PATVIRTINTA

BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriaus pavaduotojos laikinai atliekančios direktoriaus funkcijas

2019-07-19 įsakymu Nr. V-230

**KAUNO LOPŠELIS-DARŽELIS „ROKUTIS“**

**2019 M. II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

1. **Bendroji dalis**

Kauno lopšelis-darželis „Rokutis“, kodas 191097825, Baltaragio g. 1, Kaunas

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

(toliau – Įstaiga) bendrosios dalies informacija pateikta 2019 m. trijų mėnesių, finansinių ataskaitų rinkinio, tarpiniame aiškinamajame rašte.

1. **APSKAITOS POLITIKA**

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitos straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Apskaitos politika išdėstyta 2019 m. trijų mėnesių, finansinių ataskaitų rinkinio, tarpiniame aiškinamajame rašte.

1. **PASTABOS**

**Finansinės būklės ataskaita**

* + - 1. **Pastaba Nr. P03.** Nematerialus turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai nematerialus turtas pateiktas likutine verte 1737,72 Eur. Informacija apie nematerialiojo turto įsigijimo vertę ir likutinę vertę, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Turto grupė | Įsigijimo vertė  ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur.) | Sukaupta amortizacija  ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur.) |
| Programinė įranga ir jos licencijos | 3688,98 | 1951,26 |
|  |  |  |

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nepirko nematerialiojo turto.

Nurašyta nematerialiojo turto per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį įtakojo sukauptas nusidėvėjimas.

* + - 1. **Pastaba Nr. P04.** Ilgalaikis materialus turtas.

Finansinėse ataskaitose ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio materialiojo turo likutinė vertė 107811,08 Eur.Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Turto grupė | Įsigijimo vertė  ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur.) | Sukaupta amortizacija  ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur.) |
| Infrastruktūros ir kiti statiniai | 53738,63 | 34268,10 |
| Kitos mašinos ir įrenginiai | 18708,74 | 12136,28 |
| Baldai ir biuro įranga | 18444,81 | 17980,01 |
| Kitas ilgalaikis materialus turtas | 2000,00 | 1749,93 |
| Nebaigta statyba | 81053,22 | 0,00 |
|  |  |  |

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta naujo ilgalaikio materialiojo turto buvo už 2049,99 Eur.

Neatlygintinai gauto turto per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį įtakojo sukauptas nusidėvėjimas ir naujo turto įsigijimas.

* + - 1. **Pastaba Nr. P07.** Biologinis turtas.

Įstaiga neturi biologinio turto verte.

1. **Pastaba Nr. P08.** Atsargos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai atsargos sudaro 313,69 Eur, tai medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ūkinio inventoriaus bei atsargų už 35687,27 Eur, iš jų gauta neatlygintinai už 1336,61 Eur. Nurašyta atsargų už 35966,06 Eur, iš jų 5957,01 Eur iškeltas ūkinis inventorius į nebalansinę sąskaitą.

1. **Pastaba Nr. P09.** Išankstiniai apmokėjimai.

Finansinėse ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai išankstinius mokėjimus sudaro:

* Ateinančių laikotarpių sąnaudos - nėra

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Tiekėjai | Suma (Eur.) |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |
| 3. |  |  |

* Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams - nėra.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Tiekėjai | Suma (Eur.) |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |

1. **Pastaba Nr. P10.** Per vienus metus gautinos sumos.

Ataskaitinio laikotarpio per vienus metus gautinos sumos sudaro 67229,49 Eur., iš jų:

* Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 522,49Eur.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil.  Nr. | Gautino sumos | Suma (Eur.) |
| 1. | Gautinos sumos už turto naudojimą | 0,00 |
| 2. | Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | 522,49 |
| 3. | Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos | 0,00 |

* Sukauptos gautinos sumos 66707,00 Eur.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil.  Nr. | Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto | Suma (Eur.) |
| 1 | Atostogų kaupiniams | 1465,53 |
| 2. | Valstybinio socialinio draudimo fondui | 14133,90 |
| 3. | Valstybinei mokesčių inspekcijai | 10800,11 |
| 4. | Darbuotojams | 36417,93 |
| 5. | Tiekėjams | 833,68 |
| 6. | Sukauptos negrąžintos specialiųjų programų lėšos iš savivaldybės biudžeto | 3055,85 |

* Kitos gautinos sumos- nėra

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Tiekėjai | Suma (Eur.) |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |

1. **Pastaba Nr. P11.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Piniginių lėšų likutį 4977,49 Eur. ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai banko sąskaitose 4977,49 Eur.

1. **Pastaba Nr. P12.** Finansavimo sumos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai finansavimo sumų likutis yra 113902,44 Eur. Finansavimo sumų gavimas ir panaudojimas pagal šaltinius pateiktas lentelėje:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil.  Nr. | Šaltinis | Gauta (Eur.) |
| 1. | Iš valstybės biudžeto | 62651,16 |
| 2. | Iš savivaldybės biudžeto | 61679,37 |
| 3. |  |  |

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas turtas už 1336,61 Eur.

1. **Pastaba Nr. P13 ir P14.** Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Įstaiga ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

1. **Pastaba Nr. P17.** Trumpalaikiai įsipareigojimai:

* Įsiskolinimą tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1776,56Eur.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Tiekėjai | Suma (Eur.) |
| 1. | UAB „Maistulis“ | 626,39 |
| 2. | UAB „Sotėja“ | 295,98 |
| 3. | Energijos skirstymo operatorius, AB | 208,57 |
| 4. | UAB „Imlitex“ | 169,19 |
| 5. | UAB „Kauno vandenys“ | 132,01 |

* Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai. Su darbo santykiais susijusieji įsipareigojimai sudaro 61351,94 Eur.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil.  Nr. | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | Suma (Eur.) |
| 1. | Mokėtinas darbo užmokestis | 36285,69 |
| 2. | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos | 13184,95 |
| 3. | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis | 10800,11 |
| 4. | Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos | 948,95 |
| 5. | Kitos su darbo santykiais susijusios sumos | 132,24 |

* Sukauptos mokėtinos sumos 1465,53 Eur.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil.  Nr. | Sukauptos mokėtinos sumos | Suma (Eur.) |
| 1. | Sukauptos atostogų sąnaudos | 1429,94 |
| 2. | Sukauptos atostogų valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos | 35,59 |

* Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1054,07 Eur. iš jų gauti išankstiniai apmokėjimai 1054,07 Eur.

