

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

Kauno lopšelis-darželis "Liepaitė"

(viešojo sektorius subjekto arba viešojo sektorius subjektų grupės pavadinimas)

191639553, K. Genio g. 7, 50167 Kaunas

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2018 m. balandžio 24 d. Nr.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		126 452,43	128 149,20
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		126 452,43	128 149,20
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		3 686,31	4 915,05
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		5 914,07	6 025,28
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2 133,14	2 362,22
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		6 516,59	6 644,33
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokėjimai		108 202,32	108 202,32
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		71 743,85	40 118,29
I.	Atsargos		782,79	750,65
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ükinis inventorius		782,79	750,65
I.3	Nebaigta 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		654,65	551,76
III.	Per vienus metus gautinos sumos		60 211,58	29 709,82
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	708,40	768,42	
III.5	Sukauptos gautinos sumos	59 499,96	28 938,18	
III.6	Kitos gautinos sumos	3,22	3,22	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10 094,83	9 106,06	
	IŠ VISO TURTO:	198 196,28	168 267,49	
D.	FINANSAVIMO SUMOS	136 257,58	137 795,84	
I.	Iš valstybės biudžeto	4 275,51	4 265,45	
II.	Iš savivaldybės biudžeto	122 480,07	123 935,59	
III.	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	165,81	67,93	
IV.	Iš kitų šaltinių	9 336,19	9 526,87	
E.	JSIPAREIGOJIMAI	48 277,97	17 457,23	
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai	48 277,97	17 457,23	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių 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 Sajungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos iš 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, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	6 467,32	5 174,56	
II.10	Su darbo savykiais susiję jsipareigojimai	21 849,42	0,06	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	19 106,05	11 678,93	
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai	855,18	603,68	
F.	GRYNASIS TURTAS	13 660,73	13 014,42	
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas	13 660,73	13 014,42	
IV.1	Einamųjų metų pervažis ar deficitas	646,31	2325,74	
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas	13 014,42	10 688,68	
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, JSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	198 196,28	168 267,49	

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

R.
(parašas)

Rima Kalinauskienė
(vardas ir pavardė)

BĮ "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita"
specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

J.
(parašas)

Jolanta Jurevičienė
(vardas ir pavardė)

Kauno lopšelis-darželis "Liepaitė"

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191639553, K. Genio g. 7, 50167 Kaunas

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2018 m. balandžio 24 d. Nr.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		106 494,44	95343,07
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		95 631,41	83638,74
I.I.	Is valstybės biudžeto		28 640,97	21111,23
I.II.	Is savivaldybių biudžetu		66 810,51	61549,96
I.III.	Is ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		18,00	471,51
I.IV.	Is kitų finansavimo šaltinių		161,93	506,04
II.	MOKESCIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		10 863,03	11704,33
III.I.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		10 863,03	11704,33
III.II.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		105874,81	92856,62
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		85755,54	71952,77
II.	NUSIDĖVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		1696,77	1776,30
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIU		6777,54	6270,79
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		94,00	252,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		152,33	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		10843,61	11379,75
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		555,02	1225,01
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		619,63	2486,45
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		29,10	0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		70,00	
II.	PERVESTINOS I BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			0
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		40,90	0
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-2,42	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		646,31	2486,45
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		646,31	2486,45
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

Rg
(parašas)Rima Kalinauskienė
(vardas ir pavardė)(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)BĮ "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita"
specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

J. Jurevičienė
(parašas)Jolanta Jurevičienė
(vardas ir pavardė)

Biudžetinė įstaiga „Kauno lopšelis - darželis „Liepaitė“
Įmonės kodas 191639553, K. Genio g. 7, LT – 44001 Kaunas

2018 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. balandžio 24 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą

Kauno m. švietimo skyriaus vedėjo 1971 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 358 įsteigta Kauno 85 –asis lopšelis – darželis.

Kauno miesto mero 1994 m. balandžio 21 d. potvarkiu Nr. 277, 85 – ajam lopšeliui – darželiui suteiktas „Liepaitės“ vardas. Lopšelio – darželio „Liepaitė“ tipas – lopšeliai – darželiai. Pagrindinė veikla švietimo paslaugų teikimas.

