė apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 5271,48 Eur.

Visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 2017m. rugsėjo 30d. sudaro 16809,55 Eur.,

Pastaba Nr. 3 Atsargų likutis 2017m. rugsėjo 30 d. yra 1591,41 Eur,. Ji sudarė iš mokinio krepšelio lėšų 0,00 Eur., savivaldybės lėšų įsigytos atsargos už 1008,89 Eur, ir įsigytu maisto produktai už 582,52 Eur (iš biudžetinių įstaigų pajamų programos Eur).

Pastaba Nr. 4 Informacija apie per vienerius metus gautinos sumos yra 20666,54 Eur.
Jas sudaro:

- Tėvų įsiskolinimas įstaigai už jų vaikams suteiktas paslaugas – 7749,21 Eur,
- Sukauptos gautinos sumos – 12917,33 Eur., sudaro patirtos sąnaudos (atostogų rezervas ir sukauptas įsiskolinimas už patirtas kt. išlaidas ir nepiniginį turtą), kurios bus padengtos iš finansavimo sumų.

Pastaba Nr. 5 Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17 - ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

2017 m. rugsėjo 30 d. įstaigos banko sąskaitose piniginių lėšų liko 15686,86 Eur., kurį sudarė:

1. Biudžeto lėšų likutis – 8440,48 Eur.
2. Tėvų įnašų likutis (įstaigos pajamų sąskaita) – 1285,84 Eur.
3. Paramos lėšų likutis – 1074,96 Eur.
4. Lėšos skirtos ES projekto „Erasmus“ finansavimui -4885,58 Eur.

Pastaba Nr. 6 Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje 111543,31 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. 7 Trumpalaikių įsipareigojimų iššifravimas.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimai siekė 12996,86 Eur. Juos sudarė tik trumpalaikiai įsipareigojimai: 1426,24 Eur. – skola tiekėjams už komunalinius patarnavimus ir suteiktas paslaugas, 11570,62 Eur. – sukauptos mokėtinės sumos t.y. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (atostoginių kaupiniai).

Pastaba Nr. 8 Pagrindinės veiklos pajamos, 3 - ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, tai finansavimo pajamos patirtos per 2017 metų III-ąjį ketvirtį ir išskirstytos pagal finansavimo šaltinius.

Pastaba Nr. 9 Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tai priskaičiuota suma per ataskaitinį laikotarpį už ugdytinių išlaikymą švietimo įstaigoje. Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitos pajamos - 41147,57 Eur., praėjusį ataskaitinį buvo 36017,86 Eur. t. y. priskaičiuota suma už įstaigos teikiamas paslaugas nuo metų pradžios. 2017m. III ketvirtį lyginant su 2016m. atitinkamu laikotarpiu pajamos padidėjo 5129,71 Eur., nes padidėjo ugdytinių skaičius ir lankomumas.

Pastaba Nr.10 Pagrindinės veiklos sąnaudos, 3 - ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, tai per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos vykdant įstaigoje veiklą. Parodytos pagrindinės veiklos sąnaudos 401311,35 Eur., tai patirtos sąnaudos vykdant įstaigos veiklą. Lyginant su 2016m. atitinkamu laikotarpiu jos padidėjo 52918,19 Eur., nes padidėjo ugdytinių skaičius, skirti papildomai nauji etatai ir pagal LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą nuo 2017m. vasario 1d. padidėjo darbo užmokestis.

Direktorė

Dalia Gedminienė

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 2017 M.RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2017.11.14 Nr. 3

