

**LOPŠELIS – DARŽELIS „TRYS NYKŠTUKAI“ 190530088, TILŽĖS G. 41, ŠIAULIAI 2019
METŲ II KETVIRČIO FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019 m. Liepos mėn.15 d.

Šiaulių lopšelio-darželio „Trys nykštukai“ 2019 m. II ketvirčio asignavimų planą sudarė 411400,00 Eur iš jų gauti pagal paraiškas asignavimai – 346900,00 Eur. Negauti asignavimai (pagal sąmatas) bus panaudoti 2019 m. III ketvirtyje.

Vykdamas lopšelio-darželio „Trys nykštukai“ 2019 metų II ketvirčio išlaidų sąmatą, nukrypimų nuo planinių rodiklių nepadarė. Mokinio krepšelio ikimokyklinio ugdymo ir priešmokyklinio ugdymo programų lėšos panaudotos pagal paskirtį.

Įmokų planas 50900,00 Eur, surinkta ir pervesta į savivaldybės biudžetą 49600,00 Eur, ketvirčio planas neįvykdytas dėl pasikeitusio vaikų lankomumo skaičiaus.

Debetinis įsiskolinimas – 10,6 tūkst. Eur, tai tėvų įmokos už vaikų išlaikymą įstaigoje 2019 m. birželio mėnesį, bus surinktos 2019 m. liepos mėnesį. S. 2.2.1.1.1.1 – 10,6 tūkst. Eur

Kreditinis įsiskolinimas 3,4 tūkst. Eur susidarė dėl atsiskaitymų už 2019 m. prekes ir paslaugas.

Kreditinis įsiskolinimas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius:

2.2.1.1.1.1 Mityba – 2,3 tūkst. Eur

2.2.1.1.1.20 Komunalinės paslaugos – 0,4 tūkst. Eur

2.2.1.1.1.30 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 0,3 tūkst. Eur

2.2.1.1.1.15 Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos – 0,2 tūkst. Eur.

2.2.1.1.1.7 Aprangos ir patalynės įsigijimo išlaidos – 0,2 tūkst. Eur.

Numatomi įsiskolinimų padengimo terminai:

Eil. Nr.	Debitorius	Įsiskolinimo Suma (Eur)	Skolos gražinimo grafikas	Ekonominės klasifikacijos straipsnis
1.	Tėvų įmokos	10638,61	2019 - 07	2.2.1.1.1.1
	Iš viso:	10638,61		

Eil. Nr.	Kreditoriai	Įsiskolinimo Suma (Eur)	Skolos gražinimo grafikas	Ekonominės klasifikacijos straipsnis
1.	AB „Šiaulių energija“	139,77	2019 - 07	2.2.1.1.1.20
2.	AB Telia	20,62	2019 - 07	2.2.1.1.1.5
3.	MB Kompiuterizuoti sprendimai	37,46	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
4.	UAB Juvidė	29,04	2019 - 07	2.2.1.1.1.30

5.	UAB Šiaulių lyra	29,00	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
6.	Julijos Frolovos individuali veikla	80,00	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
7.	Šiaulių regiono Atliekų tvarkymo centras	37,97	2019 - 07	2.2.1.1.1.20
8.	UAB Elektrum Lietuva	123,78	2019 - 07	2.2.1.1.1.20
9.	UAB Žemaitijos pienas	110,10	2019 - 07	2.2.1.1.1.1
10.	UAB Vilguva	26,80	2019 - 07	2.2.1.1.1.1
11.	UAB Juvidė	203,75	2019 - 07	2.2.1.1.1.7
12.	UAB Idamas	18,15	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
13.	AB Energijos skirstymo operatorius	143,24	2019 - 07	2.2.1.1.1.20
14.	UAB Sanitex	2134,14	2019 - 07	2.2.1.1.1.1
15.	UAB Paskirtis	59,24	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
16.	UAB Bocas ir Ko	226,22	2019 - 07	2.2.1.1.1.15
	Iš viso:	3419,28		

Šiaulių lopšelio – darželio „Trys nykštukai“ biudžetinės sąskaitos LT057180000001130051 likutį sudaro 2019 m. birželio 30 d.:

141 K. 2.1.1.1.1.1 Darbo užmokestis pinigais –292,04 Eur

Paramos sąskaitos LT 837180000003142270 likutis 2019 m. birželio 30 d. – 0,00

Eur. Projektinės sąskaitos LT 067180000000130739 likutis 2019 m. birželio 30 d. – 0,00 Eur

Spec. programos sąskaitos LT677180000001142515 likutis 2019 m. birželio 30 d. - 1121,83 likutį sudaro tėvų įmokos.

