

(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 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2017 m. spalio 16 d. Nr. V-9

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		230 930,13	235 887,89
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		230 930,13	235 887,89
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		183 943,41	189 006,00
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		9 152,47	9 477,84
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		1 426,74	996,54
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		90 109,03	54 798,24
I.	Atsargos		2 383,79	1 006,51
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriuss		2 383,79	1 006,51
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			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	79 427,15		47 611,18
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	1 028,00		583,35
III.5	Sukauptos gautinos sumos	60 363,48		36 345,19
III.6	Kitos gautinos sumos	18 035,67		10 682,64
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8 298,09		6 180,55
	IŠ VISO TURTO:	321 039,16		290 686,13
D.	FINANSAVIMO SUMOS	233 979,86		242 068,44
I.	Iš valstybės biudžeto	340,20		558,90
II.	Iš savivaldybės biudžeto	225 824,84		232 200,53
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių	7 814,82		9 309,01
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	79 139,60		40 124,97
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	79 139,60		40 124,97
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	7 627,94		2 322,67
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	33 613,35		
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	34 967,57		34 967,57
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2 930,74		2 834,73
F.	GRYNASIS TURTAS	7 919,70		8 492,72
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	7 919,70		8 492,72
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	(573,02)		
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	8 492,72		8 492,72
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	321 039,16		290 686,13

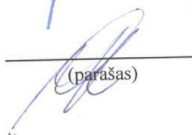
(viešojo sektoriaus direktoriaus arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)



(parašas)

Silvija Sipavičienė
(vardas ir pavardė)

BĮ Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita
(vyriausiasis specialistas (buhalteris))



(parašas)

Greta Ganusauskienė
(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“

2 priedas

Kauno vaikų darželis "Vaivorykštė"

(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 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2017 m. spalio 16 d. Nr. V-10

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		472 459,73	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		426 215,29	
I.1.	Iš valstybės biudžeto		117 533,26	
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		302 994,57	
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		5 687,46	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		46 244,44	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		46 244,44	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		473 032,75	
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		354 348,65	
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		7 713,78	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		18 560,54	
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		660,00	
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		28 383,41	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		56 073,10	
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		7 067,95	
XIV.	KITOS		225,32	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(573,02)	
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		(573,02)	
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(573,02)	
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

 Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)


 (parašas)

 Silvija Sipavičienė

(vardas ir pavardė)

 BĮ Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita

(vyriausiasis specialistas (buhalteris))


 (parašas)

 Greta Ganusauskienė

(vardas ir pavardė)

8	nepiniginiam turtui įsigyti										
9	kitoms išlaidoms kompensuoti										
10	Iš kitų šaltinių:	9 309,01	4 193,27		1 641,37			(5 687,46)			7 814,82
11	nepiniginiam turtui įsigyti	8 309,01	4 193,27		1 641,37			(5 299,90)			7 202,38
12	kitoms išlaidoms kompensuoti	1 000,00						(387,56)			612,44
13	Iš viso finansavimo sumų	242 068,44	394 105,87		1 643,92			(402 197,00)			233 979,86

Direktorius

(pareigos)

BĮ Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė
apskaita specialistė

(pareigos)



(parašas)

Silvija Sipavičienė

(vardas, pavardė)

Greta Ganusauskienė

(vardas, pavardė)

Kauno vaikų darželis „Vaivorykštė“

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

2017 metų III ketvirčio FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-10-16

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 pridendant 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 pridendant 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 aptariamoms finansinėje atskaitomybėje pateiktoms sumoms, 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). 2017 metų III ketvirtį įstaiga ilgalaikio turto neįsigijo.

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 2383,79 € ketvirčio pabaigoje sudaro nesunaudotos maisto atsargos 1309,56 Eur bei nenurašytos atsargos bei neatiduotas naudoti ūkinis inventorių 1074,23 Eur.

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). 2017 metais darželio gautas finansavimo sumas sudarė: Valstybės biudžeto lėšos – 109417,77 €, Savivaldybės biudžeto lėšos 280497,38 €, ES struktūrinių fondų lėšos – 0,00 € ir kiti finansavimo šaltiniai – 5834,64 €, privatizavimo fondo lėšos - 0,00 €.

Vidutinis per ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius 50 darbuotojų.

Direktorė

Silvija Sipavičienė

BĮ Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita specialistė

Greta Ganusauskienė