

PATVIRTINTA
Elektrėnų savivaldybės tarybos
2016 m.
sprendimu Nr. TS –

**ELEKTRĖNŲ LOPŠELIO-
DARŽELIO „PASAKA“
2015 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINYS**

ELEKTRŪNŲ LOPŠELIO – DARŽELIO „PASAKA“ 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Elektrėnų lopšelis-darželis „Pasaka“ (toliau - lopšelis-darželis) yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Lopšelio-darželio kodas 190649726, adresas Saulės g. 2, Elektrėnai, Lietuvos Respublika.

Lopšelis-darželis yra biudžetinė įstaiga.

Lopšelio-darželio savininkė yra Elektrėnų savivaldybė, kurios teises ir pareigas įgyvendina savivaldybės taryba.

Lopšelis-darželis neturi kontroliuojamų subjektų, filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

Lopšelio-darželio veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas.

Vidutinis darbuotojų skaičius – 50 darbuotojų.

Finansinės ataskaitos pateikiamos už pilnus 2015 metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti piniginiiais vienetais – eurai.

Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas iš VSAKIS sistemos, kuri sudaryta pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Nuo 2015 m. rugsėjo 01 d. Elektrėnų mokykla-darželis „Pasaka“, vykdanči ikimokyklinio, priešmokyklinio ir pradinio ugdymo programas, Elektrėnų savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 20 d. sprendimu Nr. V.TS-75 buvo reorganizuota į Elektrėnų lopšelių-darželių „Pasaka“, vykdančių ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Lopšelio-darželio buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais bei įstaigos vidaus tvarkos aprašais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą.

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Apskaitos politika patvirtinta 2011 m. sausio 7 d. direktoriaus įsakymu Nr. 1V-38 ir taikoma nuolat. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Nuo 2015-01-01 apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurai ir euro centais. Sąskaitų plano sąskaitų likučiai perskaičiuojami iki pirmą kartą parengtų tarpinių finansinių

ataskaitų duomenų pateikimo eurais dienos taip, kad neturėtų poveikio pirmo ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių sąskaitų apyvartai. Skirtumai, susidarę dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus, pripažįstami ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodomi ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktus ir nematerialiajam turtui priskirtus kriterijus bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą.

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

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu.

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, bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ilgalaikio turto nuvertėjimo apskaičiavimo metodus ir taisykles.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus ir patvirtintus Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra nuvertėjimo sumos nurašomos.

Biologinis turtas

Biologinio turto lopšelyje-darželyje nėra. Jei biologinio turto lopšelis-darželis turėtų, tai apskaitytų pagal 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nustatytus apskaitos metodus ir taisykles.

Atsargos

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

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

- medžiagos ir žaliavos (medžiagos ir žaliavos, t.y. santechninės, sanitarinės, kanceliarinės, statybinės ir kt.; maisto produktai; kuras)
- ūkinis inventorių (ūkinis inventorių ir mokymo priemonės)

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos apskaitomos taikant FIFO metodą.

Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Nebalansinėse sąskaitose taip pat apskaitomi lopšelio-darželio bibliotekos fondai.

Finansinis turtas

Finansinio turto lopšelyje-darželyje nėra. Jeigu būtų tai apskaitytų pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ąjį VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.

Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pagal tikslą lopšelis-darželis gautinas sumas skirsto į:

- Išankstinius apmokėjimus:
 - išankstinius apmokėjimus;
 - ateinančių laikotarpių sąnaudas.
- Gautinas sumas:
 - gautinas finansavimo sumas;
 - gautinas sumas už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas;
- Sukauptas gautinas sumas;
- Kitas gautinas sumas.

Pinigai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių, gavus pinigus už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas ir kt. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje (biudžetinė, specialiosios maitinimo, paramos).

Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi lopšeliui-darželiui pervesti valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas, nemokamas maitinimas, pagal pateiktas paraiškas, savivaldybės sugrąžintos specialiosios programos lėšos.

Specialiųjų lėšų banko sąskaitose apskaitomos pajamos, gautos iš fizinių asmenų už teikiamas paslaugas (tėvų įmokos). Specialiųjų lėšų sąskaitose sukauptas lėšas lopšelis-darželis perveda į savivaldybės sąskaitą ne rečiau kaip kartą per mėnesį. Pateikus paraišką, savivaldybė, pagal nustatytus ekonominės klasifikacijos straipsnius, šiuos pinigus sugrąžina lopšeliui-darželiui kaip specialiosios programos lėšas.

