

Kauno miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga
lopšelis darželis „Daigelis“, į/k 191637698, Žagarės g. 5 Kaunas

2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI INFORMACIJA

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

Kauno miesto lopšelis darželis „Daigelis“ (toliau-įstaiga) buvo įregistruota 1995 m. balandžio 07 d., rejestro Nr. 025432, įstaigos kodas 191637698. Steigėjas Kauno miesto savivaldybės taryba.

Įstaiga užsiima priešmokyklinio-ikimokyklinio ugdymo veikla.

2. Finansiniai metai

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1d. Ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

4. Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus

Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

5. Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį

Ataskaitinis laikotarpis

36

Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

39

6. Sąlygos , kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą

Mažėjant gimstamumui rajone, taip pat sumažėjus šeimų pajamoms, sumažėjo priešmokyklinio amžiaus vaikų ir surenkamų lėšų už išlaikymą dėl taikomų lengvatų. Todėl mažėjant vaikų skaičiui, sumažėjo gaunamos pajamos iš lėšų skirtų moksleivio krepšeliui formuoti.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politikos rinkinys pateiktas 2010.12.31 d. aiškinamajame rašte. Per 2016 finansinius metus apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

III. PASTABOS

1. Informacija apie nematerialųjį turtą (pastaba Nr. 1)

Nematerialusis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Įstaigos nematerialusis turtas skirstomas į tokias grupes, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

I. Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1 m.
--	------

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ reikalavimus, o nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimas ir registravimas apskaitoje - pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ reikalavimus.

Įstaiga neturi nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas.

Apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 13-to standarto I priede.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinę vertę- tokio turto nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje-neturime.

Naujo turto, įsigyto perduoti-nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto-neturime.

Tyrimų išlaidų sumų, pripažintų to laikotarpio sąnaudomis-nėra.

Visas nematerialusis turtas pereinant prie VSAFAS buvo pripažintas nematerialiu turtu.

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimai parodyti 13-VSAFAS I priede.

2. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą (pastaba Nr. 2)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita įstaigoje vykdoma pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas, o ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas skaičiuojamas ir registruojamas apskaitoje pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatas.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 Eur. (šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms), įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

1.	Pastatai	
1.1	Pastatai (sienos — iki 2,5 plytos storio, bloku, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako bloku, perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	50 m.
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1	Infrastruktūros statiniai	
2.2	Kiti statiniai	5 m.
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1	Gamybos mašinos ir įrenginiai	5 m.
3.2	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	3 m.
3.3	Kitos mašinos ir įrenginiai	2 m.
4	Baldai ir biuro įranga	
4.1	Baldai	3 m.
4.2	Kompiuteriai ir jų įranga	3 m.
4.3	Kita biuro įranga	3 m.
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1	Scenos meno priemonės	2 m.
5.2	Muzikos instrumentai	5 m.
5.3	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3 m.
5.4	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1 m.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikanti tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-to standarto priede.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinę vertę nėra

Turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje-nėra.

Turto, kuris laikinai nenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje-nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami viešojo sektoriaus subjekto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamoms iš nuomos-nėra.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto pagal grupes, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs-nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje-nėra.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) nėra.

Įstaiga neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Įstaiga neturi informacijos apie akcinei bendrovei Turto bankui perduotą atnaujinti bei perduotą parduoti valstybės turtą.

Apie ilgalaikio turto balansinės vertės pasikeitimus informacija pateikta 12-to VSAFAS I priede.

3. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą (pastaba Nr.3)

Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

4. Informacija apie biologinį turtą (pastaba Nr.4)

Įstaiga ilgalaikio biologinio turto neturi.

5. Informacija apie atsargas (pastaba Nr. 5)

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar perduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmas į - pirmas iš“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdą.

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas

numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat nebaigtų gaminti prekių ir nebaigtų teikti paslaugų vertė vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių - materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas - įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte.

Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) parduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos/ perduodamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventorių vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Įstaigoje apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes (atsargų priskyrimas konkrečiai grupei detalizuotas 8-ajame VSAFAS „Atsargos“):

1. medžiagos ir žaliavos:

1.1. medžiagos mokslo ir mokymo tikslams (medžiagos, naudojamos mokymo programų priemonėms ir moksliniams darbams, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą);

1.2. maisto produktai (jeigu įstaigos programų sąmatose maisto produktams yra numatyti asignavimai);

1.3. medikamentai (medikamentai, bakteriniai preparatai, serumai, vakcinos, kraujas ir tvarsliaiva gydymo ir profilaktikos, sveikatos priežiūros paslaugas teikiančiose ir kitose įstaigose, jei šiam tikslui numatyti biudžeto asignavimai);

1.4. ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą);

1.5. tara (tuščios ar esančios su materialiosiomis vertybėmis grąžintos ir keičiamos statinės, bidonai, dėžės, stiklainiai, buteliai ir kt.);

1.6. atsarginės dalys (atsarginės dalys, skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusioms mašinų įrengimų (medicinos įrangos, kompiuterių ir kt.), transporto priemonių dalims arba mazgams, kurie gali būti naudojami tik vieną kartą);

2. ūkinis inventorių:

2.1. medžiagos mokslo ir mokymo tikslams (medžiagos, naudojamos mokymo programų priemonėms ir moksliniams darbams, kurios gali būti naudojamos daugiau negu vieną kartą);

2.2. ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos daugiau negu vieną kartą);

2.3. ūkinis inventorių reikalingas įstaigos veiklai ir naudojamas ilgiau nei vieną kartą, bet neatitinkantis ilgalaikio turto kriterijų (balnai, organizacinė technika ir pan.);

Balansinė atsargų vertė pateikta 8-to standarto I priede.

