

Kauno vaikų darželis „Vaivorykštė“

Istaigos kodas: 191641433
Buveinė, adresas: Geležinio Vilko g. 9, Kaunas
Tel.: (8-37) 313684
El. paštas: vaivorykste@kalnieciai.lt

2018 metų II ketvirčio FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-07-17

I. BENDROJI DALIS

1. ĮREGISTRAVIMO DATA.

Kauno vaikų darželis „Vaivorykštė“ įregistruotas 1980 m. kovo mėn. 03 d. Geležinio Vilko g. 9 Kaune (įstaigos kodas 191641433). Steigėjas Kauno miesto savivaldybė. Nuo šios datos vykdomos pagrindinės veiklos pobūdis - ikimokyklinis ugdymas (EVRK 851000)

2. FINANSINIAI METAI.

Kauno vaikų darželio „Vaivorykštė“ finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUS IR KITUS SUBJEKTUS, FILIALUS.

Kauno vaikų darželis „Vaivorykštė“ kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

4. INFORMACIJA APIE ĮSTAIGOS FILIALUS AR STRUKTŪRINIUS PADALINIUS.

Kauno vaikų darželis „Vaivorykštė“ filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

5. SVARBIOS SĄLYGOS, KURIOMIS VEIKIA ĮSTAIGA IR KURIOS GALI PAVEIKTI TOLESNĘ ĮSTAIGOS VEIKLĄ.

Kauno vaikų darželis „Vaivorykštė“ savarankiškas nuo 1994 m. sausio mėn. 1 d. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti įstaigos tolimesnę veiklą, nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

APSKAITOS PAGRINDAS

Kauno vaikų darželio „Vaivorykštė“ finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500 €. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms

atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją);
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- pardavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį (ketvirtį), kada jos padarytos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastabose yra aptariamos finansinėje atskaitomybėje pateiktos sumos, t.y. Kauno vaikų darželio „Vaivorykštė“ balanse apskaitomas turtas ir įsipareigojimai.

1. ILGALAIKIS TURTAS

Kauno vaikų darželio „Vaivorykštė“ informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą – Priede 1 (12 VSAFAS). 2018 metų II ketvirtį įstaiga įsigijo ilgalaikio turto už 4790,00 €.

Įstaigoje nebaigta statyba ir ilgalaikės sutartys apskaitomos vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto .

2. ATSARGOS

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą.

Ataskaitinio ketvirčio pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

Atsargų likutį 537,18 € ketvirčio pabaigoje sudaro nesunaudotos maisto atsargos .

3. INFORMACIJA APIE FINANSAVIMO SUMAS

Kauno vaikų darželio „Vaivorykštė“ informacija apie gautinas ir gautas finansavimo sumas (išskyrus pavedimų ir kitas lėšas) pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį – Priedai 3 (7 VSAFAS) 2, 3 (20 VSAFAS). 2018 metais darželio gautas finansavimo sumas sudarė: Valstybės biudžeto lėšos – 91169,39 € , Savivaldybės biudžeto lėšos 180914,99 € , ES struktūrinių fondų lėšos – 0,00 € ir kiti finansavimo šaltiniai – 1472,71 € , privatizavimo fondo lėšos - 0,00 €.

Vidutinis per ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius -50 darbuotojai.

Direktorės pavaduotojas ūkiui,
atliekantis direktoriaus funkcijas



Iroldas Jurevičius

BĮ Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita specialistė

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Greta Ganusauskienė.

Greta Ganusauskienė

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

Kauno vaikų darželis "Vaivorykštė"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191641433, Geležinio Vilko g. 9, 49274 Kaunas

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2018 m. liepos 17 d. Nr. 3

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		227 332,36	228 191,13
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		227 332,36	228 191,13
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		178 880,82	182 255,88
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		11 394,62	8 360,11
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		649,41	1 167,63
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		36 407,51	36 407,51
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		70 167,40	38 266,78
I.	Atsargos		537,18	1 434,89
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		537,18	1 434,89
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			18,81
III.	Per vienus metus gautinos sumos		66 223,00	29 535,47
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, turta, paslaugas		1 343,86	899,91
III.5	Sukauptos gautinos sumos		64 879,14	28 635,56
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		3 407,22	7 277,61
	IŠ VISO TURTO:		297 499,76	266 457,91
D.	FINANSAVIMO SUMOS		229 891,08	235 487,55
I.	Iš valstybės biudžeto		121,50	267,30
II.	Iš savivaldybės biudžeto		219 488,22	223 718,42
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		10 281,36	11 501,83
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		54 033,78	19 124,26
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		54 033,78	19 124,26
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		6 025,70	2 319,84
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		37 633,55	46,53
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		6 608,53	13 271,14
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		3 766,00	3 486,75
F.	GRYNASIS TURTAS		13 574,90	11 846,10
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		13 574,90	11 846,10
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1 728,80	3 353,38
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		11 846,10	8 492,72
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		297 499,76	266 457,91

Direktoriaus pavaduotojas ūkiui



(parašas)

Iroldas Jurevičius

(vardas ir pavardė)

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)

BĮ Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Greta Ganusauskienė
(vardas ir pavardė)

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191641433, Geležinio Vilko g. 9, 49274 Kaunas

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2018 m. liepos 17 d. Nr. 3

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		348 241,10	344 136,77
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		312 183,90	307 829,05
I.1.	Iš valstybės biudžeto		100 696,72	99 946,15
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		206 474,83	205 096,80
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		5 012,35	2 786,10
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		36 057,20	36 307,72
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		36 057,20	36 307,72
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		(347 607,30)	(338 567,23)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(273 179,42)	(270 500,11)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(5 648,77)	(4 974,78)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(16 479,13)	(16 714,43)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		(342,53)	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(1 247,40)	(620,00)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(122,12)	(15,08)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(45 918,90)	(41 607,78)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(4 669,03)	(3 984,83)
XIV.	KITOS			(150,22)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		633,80	5 569,54
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1 095,00	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		1 095,00	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			

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

191641433, Geležinio Vilko g. 9, 49274 Kaunas Kauno vaikų darželis "Vaivorykštė"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas, kodas)

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ
PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintina i gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo 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 Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	267,30	91 169,39					(91 315,19)				121,50
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	267,30	2 041,60					(2 187,40)				121,50
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		89 127,79					(89 127,79)				
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	223 718,42	180 914,99					(185 145,19)				219 488,22
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	223 699,61	6 314,04					(10 535,67)				219 477,98
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	18,81	174 600,95					(174 609,52)				10,24
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):											
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:	11 501,83	1 472,71		2 319,17			(5 012,35)				10 281,36

4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	10 904,89	1 085,51		2 319,17			(4 325,15)			9 984,42
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	596,94	387,20					(687,20)			296,94
5.	Iš viso finansavimo sumų	235 487,55	273 557,09		2 319,17			(281 472,73)			229 891,08

Direktorės pavaduotojas ūkiui,
atliekantis direktoriaus funkcijas _____ Iroldas Jurevičius

BĮ "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita" specialistė _____ Greta Ganusauskienė

