

KAUNO LOPŠELIS – DARŽELIS „ŽEMYNA“

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 2017 M. GRUODŽIO 31 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. kovo 15 d.
Kaunas

I. BENDROJI DALIS

1. Kauno lopšelis-darželis „Žemyna“ yra juridinis asmuo, nesiekianti pelno Kauno miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga:

kodas - 191633867;

adresas – Kalniečių g. 257

Kauno lopšelio-darželio „Žemyna“ steigėjas – Kauno miesto savivaldybė, kodas 1188764867, Laisvės al.96, LT-44251.

Kauno lopšelis-darželis „Žemyna“ yra dieninė įstaiga vykdanči ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas.

Pagrindinės lopšelio-darželio „Žemyna“ veiklos sritys – ikimokyklinis ugdymas, kodas 85.10.10, priešmokyklinis ugdymas, kodas 85.10.20 (pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių, patvirtintą Statistikos departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2007 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. DĮ-226).

Kauno lopšelis-darželis „Žemyna“ savo veiklą grindžia LR Konstitucija, Vaiko teisių konvencija, LR švietimo ir kitais įstatymais, LR Vyriausybės nutarimais, LR švietimo ir mokslo ministerijos teisės aktais ir Kauno lopšelio - darželio „Žemyna“ nuostatais.

Lopšelis-darželis „Žemyna“ yra išlaikoma iš Valstybės bei Kauno miesto savivaldybės biudžetų pagal asignavimų valdytojo patvirtintą programų sąmatą. Lopšelis-darželis gali turėti nebiudžetinių lėšų, kurias sudaro gauta fizinių ir juridinių asmenų parama, bei kitų teisėtu būdu gautų lėšų.

2. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
3. Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.
4. Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.
5. Įstaigoje per 2017 metus vidutiniškai dirbo 44 darbuotojai.
6. Įstaiga vykdo ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo veiklą.
7. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, įstaigos darbuotojai neįžvelgia, lopšelio ir darželio grupės pilnai sukomplektuotos.

II. APSKAITOS POLITIKA

FINANSINIŲ ATASKAITŲ FORMA

Kauno lopšelis-darželis „Žemyna“ sudaro žemesnio lygio 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia 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;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

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

Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 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.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikos nacionalinė valiuta – euras.

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

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti (diegimo išlaidos, testavimo išlaidos), taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą, jeigu jos reikšmingos.

Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai

Eil. Nr.	Turto grupės ir rūšys	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2

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

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12 – ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 eurų (šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kultūros vertybėms, transporto priemonėms) ir įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Likvidacinė, ilgalaikio materialaus turto, vertė lygi nuliui. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

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.

Pagal ilgalaikio turto grupes yra patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai

Eilės Nr.	Turto grupė	Naudojimo laikas (metais)
1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, bloką, monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių bloką perdengimai ir denginiai-gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai.)	50
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai:	
	Mediniai	7
	Kiti statiniai	5
3.	Baldai ir biuro įranga:	
	Baldai	3
	Kompiuteriai ir jų įranga	3
	Kita biuro įranga	3
	Muzikos instrumentai	5
4.	Mašinos ir įrenginiai	2
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešoms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar

paskirstyti vykdant įprastą veiklą. 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 nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdą.

Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventorius vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitoje parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Įstaigos finansavimo sumos yra gautos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti, ir pagal finansavimo šaltinius – finansavimas iš valstybės biudžeto, finansavimas iš savivaldybės biudžeto, finansavimas iš ES biudžeto ir finansavimas iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma vykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma vykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus .

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos skirstomos į: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda. Jei įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir (arba) socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais,

tokios sumos ar jų dalis nėra įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar kelioms įstaigos teikiama viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Įstaiga skiria šiuos segmentus:

- švietimo.

Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- segmento sąnaudos;
- segmento pinigų srautai.

Įstaigos turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią įstaigos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Prie segmentų nepriskiriama;

- finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos;
- kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.

Prie segmentų nepriskiriamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos kitai, finansinei ir investicinei veikloms finansuoti.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

III. PASTABOS

1. Informacija apie nematerialųjį turtą

Visas įstaigos nematerialusis turtas yra amortizuotas, bet vis dar naudojamas įstaigos veiklos. Šio turto įsigijimo vertė 4312,55 Eur.

2. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą (pastaba P04)

Apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2017 metus, įstaiga pateikia 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

Per 2017 m. ilgalaikio materialaus turto įstaiga įsigijo už 46342,68 Eur, iš jų: už 41442,68 Eur atlikti drenažo įrengimo darbai, kurie įtraukti į nebaigtą statybą; už 4000,00 Eur – įsigyta interaktyvusis ekranas 65 Smart 6065; bei už 900,00 Eur pirktas daržovių pjaustymo ir trynimo mašina.

Įstaiga turi visiškai nudėvėto, tačiau dar naudojamo įstaigos veikloje ilgalaikio materialaus turto, kurio įsigijimo savikaina 58853,37 eurai. Pateikiama lentelėje:

Materialiojo turto pavadinimas	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (Eur)
Kitos mašinos ir įrengimai (26 vnt.)	21072,23
Kiti statiniai (4 vnt.)	24543,56
Kompiuterinė įranga (14 vnt.)	8134,56
Kita biuro įranga (6 vnt.)	5103,02

Per 2017 metus nebuvo nurašyta ilgalaikio materialiojo turto.

