

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

Kauno lopšelis-darželis "Klevelis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191642720, Griunvaldo g. 26a, 44330 Kaunas

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

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

2018 m. balandžio 27 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		144 766,95	149 866,14
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		144 766,95	149 866,14
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		56 433,82	58 550,08
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		5 497,06	5 590,75
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		10 083,63	12 387,45
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldaί ir biuro įranga		5 356,22	5 941,64
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		67 396,22	67 396,22
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		101047,62	54 478,07
I.	Atsargos		1 322,17	1 610,75
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs		1 322,17	1 610,75
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		159,20	95,30
III.	Per vienus metus gautinos sumos		93813,72	48 559,38
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		1 581,31	2 405,02
III.5	Sukauptos gautinos sumos		92232,41	46 154,36
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		5 752,53	4 212,64
	IŠ VISO TURTO:		245814,57	204 344,21
D.	FINANSAVIMO SUMOS		149225,88	154 082,61
I.	Iš valstybės biudžeto		7 624,92	9 066,60
II.	Iš savivaldybės biudžeto		137163,16	140 799,54
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		4 437,80	4 216,47
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		92 033,19	42 402,47
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		92 033,19	42 402,47
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
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, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		12 937,73	8 471,07
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		35 198,51	42,50
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		42 649,17	32 633,08
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1 247,78	1 255,82
F.	GRYNASIS TURTAS		4 555,50	7 859,13
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		4 555,50	7 859,13
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-3303,63	6577,82
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		7 859,13	1281,31
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		245814,57	204 344,21

Direktorės pavad. ugdymui laikinai vaduojanti direktore Kauno lopšelis-darželis "Klevelis" (parašas)
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Asta Jakimavičienė
(vardas ir pavardė)

BĮ "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita"
Specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Jolanta Jurevičienė
(vardas ir pavardė)

Kauno lopšelis-darželis "Klevelis"

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191642720, Griunvaldo g. 26a, 44330 Kaunas

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2018 m. balandžio 27 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		169 484,09	124301,58
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		153 255,43	111280,29
I.1.	Iš valstybės biudžeto		61 089,82	43 721,91
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		91 144,68	66816,85
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1 020,93	741,53
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		16 228,66	13021,29
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		16 228,66	13021,29
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		172787,72	121515,80
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		132011,75	94665,61
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		5099,19	3636,38
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		12413,69	6559,43
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		9,00	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		295,00	416,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		69,71	644,99
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		21914,89	14053,82
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		974,49	1502,94
XIV.	KITOS			36,63
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-3303,63	2785,78
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			
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		-3303,63	2785,78
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-3303,63	2785,78
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorės pavad. ugdymui laikinai vaduojanti direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

BĮ "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita"
Specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



Asta Jakimavičienė

(vardas ir pavardė)

Jolanta Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

2018 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. balandžio 27 d.

I. BENDROJI DALIS

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

Kauno vaikų darželis „Klevelis“ (toliau įstaiga) buvo įregistruotas 1995 m. balandžio mėn. 07d., rejestro Nr. 025578, įstaigos kodas 191642720, steigėjas Kauno miesto savivaldybės taryba. Pagrindinė veikla švietimo paslaugų teikimas. Kauno miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T – 203, nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. Kauno vaikų darželis „Klevelis“ pertvarkytas į lopšėlį – darželį. Įstaigos pavadinimas pakeistas į Kauno lopšelis – darželis „Klevelis“.

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario mėn. 28 d. sprendimu Nr. T – 112, 2017 m. rugpjūčio 31 d. reorganizuotas Kauno 1-asis vaikų darželis, prijungiant jį prie Kauno lopšelio – darželio „Klevelis“. Po reorganizavimo veikianti biudžetinė įstaiga – Kauno lopšelis – darželis „Klevelis“.

2. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

3. Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus

Įstaiga filialų ar struktūrinių 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 neatitiktų 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 sektoriaus 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 I VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

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

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą.

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

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

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

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

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos 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 savikainą, 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 įrenginiai	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 įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti 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 vertė vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte.

Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė 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, neapibrėžtąjį turtą ir jų pokyčius

Įstaiga neapibrėžtųjų įsipareigojimų 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

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, fikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavim o sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (grąžintos)	Finansavim o sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	9066,60	38735,14					40176,82				7624,92
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	9066,60	0					1441,68				7624,92
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	38735,14					38735,14				0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	140799,54	60378,95					64015,33				137163,16
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	140799,54	1856,91					5514,42				137142,03
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	58522,04					58500,91				21,13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš ES, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):											
3.												
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:	4216,47	320,10		922,16			1020,93				4437,80
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00		922,16			922,16				0,00
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	4216,47	320,10					98,77				4437,80
5.	Iš viso finansavimo sumų	154082,61	99434,19	0,00	922,16			105213,08				149225,88

Direktorės pavaduotoja ugdymui
laikintai vaduojanti direktorę

Asta Jakimavičienė



BĮ Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita
Specialistė

Jolanta Jurevičienė

Jolanta Jurevičienė
parašas