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eury

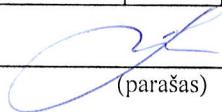
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		97779,84	103051,32
I.	Nematerialusis turtas	1	0,00	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	97779,84	103051,32
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		26853,17	28218,56
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		62110,12	64882,21
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		4547,17	4812,13
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		2756,05	3254,74
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1513,33	1883,68
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinių turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		37944,81	41325,48
I.	Atsargos	3	1591,41	3242,28
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		1591,41	3242,28
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdysi sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0,00	
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00	
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	4	20666,54	33823,24
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00	
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės jėmokos		0,00	
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		7749,21	6888,37
III.5	Sukauptos gautinos sumos		12917,33	26934,87
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			0,00
V.	Pinigai ir pinigu ekvivalentai	5	15686,86	4259,96
	IS VISO TURTO:		135724,65	144376,80
D.	FINANSAVIMO SUMOS	6	111543,31	107858,76
I.	IS valstybės biudžeto		13749,72	10373,30
II.	IS savivaldybės biudžeto		39542,57	38621,66
III.	IS Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		56970,10	57447,10
IV.	IS kiti šaltiniai		1280,92	1416,70
E.	JSIPAREIGOJIMAI	7	12996,86	26956,66
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai		12996,86	26956,66
II.1	Ilgalaikių atidėjiniių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų einamujų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, jmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		1426,24	477,40
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		11570,62	26479,26
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai		0	
F.	GRYNASIS TURTAS		11184,48	9561,37
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas		11184,48	9561,37
IV.1	Einamujų metų pervažis ar deficitas		1623,10	1144,35
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		9561,38	8417,02
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, JSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		135724,65	144376,79

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Dalia Gedminienė


(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

(vyriausiasis 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 "ĄŽUOLIUKAS"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190113212, BIRUTĖS G.9, KELMĖ

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M.RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2017.11.14 Nr.3

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	8	402934,45	348731,36
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		361786,88	312713,50
I.1.	Iš valstybės biudžeto		141150,82	121573,13
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		215707,37	190919,74
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		4725,00	109,95
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		203,69	110,68
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	9	41147,57	36017,86
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		41147,57	36017,86
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	10	-401311,35	-348393,16
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-316449,48	-273583,63
II.	NUSIDĒVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-5271,48	-1945,52
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-21211,3	-21713,87
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		-1950,00	
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-615,00	-111,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŪ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-51861,44	-46282,48
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-3952,65	-4756,66
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1623,10	338,20
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			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1623,10	338,20
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1623,10	338,20
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Dalia Gedminienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Zofija Tamulienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinių, tikslinę past skirti ir ių pokyčius per ataskaitinį laikotarpi pateikimo žemėsiojo lygio
finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

KELMÉS LOPELIS-DARŽELIS "AŽUOLIUKAS"
FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI
2017.09.30

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumu likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gaautos), išskyrus neatlyginimai gautą turą	Finansavimo sumu pergrupavimas	Neatlyginimai gautas turas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumu sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumu sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikai	Finansavimo sumos (gražintos)	Finansavimo sumu (gautinu) pasikeitimas	Finansavimo sumu likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	10373,30	152380,74	0	0	0	0	-149004,32	0	0	0	13749,72	
1.1.	nepiniginiam turui išigytį	10373,30	9356,00										
1.2.	kitoms išlaidoms kompenzuo	0	143024,74										
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	38621,66	222643,80	0	107,21	0	0	-9935,10	-133069,22			9794,20	
2.1.	nepiniginiam turui išigytį	38621,66	3711,80		107,21	0	0	-221830,1	0	0	0	3955,52	
2.2.	kitoms išlaidoms kompenzuo	0	218932,00					-5379,42	-216450,68			39542,57	
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumu dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neiskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	57447,10	4248,00	0,00				-4725			0,00	56970,10	
3.1.	nepiniginiam turui išigytį	54349,10	2848,00					-2775,00			0	54422,10	
3.2.	kitoms išlaidoms kompenzuo	3098,00	1400					-1950,00			0	2548,00	
4.	Iš kitų šaltinių:	1416,70	50		17,91			-203,69			0	1280,92	
4.1.	nepiniginiam turui išigytį	1416,70	50		17,91			-203,69			0	1280,92	
4.2.	kitoms išlaidoms kompenzuo	0	0								0,00		
5.	Iš viso finansavimo sumų	107858,76	379322,54	0,00	125,12	0,00	0,00	-375763,11	0,00	0,00	0,00	111543,31	