

# KELMĖS LOPŠELIS-DARŽELIS „ĄŽUOLIUKAS“

Biudžetinė įstaiga, Birutės g. 9, 86142 Kelmė, tel./faks. (8 427) 61 217,  
el. [azuoliukas.kelme@gmail.com](mailto:azuoliukas.kelme@gmail.com)

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190113212

---

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 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 – 65. Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 55,34 etatai, iš jų 28,09 etatai - pedagoginiai darbuotojai. Ugdytinių skaičius – 264.

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

Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas už 2018 m. III-ajį ketvirtį. Ataskaitose duomenys išreiškti Lietuvos Respublikos piniginiai 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“ (programa „Nevda“), kuri yra pritaikyta pagal VSAFAS reikalavimus, bei 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 2015 m. sausio 1 d. ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami eurais. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sumos perskaičiuotos iš litų i 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.

2018 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 33,45 Eur., praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 33,45 Eur. Įstaiga neturi nematerialiojo turto vienetų, kurių naudinga tarnavimo laikas neribotas.

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

Per 2018 m. III-ajį ketvirtį įstaiga ilgalaikio materialaus turto nepirkо, neperdavė ir nenurašė. 2018m. rugsėjo 30d. ilgalaikio turto likutinė vertė – 93506,07 Eur. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 99177,42 Eur“ Vertės sumažėjimą lėmė apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 5671,35 Eur.

Visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 2018m. rugsėjo 30d. sudaro 16809,55 Eur.,

**Pastaba Nr. 3** Atsargų likutis 2018m. rugsėjo 30d. yra 2009,51 Eur,. Jি sudarė iš savivaldybės lėšų įsigytos atsargos už 1363,87 Eur, ir įsigytu maisto produktai už 645,64 Eur ( iš biudžetinių įstaigų pajamų programos Eur).

**Pastaba Nr.4** Išankstiniai apmokėjimai- nėra.

**Pastaba Nr. 5** Informacija apie per vienerius metus gautinos sumos yra 16672,58 Eur.  
Jas sudaro:

- Tėvų įsiskolinimas įstaigai už jų vaikams suteiktas paslaugas – 7599,93 Eur,
- Sukauptos gautinos sumos – 9072,65 Eur., sudaro patirtos sąnaudos (atostogų rezervas ir sukauptas įsiskolinimas už patirtas kt. išlaidas), kurios bus padengtos iš finansavimo sumų.

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

2018 m. rugsėjo 30 d. įstaigos banko sąskaitose piniginių lėšų liko 15179,26 Eur., kuri sudarė:

1. Biudžeto lėšų likutis – 11936,53 Eur.
2. Tėvų įnašų likutis (įstaigos pajamų sąskaita) – 1999,39 Eur.
3. Paramos lėšų likutis – 1243,34 Eur.
4. Lėšos skirtos ES projekto „Erasmus“ finansavimui -0,00 Eur.

**Pastaba Nr. 7 Finansavimo sumų** likutis laikotarpio pabaigoje 104061,46 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. 8 Trumpalaikių įsipareigojimų iššifravimas.**

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimai siekė 9119,51 Eur. Juos sudarė tik trumpalaikiai įsipareigojimai: 1129,15 Eur. – skola tiekėjams už komunalinius patarnavimus ir suteiktas paslaugas, 1573,43 - skola sodrai - (papild. draudž. pajamos iki MMA), 48,00 Eur. – sukauptos mokėtinės sumos t.y. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (pedagogų kelionės išlaidų kompensavimas), atostoginių kaupiniai.

**Pastaba Nr.9 Grynasis turtas.** Sukauptas einamujų metų pervažis ar deficitas -2630,64 Eur.

**Pastaba Nr.10 Pagrindinės veiklos pajamos,** 3 - ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, tai finansavimo pajamos patirtos per 2018 metų III-ąjį ketvirtį ir išskirstytos pagal finansavimo šaltinius.

