

PATVIRTINTA
Elektrėnų savivaldybės tarybos
2019 m. _____ d.
sprendimu Nr.

**ELEKTRĖNŲ LOPŠELIO-
DARŽELIO „PASAKA“
2018 METŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

ELEKTRĖNŲ LOPŠELIO – DARŽELIO „PASAKA“ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2019-04-23

Elektrėnai

I SKYRIUS 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.

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

Lopšelis-darželis yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Elektrėnų savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto ir tėvų užmokesčio už išlaikymą.

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 – 54 darbuotojai.

Finansinės ataskaitos pateikiamos už pilnus 2018 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).

II SKYRIUS 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.

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.

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 inventorių vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventorių kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

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, turtą, 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 piniginė parama įstaigai (pvz. 2% gyventojų pajamų mokestis (toliau – 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.

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 grąžinamos. 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 uždirbimu 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.

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.

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.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose:

– jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

– jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III SKYRIUS PASTABOS

Nematerialusis turtas (priedas P3)

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

2018 m. programinės įrangos neįsigyta, neamortizuota. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelis-darželis naudoja programinę įrangą, kuri visiškai amortizuota: jos įsigijimo savikaina – 1245,36 Eur, amortizacijos suma – 1245,36 Eur.

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. Šio turto savikaina 15811,79 Eur.

Palyginti su 2017 m., IMT įsigijimo savikaina padidėjo dėl IMT įsigijimo. 2018 m. įsigyta interaktyvioji lenta už 1950,00 Eur ir stacionarus kompiuteriai už 1660,00 Eur, kurie apskaitomi grupėje „Baldai ir biuro įranga“ bei vaikų žaidimo aikštelė už 720,00 Eur, kuri apskaitoma grupėje „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Nurašyta nudėvėta ir netinkama naudojimui kompiuterinė įranga už 1601,01 Eur.

IMT įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, 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)

2018 m. įsigyta ir neatlygintinai gauta medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus už 87211,18 Eur, iš jų: maisto produktų už 64757,57 Eur, atsargų už 9304,47 Eur, ūkinio inventoriaus ir mokymo priemonių už 13149,14 Eur. Per 2018 m. sunaudota veikloje už 86747,19 Eur, iš jų maisto produktų už 65126,56 Eur, atsargų už 8928,10 Eur, ūkinio inventoriaus ir mokymo priemonių už 12692,53 Eur. Ūkinis inventorių toliau apskaitomas užbalansinėje apskaitoje.

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2599,10 Eur, iš jų medžiagos ir žaliavos 1034,57 Eur, maisto produktai 960,69 Eur, ūkinis inventorių 603,84 Eur. Palyginti su 2017 m. atsargų balansinė likutinė vertė 2018 m. padidėjo 21,7 % dėl nupirktų, bet nesunaudotų atsargų.

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 išankstinius apmokėjimus 739,24 Eur sudarė ateinančių laikotarpių sąnaudos (prenumerata, draudimas, interneto svetainės priežiūros mokestis), kurios, palyginti su 2017 m., padidėjo 55,3 % dėl atsiradusių draudimo sąnaudų.

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

Gautinas sumas už paslaugas sudarė 4996,14 Eur: už vaikų maitinimą 3279,78 Eur, ugdymą 1714,20 Eur, kitas paslaugas 2,16 Eur.

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 35453,42 Eur:

– iš valstybės biudžeto 15936,95 Eur sudarė sukaupti atostoginiai (darbo užmokestis ir socialinis draudimas);

– iš savivaldybės biudžeto 19516,47 Eur sudarė: 4996,93 Eur apmokėjimai tiekėjams, 14519,54 Eur sukaupti atostoginiai (darbo užmokestis ir socialinis draudimas).

Gautinos sumos už žalą 14322,75 Eur.

Palyginti su 2017 m., per vienerius metus gautinos sumos 2018 m. padidėjo 6,1 % dėl padidėjusių sukauptų atostoginių (darbo užmokestis ir socialinis draudimas).

Pinigai (pastaba P11, priedas P11)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų banke likutis sudarė 6002,27 Eur: už maitinimą bei ugdymą 264,89 Eur, 2% GPM – 5737,38 Eur. Palyginti su 2017 m., pinigų likutis banke padidėjo 3,9 % dėl 2018 m. gauto 2% GPM.

Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas P12)

Iš valstybės biudžeto gauta 219811,18 Eur finansavimas nepiniginiam turtui (IMT ir atsargoms) įsigyti ir kitoms išlaidoms (einamosioms išlaidoms) kompensuoti. Apie 97 % gauto finansavimo skirta darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms finansuoti. Palyginti su 2017m., finansavimas iš valstybės biudžeto 2018 m. padidėjo 3,7 %. Tai įtakojo padidėjęs darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos. Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3351,72 Eur, kurį sudarė IMT likutinė balansinė vertė. Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 68,8 % dėl 2018 m. įsigyto IMT.

Iš savivaldybės biudžeto gauta 318785,82 Eur finansavimas nepiniginiam turtui (IMT ir atsargoms) įsigyti ir kitoms išlaidoms (einamosioms išlaidoms) kompensuoti. Apie 78 % gauto finansavimo skirta darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms finansuoti. Palyginti su 2017m., finansavimas iš savivaldybės biudžeto 2018 m. padidėjo 11,5 %. Tai įtakojo padidėjęs darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos. Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 189771,81 Eur, kurį sudarė IMT likutinė balansinė vertė 189714,81 Eur ir gautas, bet nepanaudotas interneto svetainės priežiūros mokesčio ir prenumeratos finansavimas 57 Eur (finansavimas pripažįstamas dalimis kas mėnesį). Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo 2,3 % dėl IMT nusidėvėjimo.

Iš ES lėšų finansavimo negauta.

Iš kitų šaltinių gauta 4519,31 Eur finansavimas: nemokamai gautos atsargos 3404,19 Eur (maisto prekės ir iš labdaros ir paramos fondo „Švieskime vaikus“ nemokamai gauta tautiniai dzūkiški drabužių komplektai mergaitėms ir berniukams) ir 1115,12 Eur 2% GPM. Palyginti su 2017 m., finansavimas iš kitų šaltinių 2018 m. sumažėjo 12,0 % dėl mažiau gauto 2% GPM. Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 9086,93 Eur, kurį sudarė IMT likutinė balansinė vertė 3349,55 Eur ir gautas, bet nepanaudotas 2% GPM 5737,38 Eur. Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 3,8 % dėl nepanaudoto 2% GPM.

Trumpalaikiai įsipareigojimai (pastaba P17, priedas P17)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikius įsipareigojimus sudarė 37713,72 Eur. Tai skola už ryšių ir komunalines paslaugas, skola maisto prekių tiekėjams, sukauptos mokėtinos sumos, kurias sudaro sukaupti atostoginiai 30788,42 Eur. Palyginti su 2017 m., trumpalaikiai įsipareigojimai 2018 m. padidėjo 10,5 % dėl padidėjusių sukauptų mokėtinų sumų, kurias sudaro sukaupti atostoginiai.

Grynasis turtas (pastaba P18)

Per 2018 m. susidarė 1010,66 Eur deficitas. Grynojo turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 24287,87 Eur. Palyginti su 2017 m. grynojo turto likutis sumažėjo 4,0 %.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba P21, priedas P21)

2018 m. lopšelio-darželio suteiktų paslaugų pajamas sudarė: maitinimo paslaugos 50973,01 Eur, ugdymo paslaugos 16480,40 Eur, kitos paslaugos 40,01 Eur. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, palyginti su 2017 m., sumažėjo 2,8 % dėl sumažėjusių pajamų už ugdymo paslaugas bei už maitinimą, kurį įtakojo ugdytinių lankyčių dienų skaičius.

Pagrindinės veiklos sąnaudos (pastaba P02, priedas P02)

Pagrindinės veiklos sąnaudos 2018 m., palyginti su 2017 m., padidėjo 6,6 %.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (**pastaba P22, priedas P22**) 2018 m., palyginti su 2017 m., padidėjo 11,8 %. Tai lėmė darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų padidėjimas.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2018 m., lyginant su 2017 m., padidėjo nežymiai dėl naujai įsigyto IMT nusidėvėjimo.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 36309,71 Eur: šildymo sąnaudos 24698,86 Eur, elektros energijos sąnaudos 5383,44 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos 3468,23 Eur, kitų komunalinių paslaugų sąnaudos 2146,59 Eur, ryšių paslaugų sąnaudos 612,59 Eur. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 2018 m., palyginti su 2017 m., sumažėjo nežymiai, t.y. 1,8 % dėl sumažėjusių šildymo sąnaudų.

Darbuotojų profesinės kvalifikacijos, žinių tobulinimo sąnaudos 2018 m. sumažėjo dėl sumažėjusio dalyvavimo seminaruose, tačiau padidėjo komandiruočių sąnaudos dėl pedagogo stazuotės užsienyje.

Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudas 2018 m. sudarė lopšelio-darželio grupių, virtuvės remontas. Šios sąnaudos 2018 m. buvo mažesnės nei 2017 m.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – lopšelio-darželio veikloje sunaudotų atsargų, maisto prekių, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus, ugdymo priemonių savikaina. Šios sąnaudos 2018 m., palyginti su 2017 m., sumažėjo 5,7 % dėl sumažėjusio atsargų poreikio.

Kitų paslaugų sąnaudos padidėjo 34,5 % dėl paslaugų įkainių ir atsiradusio mokestčio už kenkėjų kontrolės paslaugas.

Segmentai (pastaba P02, priedas P2)

Lopšelio-darželio viso pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos Švietimo segmentui.

Direktorė

Aldona Ščiukaitienė

Vyr.buhalterė

Aušra Raulinaitienė