Per 2017 m. apskaičiuotas 13632,14 Eur ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas. 2017 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė yra 224284,45 eurų.

Ilgalaikio materialaus turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turtas, užstatytas kaip įsipareigojimų garantas Įstaigoje nėra. Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto nėra.

Sutarčių per 2017 m., dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, įstaiga nepasirašiusi.

Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, nenaudojamas, bet nenurašytas – neturi.

3. Informacija apie ilgalaikį finansinį turta.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

4. Informacija apie biologinį turta.

Biologinio turto įstaiga neturi.

5. Informacija apie atsargas (pastaba P08)

Atsargų vertės pasikeitimas per 2017 metus pateikiamas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis sudarė 935,54 Eur – maisto produktai.

Per 2017 m. nemokamai gauta atsargų už 38,17 Eur.

Atsargų, kurių vertė buvo sumažinta įstaigoje nėra.

Atsargų, esančių pas trečiuosius asmenis - nėra.

6. Informacija apie išankstinius apmokėjimus (pastaba P09)

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ – 6 priedas.

2017 m. gruodžio 31 d. išankstiniai apmokėjimai sudarė 1,17 Eur– tiekėjams (UAB „Kesko Senukai Lithuania“).

7. Informacijos apie per vienus metus gautinas sumas (pastaba Nr. P10)

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ – 7 priede.

Gautinos sumos 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro 52749,77 Eur, iš jų didžiausią dalį sudaro sukauptos gautinos sumos iš biudžeto – 44082,88 Eur iš jų:

- 1) 11555,09 Eur - atostogų kaupiniai;
- 2) 2203,64 Eur – skolos tiekėjams;
- 3) 82,55 Eur – darbo užmokesčio ir skolos Valstybinio socialinio draudimo fondo Valdybai.
- 4) nesusigrąžintos įstaigos pajamos pervestos į biudžetą 30241,60 Eur (kita dalis negauta yra nepervestas banko likutis 408,81 Eur)

Skolos už suteiktas paslaugas (tėvų nepriemoka už paslaugas) 6591,88 Eur.

Suderinus sumas su Valstybinio socialinio draudimo fondo Valdyba paaiškėjo, kad Kauno l/d „Žemyna“ 2017 m. gruodžio 31 d. yra susidariusi permoka Sodrai 1065,19 Eur, o Valstybinei mokesčių inspekcijai- 1065,19 Eur. Viso 2075,01 Eur.

8. Informacijos apie pinigus ir jų ekvivalentus (pastaba P11).

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ – 8 priede.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaro 9801,48 Eur iš jų pavedimų sąskaitoje 9392,67 Eur (2 proc. lėšos), 408,81 Eur spec. lėšų sąskaitoje.

9. Informacija apie finansavimo sumas (pastaba P12).

Informacija apie finansavimo sumas pagal, šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per 2017 metus, bei finansavimo sumų likučius pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4, 5 prieduose.

Per 2017 metus įstaiga gavo finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 166018,39 Eur:

- 157718,39 Eur mokinio krepšelio lėšos –iš jų: 13700 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 144018,39 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti;
- 8300,00 Eur – darbuotojų darbo apmokėjimui gerinti

Iš savivaldybės biudžeto per 2017 m. gauta – 355204,49 Eur suma; iš jų 58001,00 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 297203,49 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

Per 2017 metus neatlygintinai gauta nepiniginio turto už 38,17 Eur iš jų:

- 0,25 Eur iš valstybės biudžeto;
- 37,92 Eur iš savivaldybės biudžeto.

10. Informacija apie atidėjinius, neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą ir poataskaitinius įvykius.

Įstaiga atidėjinių, neapibrėžto turto, bei neapibrėžtų įsipareigojimų neturi.

11. Informacija apie nuomą, finansinę nuomą (lizingą) ir kitas turto perdavimo sutartis.

Turto, naudojamo pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įstaiga neturi.

Išsinuomoto turto įstaiga neturi.

Sutarčių pasirašytų dėl nuomos 2017 metams įstaiga neturėjo.

Įstaiga turto pagal panaudos sutartis neturi.

12. Informacija apie įstaigos grynąjį turtą (pastaba P18).

Įstaiga tikrosios vertės rezervo neformuoja.

13. Informacija apie kitas pajamas.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10 –ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ priede. Įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos yra 65238,03 t.y. mokestis už vaikų išlaikymą ikimokyklinėse įstaigose (mokestis už vaikų maitinimą ikimokyklinėse įstaigose ir ugdymo reikmėms) ir 124,00 Eur patalpų nuomos pajamos neformaliajai švietimo veiklai vykdyti.

14. Informacija apie segmentus.

Informacija pagal veiklos segmentus yra pateikiama 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 1 priede.

15. Informacija apie įsipareigojimus (pastaba Nr. P17)

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

Trumpalaikes mokėtinas sumas 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro 17175,94 Eur iš jų sukauptos atostoginių sąnaudos – 11555,09 Eur, gauti išankstiniai apmokėjimai t.y. tėvų įnašų permokos – 1406,98 Eur; tiekėjams mokėtinos sumos – 4131,32 Eur; su darbo santykiais susiję įsipareigojimai- 82,55 Eur.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede.

Visi įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31 d. yra užregistruoti apskaitoje nacionaline valiuta –eurais.

Direktorė



Živilė Dubinskienė

Živilė Dubinskienė

BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ specialistė *Daiva Majauskienė* Daiva Majauskienė