

**Projekto lyginamasis variantas**

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

2 priedas

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

**Kauno lopšelis - darželis „Smalsutis“**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**191642492, Taikos pr. 72, Kaunas**

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. rugsėjo mėn. 30 D. DUOMENIS**

2017-11-10 Nr. 6

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>94159,42</b>	<b>99741,13</b>
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
<b>I.5</b>	<b>Prestižas</b>			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		94159,42	99741,13
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		63112,20	67730,19
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		0,00	0,00
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1594,28	2558,00
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		0,00	0,00
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		29452,94	29452,94
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>67721,28</b>	<b>23620,84</b>
I.	Atsargos		917,59	1021,24
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		917,59	1021,24
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		55323,42	20815,07
<b>III.1</b>	<b>Gautinos trumpalaikės finansinės sumos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.2</b>	<b>Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos</b>			
<b>III.3</b>	<b>Gautinos finansavimo sumos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.4</b>	<b>Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas</b>		<b>796,65</b>	<b>691,68</b>
<b>III.5</b>	<b>Sukauptos gautinos sumos</b>		<b>50731,31</b>	<b>15826,11</b>
<b>III.6</b>	<b>Kitos gautinos sumos</b>		<b>3795,46</b>	<b>4297,28</b>
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		11480,27	1784,53
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>161880,70</b>	<b>123361,97</b>

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		<b>96738,21</b>	<b>101525,66</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		1095,55	1916
II.	Iš savivaldybės biudžeto		94922,13	97183,13
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		720,53	2426,53
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>59150,16</b>	<b>18341,00</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		59150,16	18341,00
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
<b>II.5</b>	<b>Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą</b>			
<b>II.6</b>	<b>Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus</b>		<b>8516,50</b>	<b>0,00</b>
<b>II.6.1</b>	<b>Gražintinos finansavimo sumos</b>			
<b>II.6.2</b>	<b>Kitos mokėtinės sumos biudžetui</b>		<b>8516,50</b>	<b>0,00</b>
<b>II.7</b>	<b>Mokėtinės socialinės išmokos</b>			<b>0,00</b>
<b>II.8</b>	<b>Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos</b>			<b>0,00</b>
<b>II.9</b>	<b>Tiekėjams mokėtinės sumos</b>		<b>7999,18</b>	<b>1094,33</b>
<b>II.10</b>	<b>Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai</b>		<b>25834,74</b>	<b>0,00</b>
<b>II.11</b>	<b>Sukauptos mokėtinės sumos</b>		<b>15602,10</b>	<b>15602,10</b>
<b>II.12</b>	<b>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>		<b>1197,64</b>	<b>1644,57</b>
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>5992,33</b>	<b>3495,31</b>
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		5992,33	3495,31
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	31	2497,02	1359,01
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	31	3495,31	2136,30
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		<b>161880,70</b>	<b>123361,97</b>

Direktorė  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

BĮ "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita" specialistė

  
(parašas)

Danutė Jankūnienė  
(vardas ir pavardė)

Galina Bučienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus  
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

**Kauno lopšelis - darželis „Smalsutis“**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**191642492, Taikos pr. 72, Kaunas**

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą  
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

PAGAL 2017 M. rugsėjo mėn. 30 D. DUOMENIS

2017-11-10 Nr. 5

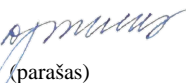
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>322851,64</b>	<b>295509,19</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	292124,42	264572,88
I.1.	Iš valstybės biudžeto	85149,23	68819,09
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	205289,97	194810,01
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	0,00	0,00
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	1685,22	943,78
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	30727,22	30936,31
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	30727,22	30936,31
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>	<b>320354,62</b>	<b>290503,81</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	266050,58	238811,91
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	5581,71	4727,69
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	12350,47	13488,58
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		
V.	TRANSPORTO		
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	461,00	350,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		1180,18
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	34577,99	30289,22
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		120,00
XI.	NUOMOS		
XII.	FINANSAVIMO		
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	1332,87	1536,23
XIV.	KITOS		
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>2497,02</b>	<b>5005,38</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI</b>		
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>		
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>	<b>2497,02</b>	<b>5005,38</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

  
(parašas)

Danutė Jankūnienė

(vardas ir pavardė)

BĮ "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita" specialistė



Galina Bučienė

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

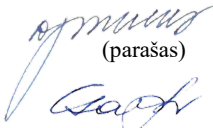
**Kauno lopšelis- darželis „Smalsutis“**