Aplinkybių ar ūkiniai įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė-nebuvo.
Trečiųjų asmenų laikomų atsargų - nėra.

Įstaiga neturėjo ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti, iki perkeliant jį į atsargas.

6. Informacija apie išankstinius apmokėjimus ir gautinas sumas (pastaba Nr. 6)

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė. Jeigu išankstinį apmokėjimą atlieka valstybės išdas arba savivaldybės biudžetas (arba kitas išteklių fondas) tiesiogiai, tuomet išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal valstybės išdo arba savivaldybės biudžeto mokėjimo pavedimo turinį (arba pagal kito išteklių fondo pateiktą dokumentą (informaciją)).

Registruojant apskaitoje išankstinius apmokėjimus, reikia nurodyti šiuos papildomus požymius (privaloma naudoti sąskaitų plano detalizuojančius požymius):

valstybės funkciją, kurią vykdant įgyta teisė į gautinas sumas arba atlikti išankstiniai apmokėjimai;
programą, kurią vykdant įgyta teisė į gautinas sumas arba pagal kurią atliktas išankstinis apmokėjimas;
lėšų, iš kurių atliktas išankstinis apmokėjimas, šaltinį;
asignavimų valdytoją, įgijusį teisę į gautinas sumas arba atlikusį išankstinį apmokėjimus;

kitą viešojo sektoriaus subjektą, jei iš jo įgyta teisė į gautinas sumas arba jam atliktas išankstinis apmokėjimas (konsolidavimo požymis

Išankstiniai apmokėjimai registruojami 1170001 (išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą), 1210201 (išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą), 1660001 (išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą), 1930001 (išankstiniai apmokėjimai už biologinį turtą ir mineralinius išteklius), 21 (kiti išankstiniai apmokėjimai, išskyrus išankstinius apmokėjimus už nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, ilgalaikį finansinį turtą ir išankstinius apmokėjimus už biologinį turtą ir mineralinius išteklius) sąskaitų plano sąskaitose.

Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Registruodama gautinas sumas, įstaiga turi jas įvertinti įsigijimo savikaina. Registruojant gautinas sumas, būtina nurodyti tikslų atsiskaitymų terminą ir sąskaitoje faktūroje ir apskaitoje.

Gautinas sumas įstaiga pirminio pripažinimo metu pripažįsta įsigijimo savikaina.

Gautinas sumas pateikiama 17-to VSAFAS 7 priede.

7. Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus (pastaba Nr. 7)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar gavus apmokėjimą (išankstinį apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, baudas, sumas už konfiskuotą turtą ir kitas netesybas ar kt.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai grąžinami ilgalaikiai įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos pavaldžioms įstaigoms ar kitiems subjektams, sumokamos socialinės pašalpos, grąžinamos gautos permokos, pervedamos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, grąžinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų užsienio valiuta apskaita išdėstyta Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų tvarkos apraše.

Informacija pateikiama lentelės forma, 17 VSAFAS 8 priedas.

8. Informacija apie finansavimo sumas (pastaba Nr.8)

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos - viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybės, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

Lėšos, kurias įstaiga pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos), nėra laikomos finansavimo sumomis.

Įstaigos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registruojamos pagal detalizuojančius požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos ir kitus požymius.

Informacija pateikiama lentelės forma, 20 VSAFAS 4 priedas.

9. Informacija apie atidėjimus, neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą ir poataskaitinius įvykius (pastaba Nr. 9)

Įstaiga atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto ir poataskaitinių įvykių neturi.

10. Informacija apie nuomą, finansinę nuomą (lizingą) ir kitas turto perdavimo sutartis (pastaba Nr. 10)

Įstaiga nuomos, finansinės nuomos (lizingo) sutarčių neturi.
Nuomojamo turto nėra.

11. Informacija apie įstaigos grynąjį turtą

Įstaiga tikrosios vertės rezervo neformuoja.

12. Informacija apie kitas pajamas ir finansinės investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas (pastaba Nr. 11)

Informacija apie kitas pajamas yra pateikiama lentelės forma, 10 VSAFAS 2 priedas.

Informacija apie finansinės investicinės veiklos pajamas yra pateikiama lentelės forma, 6 VSAFAS 4 priedas.

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas 2016 m. pateikta pagal 11-to VSAFAS „Sąnaudos“, IV.19 p.lentelėje Nr. 1

13. Informacija apie segmentus (pastaba Nr. 12)

Segmentas – valstybės funkcija, pagal kurią gauname finansavimą.

Informacija apie segmentus yra pateikiama lentelės forma, 25 VSAFAS 1 priedas.

14. Informacija apie įsipareigojimus (pastaba Nr. 13)

Informacija apie įsipareigojimus yra pateikiama lentelės forma, 17 VSAFAS 12 priedas.

Direktorė

Laima Kaniienė

Vyr. buhalterė

Loreta Gaižauskienė