1. **Pastaba Nr. P18.** Grynasis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas sudaro 2518,93Eur., tai einamų metų sukauptas deficitas (3958,31) Eur ir ankstesnių metų sukauptas perviršis 6477,24 Eur.

**Veiklos rezultatų ataskaita**

1. **Pastaba Nr. P02.** Pagrindinės veiklos sąnaudos.

* Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 234782,54 Eur.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur.) |
| 1. | Darbo užmokesčio | 233450,68 |
| 2. | Darbdavio socialinio draudimo | 1331,86 |

* Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos5372,59Eur:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupių sąnaudos | Suma (Eur. ) |
| 1. | Gyvenamieji ir kiti pastatai | 0,00 |
| 2. | Kiti statiniai | 1742,84 |
| 3. | Mašinos ir įrengimai | 2662,73 |
| 4. | Transporto priemonės | 0,00 |
| 5. | Baldai ir biuro technika | 467,04 |
| 6. | Kitas ilgalaikis turtas | 499,98 |
| 7. | Programinė įranga ir licencijos | 0,00 |
| 8. | Kitas nematerialus turtas | 0,00 |

* Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 10228,92 Eur :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur.) |
| 1. | Šildymo | 5210,76 |
| 2. | Elektros energijos | 2989,74 |
| 3. | Vandentiekio ir kanalizacijos | 725,69 |
| 4. | Ryšių paslaugų | 677,02 |
| 5. | Šiukšlių išvežimo | 625,71 |

* Transporto sąnaudos 229,90 Eur.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur.) | |  |
| 1. | Kuras | |  | |
| 2. | Automobilių atsarginės dalys | |  | |
| 3. | Transporto nuomos sąnaudos | |  | |
| 4. | Kitos transporto sąnaudos | | 229,00 | |

* Sunaudotų atsargų sąnaudos 32094,84 Eur:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur.) | |  |
| 1. | Kitas kuras | | 0,00 | |
| 2. | Medikamentai | | 0,00 | |
| 3. | Kompiuterių atsarginės dalys | | 65,34 | |
| 4. | Kanceliarinės prekės | | 601,85 | |
| 5. | Valymo prekės | | 648,44 | |
| 6. | Maisto produktai | | 24465,82 | |
| 7. | Ūkinis inventorius | | 5957,01 | |
| 8. | Kt. medžiagos | | 356,38 | |

* Kitų paslaugų sąnaudos2837,45Eur :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur.) | |  |
| 1. | Banko paslaugų sąnaudos | | 104,12 | |
| 2. | Konsultavimo paslaugų sąnaudos | | 0,00 | |
| 3. | Draudimo paslaugų sąnaudos | | 0,00 | |
| 4. | Projektavimo paslaugų sąnaudos | | 0,00 | |
| 5. | Valymo paslaugų sąnaudos | | 0,00 | |
| 6. | Organizacinės technikos priežiūros sąnaudos | | 353,50 | |
| 7. | Teisinių paslaugų sąnaudos | | 0,00 | |
| 8. | Narystės organizacijose sąnaudos | | 0,00 | |
| 9. | Skalbimo paslaugų sąnaudos | | 388,11 | |
| 10. | Apsaugos paslaugų sąnaudos | | 116,16 | |
| 11. | Maitinimo paslaugų sąnaudos | | 0,00 | |
| 12. | Teritorijų priežiūros paslaugų sąnaudos | | 0,00 | |
| 13. | Maisto atliekų utilizavimo paslaugų sąnaudos | | 35,70 | |
| 14. | Kultūros įstaigų teikiamų paslaugų sąnaudos | | 0,00 | |
| 15. | Kitų paslaugų sąnaudos (kitos sąnaudos) | | 1839,86 | |

* Kitos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai kitos sąnaudos sudaro 0,00 Eur.

1. Finansavimo pajamos260516,41 Eur, iš jų:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Finansavimo pajamos | Suma (Eur.) |
| 1. | Iš valstybės biudžeto, iš jų: | 83446,95 |
| 1.1. | panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti | 2738,79 |
| 1.2. | panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti | 80708,16 |
| 2. | Iš savivaldybės biudžeto, iš jų : | 172253,50 |
| 2.1. | panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti | 5259,83 |
| 2.2. | panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti | 166993,67 |
| 3. | Iš Europos sąjungos, iš jų: | 1918,92 |
| 3.1. | panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti | 310,92 |
| 3.2. | panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti | 1608,00 |
| 4. | Iš kitų šaltinių, iš jų: | 2897,04 |
| 4.1. | panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti | 1883,99 |
| 4.2. | panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti | 1013,05 |

1. **Pastaba Nr. P21**. Pagrindinės veiklos kitos pajamos it kitos veiklos pajamos.

* Įstaiga turi pagrindinės veiklos kitų pajamų už 23513,36 Eur. Šias pajamas sudaro įmokos už išlaikymą įstaigose.
* Įstaiga neturi kitos veiklos pajamų.

Vadovas \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ramutė Stanislovaitienė

KBĮBA specialistas \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Laura Sinkevičienė