**Pastaba Nr. 11 Pagrindinės veiklos kitos pajamos,** tai priskaičiuota suma per ataskaitinį laikotarpį už ugdytinių išlaikymą švietimo įstaigoje. Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitos pajamos -43595,58 Eur., praėjusį ataskaitinį buvo 41147,57 Eur. t. y. priskaičiuota suma už įstaigos teikiamas paslaugas nuo metų pradžios. 2018m. III ketvirtį lyginant su 2017m. atitinkamu laikotarpiu pajamos padidėjo 2448,01 Eur., nes padidėjo ugdytinių skaičius ir jų lankomumas.

**Pastaba Nr.12 Pagrindinės veiklos sąnaudos,** 3 - ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, tai per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos vykdant įstaigoje veiklą. Parodytos pagrindinės veiklos sąnaudos 438603,59 Eur., tai patirtos sąnaudos vykdant įstaigos veiklą. Lyginant su 2017m. atitinkamu laikotarpiu jos padidėjo 37292,24 Eur., nes šiemet yra gautas didesnis finansavimas ir padidėjęs ugdytinių skaičius, skirti papildomai nauji etatai

Direktoriė

Dalia Gedminienė

Vyriausioji buhalterė

Zofija Tamulienė

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės  
2 priedas

(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 2018 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2018.10.16 Nr. 3

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais su centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		93506,07	99177,42
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	93506,07	99177,42
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		25032,65	26398,04
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		58414,00	61186,09
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		4193,89	4458,85
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		2091,13	2589,82
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		3774,40	4544,62
II.10	Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
C.	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		33861,35	49541,32
I.	Atsargos	3	2009,51	4033,57
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	645,67 <i>laukiama</i> 1263,87		
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		2009,51	4033,57
I.3	Nebaigtai gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4		
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	16672,58	38640,72
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		7599,93	5756,05
III.5	Sukauptos gautinos sumos		9072,65	32884,67
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigu ekvivalentai	6	15179,26	6867,03
	IŠ VISO TURTO:		127367,42	148718,74

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	7	<b>104061,46</b>	<b>108219,31</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		15589,06	9135,50
II.	Iš savivaldybės biudžeto		37029,59	40697,42
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		49084,55	55893,98
IV.	Iš kitų šaltinių		2358,26	2492,41
E.	<b>JSIPAREIGOJIMAI</b>	8	<b>9119,51</b>	<b>28943,62</b>
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai		9119,51	28943,62
II.1	Ilgalaikių atidėjiniių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos 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		1129,15	603,83
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai		1573,43	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		6416,93	28339,79
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai		0	
F.	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	9	<b>14186,45</b>	<b>11555,81</b>
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas		14186,45	11555,81
IV.1	Einamųjų metų pervažis ar deficitas		2630,64	1994,43
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		11555,81	9561,38
G.	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, JSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		127367,42	148718,74

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Dalia Gedminienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

(vyriausasis buhalteris (buhalteris))

Zofija Tamulienė

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir ištaklių 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 2018 M.RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2018.10.16 Nr.3  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais su centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	10	<b>441234,23</b>	<b>402934,45</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		<b>397638,65</b>	<b>361786,88</b>
I.1.	Iš valstybės biudžeto		146492,14	141150,82
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		243049,73	215707,37
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		6821,75	4725,00
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1275,03	203,69
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	11	<b>43595,58</b>	<b>41147,57</b>
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		43595,58	41147,57
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	12	<b>-438603,59</b>	<b>-401311,35</b>
I.	DARBO UŽMOKEŠČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-347046,46	-316449,48
II.	NUSIDĒVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-5671,35	-5271,48
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-23069,85	-21211,3
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			-1950,00
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-318,00	-615,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-58918,99	-51861,44
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-3578,94	-3952,65
XIV.	KITOS			
C.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>	13	<b>2630,64</b>	<b>1623,10</b>
D.	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
F.	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
G.	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		<b>2630,64</b>	<b>1623,10</b>
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>2630,64</b>	<b>1623,10</b>
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktoriė

(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, tikslinė paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinių laikotarpių pateikimo žemenojo lygio finansinių ataskaitų aiskinamamame *rašte formoje*

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI**  
**NELEIVES LOPSELIS-DARZELIS "AZUOLUKAS"**  
*(Lopšiai, 2013 m.)*