Direktorė

Danguolė Dargienė

Vyriausiasis buhalteris
Aurelijus Juška
(8-41) 55-23-54

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Šiaulių lopšelis - drželis "Trys nykštukai"
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
190530088, Tilžės g. 41, Šiauliai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

_____2019-08-16_Nr. __2__
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais, ct

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	P04	348766,35	353915,51
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	348766,35	353915,51
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		191801,79	193570,53
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		22527,96	23400,78
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		34667,96	36915,08
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		1249,68	1356,96
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		84,98	238,18
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		98433,98	98433,98
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	P08	32869,67	36040,22
I.	Atsargos		392,56	340,26
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		392,56	340,26
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			76,69
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P10	31063,24	33543,74
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		10638,61	8264,23
III.5	Sukauptos gautinos sumos		20042,04	25202,11
III.6	Kitos gautinos sumos		382,59	77,40
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1413,87	2079,53
	IŠ VISO TURTO:		381636,02	389955,73
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P12	350180,22	355995,04
I.	Iš valstybės biudžeto		84,98	176,18
II.	Iš savivaldybės biudžeto		344944,18	349237,04
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		5151,06	6581,82
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	P17	9948,55	15403,45
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		9948,55	15403,45

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos		3419,28	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos		6529,27	15403,45
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	P18	21507,25	18557,24
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		21507,25	18557,24
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2950,01	-7300,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		18557,24	25857,24
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		381636,02	389955,73

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Danguolė Dargienė
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalteris
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Aurelijus Juška

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus
(įskaitant socialines apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)**

Šiaulių lopšelis - darželis "Trys nykštukai"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190530088 Tilžės g. 41, Šiauliai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2019 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

_____ 2019 M. Rugspjūčio mėn. 16 d. Nr. 2 _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais, ct

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	P04	361564,76	319013,98
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		301128,55	260648,93
I.1.	Iš valstybės biudžeto		132484,00	116293,04
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		164039,99	135991,97
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		4604,56	8363,92
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		60436,21	58365,05
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		60436,21	58365,05
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	P04	358614,75	334443,27
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		288090,56	256533,84
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		5149,16	5012,22
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		20068,23	19074,85
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		832,75	579,36
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		35745,32	42434,83
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		8728,73	10808,17
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2950,01	-15429,29
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		2950,01	-15429,29
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2950,01	-15429,29
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Danguolė Dargienė
(vardas ir pavardė)

_____ Vyr. buhalteris _____

(parašas)

Aurelijus Juška

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(vardas ir pavardė)

LOPŠELIS – DARŽELIS „TRYS NYKŠTUKAI“

190530088, Tilžės g. 41, Šiauliai

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. Rugpjūčio 16 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Šiaulių lopšelis – darželis „Trys nykštukai“ yra biudžetinė įstaiga. Adresas – Tilžės g. 41, Šiauliai, įstaigos kodas – 190530088.
2. Įstaigos veiklos sritis – švietimas. Kitos veiklos rūšys: maitinimo paslaugos, vaikų dienos priežiūros veikla.
3. Lopšelis – darželis „Trys nykštukai“ yra biudžetinė įstaiga.
4. Lopšelio-darželio „Trys nykštukai“ savininkas yra Šiaulių miesto savivaldybė, kuri koordinuoja įstaigos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia įstaigos nuostatus, priima sprendimus ir sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.
5. Lopšelis-darželis „Trys nykštukai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų bei filialų ir kitų struktūrinių padalinių.
6. Lopšelio-darželio „Trys nykštukai“ veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinis ugdymas, kita švietimo veiklos rūšis – priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. Lopšelis-darželis „Trys nykštukai“ vykdo „Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo“ programą.
7. Lopšelyje-darželyje „Trys nykštukai“ vaikų grupių komplektavimas vykdomas vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo vaikų komplektavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Šiaulių miesto savivaldybės Tarybos 2012 m. kovo mėnesio sprendimu Nr. T-81“ Dėl Šiaulių miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų komplektavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
6. Finansinės ataskaitos pateikiamos **už 2019 m. II ketvirtį**.
7. Vidutinis darbuotojų skaičius – 46
8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – EURAIS.

II. APSKAITOS POLITIKA

9. Šiaulių lopšelio – darželio „Trys nykštukai“ buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu (Žin., 2001, Nr. 99-3515; Žin., 2010, Nr. 41-1944), Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (Žin., 2007, Nr. 77-3046; Žin., 2010, Nr. 67-3341), Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), Pavyzdiniu biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovu ir kitais teisės aktais.

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

MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

11. Nematerialusis turtas pripažįstamas jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

12. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

13. Jeigu nematerialusis turtas yra įregistruotas įsigijimo savikaina, tai įstaigos nematerialiojo turto naudingumo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą.

14. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-139 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

NEMATERIALUS TURTAS

15. Nematerialiojo turto apskaitos politika parengta vadovaujantis 13-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nematerialusis turtas“ (toliau – 13-asis VSAFAS), o nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Turto nuvertėjimas“ (toliau – 22-asis VSAFAS) nustatyta tvarka.

16. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

17. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y., kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

18. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

19. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

20. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

21. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatomas atsižvelgiant į sutartis ar kitus sandorius, neturi būti ilgesnis už šių sandorių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko įstaigos vadovo patvirtintus normatyvus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos

Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 (Žin., 2009, Nr. 72-2921) patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais viešojo sektoriaus subjektams..

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

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

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

24. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje reistruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

25. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nusidėvėjimo sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudojimo tarnavimo laiką.

26. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Šiaulių miesto savivaldybės 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-139 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

ATSARGOS

27. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose – įsigijimo savikaina.

28. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė įtraukiama į sąnaudas.

29. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

FINANSAVIMO SUMOS

30. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20- ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

31. Finansavimo sumos – tai įstaigos iš valstybės biudžeto, Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto ir paramos labdaros organizacijų gauti pinigai ar kitas turtas, skirti lopšelio-darželio „Trys nykštukai“ nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

32. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į : finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

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

FINASNINIS TURTAS

35. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ (toliau -14-asis VSAFAS) ir 17-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (toliau – 17-asis VSAFAS).

36. Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- a. ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
- b. po vienerių metų gautinos sumos;
- c. kitas ilgalaikis finansinis turtas.

37. Įsataiga neturi ilgalaikių įsipareigojimų ir investicijų į kitus subjektus.

38. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- d. per vienerius metus gautinos sumos ;
- e. pinigai ir pinigų ekvivalentai.

GAUTINOS SUMOS

39. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

40. Finansinėse ataskaitose ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

41. Finansinėse ataskaitose trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

42. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai maža.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

43. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 17-ajame VSAFAS, 18-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės

atskaitomybės standarte „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ (toliau 18-asis VSAFAS), 19-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ (toliau – 19-asis VSAFAS) ir 24-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (toliau 24-asis VSAFAS) nustatyta tvarka.

44. Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- f. ilgalaikiai atidėjiniai;
- g. ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai;
- h. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- i. trumpalaikiai atidėjiniai;
- j. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- k. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- l. mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos;
- m. mokėtinos sumos į biudžetus, fondus;
- n. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

45. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- o. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- p. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

46. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų lopšelis – darželis „Trys nykštukai“ neturi.

47. Debetinis / Kreditinis įsiskolinimas 2019 m. Birželio 30 d. buvo:

Eil. Nr.	Debitorius	Įsiskolinimo Suma (Eur)	Skolos gražinimo grafikas	Ekonominės klasifikacijos straipsnis
1.	Tėvų įmokos	10638,61	2019 - 07	2.2.1.1.1.1
	Iš viso:	10638,61		

Eil. Nr.	Kreditoriai	Įsiskolinimo Suma (Eur)	Skolos gražinimo grafikas	Ekonominės klasifikacijos straipsnis
1.	AB „Šiaulių energija“	139,77	2019 - 07	2.2.1.1.1.20

2.	AB Telia	20,62	2019 - 07	2.2.1.1.1.5
3.	MB Kompiuterizuoti sprendimai	37,46	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
4.	UAB Juvidė	29,04	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
5.	UAB Šiaulių lyra	29,00	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
6.	Julijos Frolovos individuali veikla	80,00	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
7.	Šiaulių regiono Atliekų tvarkymo centras	37,97	2019 - 07	2.2.1.1.1.20
8.	UAB Elektrum Lietuva	123,78	2019 - 07	2.2.1.1.1.20
9.	UAB Žemaitijos pienas	110,10	2019 - 07	2.2.1.1.1.1
10.	UAB Vilguva	26,80	2019 - 07	2.2.1.1.1.1
11.	UAB Juvidė	203,75	2019 - 07	2.2.1.1.1.7
12.	UAB Idamas	18,15	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
13.	AB Energijos skirstymo operatorius	143,24	2019 - 07	2.2.1.1.1.20
14.	UAB Sanitex	2134,14	2019 - 07	2.2.1.1.1.1
15.	UAB Paskirtis	59,24	2019 - 07	2.2.1.1.1.30
16.	UAB Bocas ir Ko	226,22	2019 - 07	2.2.1.1.1.15
	Iš viso:	3419,28		

Šiaulių lopšelio – darželio „Trys nykštukai“ biudžetinės sąskaitos LT057180000001130051 likutį sudaro 2019 m. birželio 30 d.:

141 K. 2.1.1.1.1.1 Darbo užmokestis pinigais –292,04 Eur

Paramos sąskaitos LT 837180000003142270 likutis 2019 m. birželio 30 d. – 0,00

Eur. Projektinės sąskaitos LT 067180000000130739 likutis 2019 m. birželio 30 d. – 0,00 Eur

Spec. programos sąskaitos LT677180000001142515 likutis 2019 m. birželio 30 d. - 1121,83 likutį sudaro tėvų įmokos.