Paramos lėšų sąskaitoje yra apskaitomos lėšos, gautos kaip parama įstaigai (pvz. 2%GPM).

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas lopšelio-darželio tikslams ir programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą ir lėšas.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į lėšas nepiniginiam turtui ir lėšas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra sumos, įsigijus ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą, taip pat nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas ilgalaikis turtas arba atsargos.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Įsipareigojimai yra ilgalaikiai ir trumpalaikiai. Ilgalaikiams įsipareigojimams priskiriama investicijos, trumpalaikiams priskiriama per vienerius metus mokėtinos, pervestinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį).

Atidėjinių šiuo metu nėra pripažinta ir registruota apskaitoje. Atidėjiniai būtų pripažinti ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje lopšelis-darželis turėtų dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti būtų reikalingi išteklių, o įsipareigojimo suma būtų 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.

Finansavimo pajamos apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir panaudotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo pajamomis nepiniginiam turtu pripažįstama ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu t.y. kiek turto nudėvima (amortizuojama), nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

Finansavimo pajamomis kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstama ta finansavimo sumų dalis atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį suma.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog lopšelis-darželis gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos – pajamos, gaunamos iš tėvų už vaikų maitinimą, ugdymą bei neformalųjį ugdymą, pagal nustatytus ir patvirtintus įkainius, kurios pravedamos į savivaldybės biudžetą, o pagal pateiktą prašymą gražinamos. Šios įplaukos pagal lopšelio-darželio vadovo patvirtintą sąmatą gali būti naudojamos lopšelio-darželio išlaidoms finansuoti.

Pajamos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudų susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuojamos į pagrindines grupes pagal 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 uždirbimui jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada jos buvo patirtos.

Sąnaudos pripažįstamos pagal mokėjimo žiniaraščius, sąskaitas faktūras, buhalterines pažymas ir kitus dokumentus.

Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose.

Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą metuose, metų pabaigoje. Metų eigoje atostogų išmokos registruojamos į sąnaudas.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Lopšelis-darželis priskiriamas Švietimo segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Esmine klaida laikoma 1% nuo gautų finansavimo sumų.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Nematerialusis turtas (priedas P3)

Lopšelis-darželis turi nematerialiojo turto – programinė įranga ir jos licencijos.

2015 m. programinės įrangos neįsigyta, neamortizuota. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelis-darželis naudoja programinę įrangą, kuri visiškai amortizuota: jos įsigijimo savikaina – 1245.37 Eur, amortizacijos suma – 1245.37 Eur

Nematerialiojo turto vienetų, kurių tarnavimo laikas neribotas lopšelis-darželis neturi.

Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P04, priedas P4)

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT) dėvimas nustatytą laikotarpį. Lopšelyje-darželyje yra IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Lyginant su 2014 m. IMT įsigijimo savikaina 2015 m. padidėjo dėl IMT įsigijimo.

2015 m. įsigyta kompiuterinė įranga už 840.00 Eur, kuri apskaitomas grupėje „Baldai ir biuro įranga“, skalbimo ir džiovinimo mašinos bei virtuvės įranga už 12408.70 Eur, kuri apskaitoma grupėje „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Neatlygintinai gauta durys už 853.00 Eur, kurios pergrupuotas iš grupės „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ į grupę „Pastatai“. Nurašyta pilnai nudėvėto ir netinkamo naudojimui IMT už 6241.31 Eur.

IMT, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, lopšelyje-darželyje nėra.

IMT įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra. Turto perduoto turto bankui nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra.

IMT, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių nėra.

Atsargos (pastaba P08, priedas P8)

2015 m. įsigyta ir neatlygintinai gauta medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus už 89178.07 Eur (iš jų maisto produktų už 54783.14 Eur, ūkinio inventoriaus už 32853.84 Eur), o sunaudota veikloje už 93234.74 Eur (iš jų maisto produktų už 54653.16 Eur, ūkinio inventoriaus už 32823.85 Eur, kuris toliau apskaitomas užbalansinėje apskaitoje).

Atsargų balansinė vertė laikotarpio pabaigoje 2153.55 Eur, iš jų medžiagos ir žaliavos 328.30 Eur, maisto produktai 1338.48 Eur, ūkinis inventorių 486.77 Eur. Lyginant su 2014 m. atsargų balansinė 2015 m. padidėjo nežymiai.

Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių sumažinta ar atkurta atsargų vertė nebuvo.

Atsargų laikomų pas trečiuosius asmenis nebuvo.

Išankstiniai apmokėjimai (pastaba P09, priedas P9)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstiniai apmokėjimai tiekėjams sudarė 70.39 Eur: išankstinė įmoka už benzina, reikalingą žoliapjovei 8.90 Eur ir 2015 m. prenumeratą 61.49 Eur.

Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudarė 450.16 Eur.

Lyginant su 2014 m. išankstiniai apmokėjimai 2015 m. padidėjo 36.8 %. Tai įtakojo prenumeratos padidėjimas dėl padidėjusių grupių skaičiaus.

Per vienus metus gautinos sumos (pastaba P10, priedas P10)

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas, t.y. už vaikų maitinimą bei ugdymą. Gautinas sumas už paslaugas sudarė 6474.36 Eur: už vaikų maitinimą 4789.90 Eur, ugdymą 1680.62 Eur, kitas paslaugas 3.84 Eur.

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 28025.46 Eur:

– iš valstybės biudžeto 15047.16 Eur sudarė socialinės įmokos skola 283.97 Eur ir atostoginių kaupiniai (darbo užmokestis ir socialinis draudimas) 14763.19 Eur;

– iš savivaldybės biudžeto 12978.30 Eur sudarė atostoginių kaupiniai (darbo užmokestis ir socialinis draudimas) 7803.55 Eur, socialinės įmokos 659.13 Eur, mityba 634.93 Eur, komunalinės paslaugos 3849.65 Eur, ryšiai 28.83 Eur, kitos paslaugos 2.21 Eur.

Gautinos sumos už žalą 15740.63 Eur.

Lyginant su 2014 m. per vienerius metus gautinos sumos 2015 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo 6.2% dėl gautinų sumų už žalą sumažėjimo ir sukauptų sumų iš biudžeto sumažėjimo, kurias įtakėjo komunalinių paslaugų, atostoginių kaupinių sumažėjimas.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

Pinigai (pastaba P11, priedas P11)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai banke 7242.57 Eur: už maitinimą bei ugdymą 34.80 Eur, 2% GPM 7207.77 Eur.

Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas P12)

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui, iš kurių įsigytas turtas ir atsargos:

– gauta iš valstybės biudžeto 4010.33 Eur atsargoms; pergrupuota iš kitoms išlaidoms kompensuoti gautas finansavimas nemokamam maitinimui 508.73 Eur; neatlygintinai gauta atsargoms 0.52 Eur; panaudota savo veikloje 4768.95 Eur (iš jų IMT nusidėvėjimas 249.36 Eur, nemokamas maitinimas 508.73 Eur). Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 498.92 Eur, kurį sudarė IMT likutinė balansinė.

– gauta iš savivaldybės biudžeto 36843.88 Eur (iš jų IMT 6248.70 Eur); gauta neatlygintinai gauto turto, finansuoto iš savivaldybės biudžeto 46.05 Eur (atsargos), panaudota savo veikloje 42716.16 Eur (iš jų IMT nusidėvėjimas 5169.58 Eur). Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 204411.81 Eur, kurį sudarė IMT likutinė balansinė vertė 203587.84 Eur ir gautas finansavimas 823.97 Eur nesunaudotoms, bet apmokėtoms atsargoms.

– gauta iš ES neatlygintino turto, panaudota.

– iš kitų šaltinių neatlygintinai gauta 4071.81 Eur (maisto produktai 3247.25 Eur, IMT 824.56 Eur); panaudota 3327.53 Eur (iš jų IMT nusidėvėjimas 80.28 Eur, maisto produktai 3247.25 Eur). Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1008.90 Eur, kurį sudarė IMT likutinė balansinė vertė.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms, skirtos einamosioms išlaidoms dengti:

– gauta iš valstybės biudžeto 215053.65 Eur (iš jų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms 213169.03 Eur), pergrupuota į nepiniginiam turtui įsigyti 508.74 Eur (nemokamas maitinimas); panaudota savo veikloje 214544.91 Eur (darbo užmokesčiui ir socialinio

draudimo įmokoms, kvalifikacijai, kitoms paslaugoms). Finansavimo sumos likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

– gauta iš savivaldybės biudžeto 181526.52 Eur (iš jų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms 140203.19 Eur); panaudota savo veikloje 181584.57 Eur (darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, ryšiams, kvalifikacijai, komunalinėms paslaugoms, kitoms paslaugoms). Finansavimo sumos likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

– iš kitų šaltinių gauta 1705.59 Eur (2% GPM); panaudota 6.96 Eur. Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 7207.77 Eur.

Trumpalaikiai įsipareigojimai (pastaba P17, priedas P17)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikius įsipareigojimus sudarė 33998.21 Eur. Lyginant su 2014 m. trumpalaikiai įsipareigojimai 2015 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 6% dėl įsipareigojimų tiekėjams ir Sodrai.

Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro skola Sodrai 943.10 Eur.

Mokėtinas sumas tiekėjams sudaro: ryšiai 28.83 Eur, komunalinės paslaugos 3849.65 Eur, pašto paslaugos 2.21 Eur, maisto prekių tiekėjams skola 6436.36 Eur.

Sukauptas mokėtinas sumas sudaro delspinigiai Sodrai 0.08 Eur ir sukauptos atostoginių sąnaudos 22737.98 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba P21, priedas P21)

2015 m. lopšelio-darželio suteiktų paslaugų pajamas (59493.28 Eur) sudarė: maitinimo paslaugos 46245.17 Eur, ugdymo paslaugos 12076.43 Eur, kitos paslaugos 1171.68 Eur.

2015 m. lopšelio-darželio suteiktų paslaugų pajamos lyginant su 2014 m. padidėjo 7.9% dėl padidėjusių įkainių už suteiktas paslaugas.

Pagrindinės veiklos sąnaudos (pastaba P02, priedas P02)

Pagrindinės veiklos sąnaudos 2015 m. lyginant su 2014 m. padidėjo 9.4%. Didžiausią įtaką turėjo 2015 m. padidėjusios darbo užmokesčio, socialinio draudimo, sunaudotų atsargų sąnaudos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (**pastaba P22, priedas P22**) 2015 m. lyginant su 2014 m. padidėjo 7.5%. Tai įtakojo pedagogų darbo užmokesčio, minimalios mėnesinės algos ir socialinio draudimo įmokų padidėjimas.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2015 m. lyginant su 2014 m. sumažėjo 17.2% dėl jau nudėvėto IMT, kuris vis dar naudojamas.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 35011.25 Eur: šildymo sąnaudos 24874.93 Eur, elektros energijos sąnaudos 5315.47 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos 2784.63 Eur, kitų komunalinių paslaugų sąnaudos 1587.79 Eur, ryšių paslaugų sąnaudos 448.43 Eur. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 2015 m. lyginant su 2014 m. sumažėjo 17.0%. Tai įtakojo šildymo, elektros energijos, vandens sąnaudų sumažėjimas.

Komandiruočių sąnaudos 64.16 Eur. 2014 m. jų nebuvo.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 748.71 Eur. Šios sąnaudos 2015 m. lyginant su 2014 m. sumažėjo dėl seminarų įkainių.

Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudas ataskaitinį laikotarpį sudarė ilgalaikio turto remontas (skalbyklės remontas).

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 93234.74 Eur – lopšelio-darželio veikloje sunaudotų atsargų, maisto prekių, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus, ugdymo priemonių savikaina. Šios sąnaudos 2015 m. lyginant su 2014 m. padidėjo 38.4% dėl naujų grupių įrengimo.

Kitų paslaugų sąnaudos padidėjo dėl atliktų elektros instaliacijos darbų, padidėjusių banko mokesčių.

Grynasis turtas (pastaba P18)

Informaciją apie grynąjį turtą pateikta Grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

Ataskaitinio laikotarpio perteklius sudarė 1153.27 Eur. Grynojo turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 26012.34 Eur (lyginant su 2014 m. grynojo turto likutis padidėjo 4.6%).

Ankstesnių metų perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su praėjusių metų pabaigos sukauptu perviršiu 1.12 Eur dėl lito konvertavimo į eurą įtakos.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (pastaba P23, priedas P23)

Per ataskaitinį laikotarpį lopšelis-darželis turėjo 0.08 Eur delspinigių.

Segmentai (pastaba P02, priedas P2)

Lopšelio-darželio viso pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos Švietimo segmentui.

Direktorė

Aldona Ščiukaitienė

Vyr.buhalterė

Aušra Raulinaitienė