2. Informacija apie kontroluojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

Įstaiga kontroliuojamą, asocijuotą ir kitų subjektų neturi.

3. Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus

Įstaiga filialų ar struktūrinų vienetų neturi.

4. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių kurie neatitinkti VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;

- Lietuvos Respublikos viešojo sektorius atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Kiti apskaitą reglamentuojantys LR įstatymai ir teisės aktai.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas, vadovaujantis apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

1. Subjekto
2. Veiklos tēstinumo
3. Periodiškumo
4. Pastovumo
5. Piniginio mato
6. Kaupimo
7. Palyginimo
8. Atsargumo
9. Neutralumo
10. Turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinių įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą – eurą.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrų sudaromi lietuvių kalba.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, išipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Pajamos įstaigoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikraja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Sąnaudos apskaitoje įvertinamos tikraja verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Nematerialusis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris 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.

Įstaigos nematerialusis turtas – programinė įranga, kuriai patvirtintas 1 metų naudingo tarnavimo laikas.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Ilgalaikis materialusis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 Eur (šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui), įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Įstaigoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turto grupė	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1.	Pastatai	
1.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai)	50
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Metaliniai	15
2.2.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	20
2.3.	Mediniai	7
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1.	Gamybos mašinos ir įrengimai	5
3.2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	2
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1.	Baldai	3
4.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
4.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
4.4.	Kita biuro įranga	3

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Vadovaujantis Kauno m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. A – 4911 ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra nulis.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Biologinio turto įstaiga neturi.

Finansinis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį igyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turą.

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudioja pajamoms uždirbtį 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 vertę vykdant trumpalaikę sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorius – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatyta minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruant atsargas apskaitoje, jos ivertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynaja realizavimo verte.

Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertę iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Pinigai – pinigai, esantys bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

Įstaiga **atidėjinių** neformuoja.

III. PASTABOS

1. Informacija apie apskaitinių įverčių keitimo priežastis ir poveikį tarpinio ataskaitinio laikotarpio ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams

Apskaitinių įverčių keitimų įstaiga neturėjo.

2. Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtajį turtą ir jų pokyčius

Įstaiga neapibrėžtuoją įsipareigojimą ir neapibrėžtojo turto neturi.

3. Informacija dėl teisinių ginčų bei sprendimai dėl jų

Įstaiga teisinių ginčų bei sprendimų dėl jų neturi.

4. Informacija apie reikšmingus įvykius po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos

Po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos reikšmingų įvykių įstaiga neturėjo.

5. Informacija apie finansavimo sumas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpi						Finansavim o sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavim o sumos (gautos), išskyrus neatlyginint ai gautą turtaq	Finansavimo sumų pergrupavi mas	Neatlyginintai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektam s	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdvimo panaudojimo savo veiklai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								10
								11
								12
								13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dali, gautą iš ES, uzsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	4265,45	18379,00				18368,94	4275,51
1.1.	nepiniginiam turui isigyt	4265,45	254,83				244,77	4275,51
1.2.	kitoms išlaidoms kompenzuoti	0	18124,17				18124,17	0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dali, gautą iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	123935,59	45615,24				47070,76	122480,07
2.1.	nepiniginiam turui isigyt	123935,59	313,09				1783,66	122465,02
2.2.	kitoms išlaidoms kompenzuoti	0,00	45302,15				45287,10	15,05

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų											
3.	dalis, kuri gaunama iš ES, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	67,93	115,88						18,00			165,81
3.1.	nepiniginiam turui isigytį	67,93	115,88					18,00				165,81
3.2.	kitoms išlaidoms kompenzuoti	0,00	0,00					0,00				0,00
4.	Iš kitų šaltinių:	9526,87	0,00					190,68				9336,19
4.1.	nepiniginiam turui isigytį	238,98	0,00					61,42				77,35
4.2.	kitoms išlaidoms kompenzuoti	9287,89	0,00					-61,42				223,05
5.	Iš viso finansavimo sumų	137795,84	64110,12	0,00					65648,38			136257,58

Direktori

Rima Kalinauskienė
parasas

Rima Kalinauskienė

BI Kauno biudžetinių ištaigų buhalterinė apskaita
Specialistė

Jolanta Jurevičienė

Jolanta Jurevičienė
parasas