

**Kauno Panemunės lopšelis - darželis**  
**Įm kodas 291635680, Vaidoto 26a, Kaunas**

**2018 METŲ II KETV.**  
**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PAGAL 6-OJO VSAFAS REIKALAVIMUS**

2018 m. birželio 30 d.

**I. BENDROJI DALIS**

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

Kauno Panemunės lopšelis darželis registruotas 1995 m. balandžio 07 d. Vaidoto 26a Kaune (įstaigos kodas 291635680).

Kauno Panemunės 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

**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**

Kauno Panemunės lopšelyje- darželyje 2018 metais II ketvirtį vidutiniškai dirbo 62 darbuotojų.

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

Analizuojamų laikotarpiu sumažėjo ikimokyklinio amžiaus vaikų, todėl mažėjant vaikų skaičiui grupėse, sumažėja gaunamos pajamos iš lėšų skirtų moksleivio krepšeliui finansuoti.

**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 surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą-eurą. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojamos eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro 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 Panemunės lopšelyje-darželyje 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.

Direktorius  
BĮ Kauno BĮBA specialistė



Sonata Vitkuvienė  
Agnė Baubonienė

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

Kauno Panemunės lopšelis - darželis

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)  
291635680, Vaidoto 26a, Kaunas

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 M. birželio 30 D. DUOMENIS

2018-07-23 Nr.2A

(data)


Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiai eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>429748,35</b>	<b>869837,27</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		396777,19	793115,24
I.1.	Iš valstybės biudžeto		108633,20	208459,96
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		285030,34	584655,28
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		3113,65	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		32971,16	76722,03
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		32971,16	76722,03
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS</b>		<b>430573,66</b>	<b>866226,71</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		354259,74	650480,56
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		2585,16	3366,80
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		22711,41	42264,30
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		303,00	1595,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		1340,48	37841,17
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		47849,53	127516,68
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		1524,34	3162,20
XIV.	KITOS			
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-825,31</b>	<b>3610,56</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		<b>-825,31</b>	<b>3610,56</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-825,31</b>	<b>3610,56</b>
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

BĮ Kauno BĮBA specialistė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas) Sonata Vitkuviene  
(vardas ir pavardė)

  
(parašas) Agnė Baubonienė  
(vardas ir pavardė)

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

Kauno Panemunės lopšelis - darželis  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)  
291635680, Vaidoto 26a, Kaunas

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

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

2018-07-23 Nr. 2  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>257369,29</b>	<b>259954,57</b>
I.	Nematerialusis turtas		0	0
I.1	Pietros 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		257369,29	259954,57
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		758,90	793,64
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		248,90	594,8
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		0	0
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		4307,27	6511,91
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		252054,22	252054,22
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Atsargos		40025,81	47787,29
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		376,62	699,65
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		376,62	699,65
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 mėtus gautinos sumos		30418,65	39705,81
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		1124,86	7025,66
III.5	Sukauptos gautinos sumos		19529,87	32680,15
III.6	Kitos gautinos sumos		9763,92	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		9230,54	7381,83
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>297395,10</b>	<b>307741,86</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		<b>269944,32</b>	<b>273061,68</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		61324,57	62561,47
II.	Iš savivaldybės biudžeto		96582,17	97878,78
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			0
IV.	Iš kitų šaltinių		112037,58	112621,43
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>24595,34</b>	<b>30999,43</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		24595,34	30999,43

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
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		9061,15	0
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		9061,15	
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		6293,54	11453,70
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		11,00	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		9229,65	19454,80
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			90,93
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		2855,44	3680,75
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		2855,44	3680,75
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-825,31	3610,56
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3680,75	70,19
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		297395,10	307741,86

Direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

Sonata Vitkuviene  
(vardas ir pavardė)

  
(parašas)

Agnė Baubonienė  
(vardas ir pavardė)

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

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

Kauno Panemunės lopšelis - darželis

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	Neatlygintinai 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 subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	62561,47	110210,69	0	0	0	0	111447,59	0	0	0	61324,57	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	62561,47	2490,65					3727,55				61324,57	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		107720,04					107720,04					
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	97878,78	280125,40	0	81,25	0	0	281503,26	0	0	0	96582,17	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	97878,78	6375,48		81,25			7766,01				96569,50	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		273749,92					273737,25				12,67	
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):	0	1039,02	0	0	0	0	1039,02	0	0	0	0	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		1039,02					1039,02					
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti							0,00					
4.	Iš kitų šaltinių:	112621,43	4752,17	0,00	580,00	0,00	0,00	5916,02	0,00	0,00	0,00	112037,58	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	105239,60			580,00			1999,75				103819,85	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	7381,83	4752,17					3916,27				8217,73	
5.	Iš viso finansavimo sumų	273061,68	396127,28	0,00	661,25	0,00	0,00	399905,89	0,00	0,00	0,00	269944,32	

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis