

**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 „Obelėlė“**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**191641771, Baršauko 76, 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. 5

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>113006,97</b>	<b>114617,62</b>
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Plėtros 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		113006,97	114617,62
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		111080,76	18227,09
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		0,00	0,00
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1926,21	2280,00
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		0,00	43,09
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	94067,44
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>45051,92</b>	<b>20493,20</b>
I.	Atsargos		742,10	987,13
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		742,10	987,13
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		38853,40	16676,13
<b>III.1</b>	<b>Gautinos trumpalaikės finansinės sumos</b>		0,00	0,00
<b>III.2</b>	<b>Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos</b>			
<b>III.3</b>	<b>Gautinos finansavimo sumos</b>			
<b>III.4</b>	<b>Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas</b>	<b>226</b>	959,03	802,31
<b>III.5</b>	<b>Sukauptos gautinos sumos</b>	<b>228</b>	30385,02	11766,33
<b>III.6</b>	<b>Kitos gautinos sumos</b>	<b>229</b>	7509,35	4107,49
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		5456,42	2829,94
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>158058,89</b>	<b>135110,82</b>

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		<b>114078,14</b>	<b>117447,56</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		51,77	0,00
II.	Iš savivaldybės biudžeto		113365,37	114574,53
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		661,00	2873,03
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>41948,67</b>	<b>15510,27</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		41948,67	15510,27
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
<b>II.5</b>	<b>Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą</b>			
<b>II.6</b>	<b>Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus</b>		<b>4252,70</b>	<b>0,00</b>
<b>II.6.1</b>	<b>Grąžintinos finansavimo sumos</b>			
<b>II.6.2</b>	<b>Kitos mokėtinų sumos biudžetui</b>			
<b>II.7</b>	<b>Mokėtinų socialinės išmokos</b>			
<b>II.8</b>	<b>Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos</b>			
<b>II.9</b>	<b>Tiekėjams mokėtinų sumos</b>		<b>11120,67</b>	<b>2941,84</b>
<b>II.10</b>	<b>Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai</b>		<b>13840,27</b>	<b>0,00</b>
<b>II.11</b>	<b>Sukauptos mokėtinų sumos</b>		<b>11902,25</b>	<b>11902,25</b>
<b>II.12</b>	<b>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>		<b>832,78</b>	<b>666,18</b>
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>2032,08</b>	<b>2152,99</b>
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		2032,08	2152,99
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	31	-120,91	2150,06
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	31	2152,99	2,93
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		<b>158058,89</b>	<b>135110,82</b>

Direktorė  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Kauno BJ "Budžetinių įstaigų buhalterinė apskaita" specialistė



Vanda Kepežinskienė  
(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 „Obelėlė“**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**191641771, Baršausko 76, 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.\_\_\_\_6

(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>197191,54</b>	<b>194895,25</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	<b>175775,90</b>	<b>174522,16</b>
I.1.	Iš valstybės biudžeto	56734,40	46804,52
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	116779,47	126010,61
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	0,00	0,00
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	2262,03	1707,03
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	<b>21415,64</b>	<b>20373,09</b>
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	21415,64	20373,09
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>	<b>197312,45</b>	<b>193204,37</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	159173,40	154753,41
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	1610,65	1068,81
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	8697,16	8072,45
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		
V.	TRANSPORTO		
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	391,00	285,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	0,00	0,00
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	25276,12	26893,88
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		
XI.	NUOMOS		
XII.	FINANSAVIMO		
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	2164,12	2130,82
XIV.	KITOS		
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>-120,91</b>	<b>1690,88</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>0,00</b>	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAI DŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>		
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>	<b>-120,91</b>	<b>1690,88</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>-120,91</b>	<b>1690,88</b>
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

  
(parašas)

Vanda Kepežinskienė

(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 „Obelėlė“

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):	0,00	50096,64	0,25	0,00	0,00	0,00	50045,12	0,00	51,77
1.1.	<b>Biudžeto asignavimai:</b>	0,00	50096,64	0,25	0,00	0,00	0,00	50045,12	0,00	51,77
1.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	359,49	0,25				359,74		0,00
1.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		49737,15					49685,38		51,77
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>	114574,53	106202,91	19,82	0,00	0,00	0,00	107431,89	0,00	113365,37
2.1.	<b>Biudžeto asignavimai:</b>	114574,53	106202,91	19,82	0,00	0,00	0,00	107431,89	0,00	113365,37
2.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	114574,53	2140,53	19,82				3727,91		113006,97
2.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		104062,38					103703,98		358,40
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	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti							0,00		0,00
3.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									0,00
4.	<b>Iš kitų šaltinių:</b>	2873,03	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2262,03	0,00	661,00
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2873,03	50,00					2262,03		661,00
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
5.	<b>Iš viso finansavimo sumų:</b>	117447,56	156349,55	20,07	0,00	0,00	0,00	159739,04	0,00	114078,14

Direktorė  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

BĮ Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita  
specialistė



Vanda Kepežinskienė  
(vardas ir pavardė)

Galina Bučienė



# KAUNO LOPŠELIS-DARŽELIS „OBELĖLĖ“

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, K.Baršausko 76, Kaunas

8-37 451427 darz.obelele@takas.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191641771

---

## 2017 METŲ III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 6-OJO VSAFAS REIKALAVIMUS

2017-11-10

Kaunas

### **I. Bendroji dalis.**

#### **1.1 Įregistravimo data ir kiti pagrindiniai duomenys**

Kauno lopšelis-darželis „Obelėlė“ įregistruotas 1995 m. balandžio 7 d. Respublikiniame Juridinių asmenų registre. Įmonės kodas: 191641771. Adresas: K.Baršausko 76, Kaunas

#### **1.2 Finansiniai metai**

Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, t.y. prasideda sausio 1-ąją ir baigiasi gruodžio 31-ąją.

#### **1.3 Finansinių ataskaitų rengimas**

Kauno lopšelis-darželis „Obelėlė“ finansines ataskaitas rengia pagal žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektams keliamus reikalavimus.

#### **1.4 Įstaigos veiklos pobūdis**

Kauno lopšelis-darželis „Obelėlė“ yra Kauno miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga, priklausanti Kauno miesto švietimo įstaigų grupei teikiančių ikimokyklinio ugdymo paslaugas

#### **1.5 Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus**

Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.

#### **1.6 Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus**

Įstaiga filialų ar struktūrinių padalinių neturi.

#### **1.7 Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį**

Ataskaitiniu laikotarpiu vidutinis darbuotojų skaičius yra 25, iš jų 10 pedagoginio personalo darbuotojų.

#### **1.8 Svarbios sąlygos, kurių įtakota 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 sudarydami finansines ataskaitas, lopšelis-darželis vadovaujasi VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaigos apskaita tvarkoma, taikant dvejybinių įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudodami Lietuvos Respublikos piniginių vienetą-eurą. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

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 „Obelėlė“ 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



Vanda Kepežinskienė

BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ specialistė



Galina Bučienė