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

2017-01-01 - 2017-09-30

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą	Nemokamai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Gražinta	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto perleidimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai		Gautinų finansavimo sumų pasikeitimas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės asignavimams priklausančią finansavimo sumų, gautų / gautinų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, dalį):	1916,00	76907,31	0,25	0,00	0,00	0,00	77728,01	0,00	1095,55
1.1.	<b>Biudžeto asignavimai:</b>	1916,00	76907,31	0,25	0,00	0,00	0,00	77728,01	0,00	1095,55
1.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1916,00	920,20	0,25				1753,45		1083,00
1.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	75987,11					75974,56		12,55
1.2.	<b>Iš valstybės biudžetinių įstaigų</b>									
1.2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									
1.2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
2.	<b>Iš savivaldybės biudžeto:</b>	97183,13	177994,62	28,40	0,00	0,00	0,00	180284,02	0,00	94922,13
2.1.	<b>Biudžeto asignavimai:</b>	97183,13	177994,62	28,40				180284,02	0	94922,13
2.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	97183,13	6540,79	28,40				11683,42		92068,90
2.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		171453,83					168600,60		2853,23
2.2.	<b>Iš savivaldybės biudžetinių įstaigų</b>									
2.2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									
2.2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
3.	<b>Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									0,00
3.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									0,00
4.	<b>Iš kitų šaltinių:</b>	2426,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1706,00	0,00	720,53
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2426,53						1706,00		720,53
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
5.	<b>Iš viso finansavimo sumų:</b>	101525,66	254901,93	28,65	0,00	0,00	0,00	259718,03	0,00	96738,21

Direktorė  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

  
(parašas)

Danutė Jankūnienė  
(vardas ir pavardė)

BĮ "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita" specialistė

Galina Bučienė

**Lopšelis-darželis „Smalsutis“**  
**Įm kodas 191642492, Taikos pr. 72, Kaunas**

**2017 METŲ III KETV.  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
PAGAL 6-OJO VSAFAS REIKALAVIMUS**

2017 m. lapkričio 10 d.

**I. BENDROJI DALIS**

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

1992 m. kovo 17 d. Kauno valdybos potvarkiu Nr. 144 68-ajam lopšeliui-darželiui suteiktas „Smalsučio“ vardas. Sutrumpintas pavadinimas – lopšelis-darželis „Smalsutis“.

Lopšelis-darželis „Smalsutis“ įsteigtas 1965 m. lapkričio 24 dieną, teisinės registracijos Nr. 23135.

Lopšelis-darželis „Smalsutis“ pradėjo veikti 1966 m. vasario 28 dieną.

Lopšelio-darželio „Smalsutis“ priklausomybė – Kauno miesto savivaldybė.

Institucijos grupė – 3110 (ikimokyklinio ugdymo įstaiga), tipas – 3112 (lopšelis-darželis), juridinis statusas – 1 (juridinis asmuo).

Steigėjas – Kauno miesto savivaldybė, kodas 111106319, Laisvės al. 96, LT – 44251 Kaunas.

Pagrindinė veiklos sritis – ikimokyklinis amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10

Lopšelio-darželio „Smalsutis“ veiklą koordinuoja Kauno miesto savivaldybės administracijos Švietimo ir ugdymo skyrius.

**2. Finansiniai metai**

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31d.

**3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus**

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

**4. Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus**

Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

**5. Informaciją apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį**

Lopšelyje-darželyje „Smalsutis“ 2017 metais III ketvirtį vidutiniškai dirbo 34 darbuotojai.

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

Analizuojamu laikotarpiu teikiamų paslaugų pajamos pakito nežymiai.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

*Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės*

Tvarkydami apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, lopšelis-darželis vadovaujasi VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaigos apskaita tvarkoma, taikant dvejybinį įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai nuo 2015 metų sausio 1 d. surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą-eurą. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos pasitvirtintose sąskaitų plano sąskaitose, taikant įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

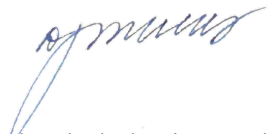
Nuo 2010-01-01 lopšelis-darželis perėjo prie naujos apskaitos politikos, pasitvirtino privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, perkėlė įvertintus ir pripažintus sąskaitų likučius perėjimo prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų dieną pagal VSAFAS nuostatas.

**Pajamos.** Kauno lopšelyje-darželyje „Smalsutis“ pajamos pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo principu, t.y. Apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos skirstomos į dvi grupes: pagrindinės veiklos pajamos (surinktos lėšos už darželio mitybą ir ugdymą) ir kitos veiklos pajamos.

**Sąnaudos.** Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos (susijusios su išlaidomis, reikalingomis normalaus įstaigos funkcionavimo vykdymui) ir kitos veiklos.

**Finansiniai įsipareigojimai.** Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos. Trumpalaikiai įsipareigojimai apima įstaigos įsipareigojimus tiekėjams, ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Prie trumpalaikio įsipareigojimo taip pat priskiriamas atostoginių kaupimas darbuotojams, t.y. įsipareigojimas suteikti darbuotojams apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

Direktorė



Danutė Jankūnienė

BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“

specialistė



Galina Bučienė