PAJAMOS

50. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės apskaitos politikoje nustatyti vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ (toliau 10-asis VSAFAS) ir 20-ajame VSAFAS nustatyta tvarka.

51. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas

su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

52. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

53. Pajamomis laikoma tik įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda. Jei įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, registruojant pajamas kartu registruojamos į biudžetą pervestinos sumos.

54. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

SĄNAUDOS

55. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Sąnaudos“ (toliau – 11-asis VSAFAS). Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

56. 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 ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

57. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

III. PASTABOS

Ilgalaikis turtas P04

58. Šiaulių lopšelyje – darželyje „Trys nykštukai“ naudojamo ilgalaikio materialiojo turto turinčio likutinę vertę, taip pat turto pilnai nudevėto, tačiau dar naudojamo įstaigos veikloje sąrašas:

Eil. Nr.	I.M.T grupės pavadinimas	I.M.T. Pavadinimas	Inventoris Nr.	I.M.T įsigyjimo savikaina (EUR)	Likutinė vertė (EUR)
1	Pastatai	Pastatas	1	294791,37	193570,53
2		Tvora	1154	11300,00	9604,15
3		Lauko vaikų žaidimų aikštelė	1157	14871,21	13796,63
4	Mašinos ir įrenginiai	Pianinas "Ryga"	96	327,27	0,00
5		El. viryklė	1125	1222,20	0,00
6		Katilas KPE60	1127	1158,48	0,00
7		Žaidimų centras "Namelis"	1136	430,09	0,00
8		Darbo stalas su 2 plautuvėm	1143	329,41	145,25
9		Bulvių valymo mašina	1144	1226,54	541,79
10		Mėsos malimo mašina	1145	623,78	275,41
11		Platforminės svarstyklės	1146	304,88	134,70
12		Vejapjovė	1147	628,48	282,71
13		Virtuvės vėdinio sistema	1151	2962,17	1703,47
14		Elektrinė konvekcinė krosnis	1155	2400,00	1880,00
15		Žaidimų aikštelės įrenginys Nr. 26 (Exclusive, lux HDPE)	1156	28153,70	24399,94
16		Karuselė	1159	1278,97	1161,71
17		Penkiavietės supynės	1160	2240,92	2035,55
18		Lauko žaidimų kompleksas BRL12	1161	3000,00	2725,00
19		Lauko žaidimų kompleksas BRL101	1162	1794,00	1629,55
20	Baldai ir biuro įranga	Svetainės komplektas "Ema"	19	305,55	0,00
21		Rašomas stalas su konteineriu	107	325,82	0,00
22		Rašomas stalas su konteineriu	108	325,82	0,00
23		Rašomas stalas su konteineriu	109	325,82	0,00
24		Stalas su konteineriu	110	290,78	0,00
25		Kompiuteris su monitoriumi	1115	397,65	0,00

26		Kompiuteris ir monitorius su priedais	1122	868,86	0,00
27		Kompiuteris Fujitsu Siemens	1123	608,20	0,00
28		Kompiuteris Magnum Home	1130	406,34	0,00
29		Kompiuteris Magnum office	1133	414,45	0,00
30		Nešiojamas kompiuteris	1135	831,21	0,00
31		Nešiojamas kompiuteris Toshiba Satellite L750	1138	605,02	0,00
32		Nešiojamas kompiuteris Acer aspire 4755	1139	460,21	0,00
33		Nešiojamas kompiuteris Acer aspire 4755	1140	460,21	0,00
34		Nešiojamas kompiuteris Asus	1141	463,11	0,00
35		Nešiojamas kompiuteris Asus	1142	463,11	0,00
36		Interaktyvi lenkta	1148	1882,53	0,00
37		Nešiojamas kompiuteris ASUS X551CA	1149	434,43	31,00
38		Nešiojamas kompiuteris ASUS X551CA	1150	434,43	31,00
39		Nešiojamas kompiuteris Dell Inspiron 3521	1152	434,43	72,43
40		Nešiojamas kompiuteris Lenovo Essential B590	1153	477,87	103,75
41		Vaizdo kamera Sony DCS SX31E	1137	318,58	0,00
42		Nebaigta statyba (Stogo remontas)	1158	98433,98	98433,98
43		Digital Copier TA P-2540i MFP	1163	1500,00	1356,96
			Viso:	477966,11	348766,35

59. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, įstaigoje nėra.

60. Šiaulių lopšelis-darželis „Trys nykštukai“ finansinės nuomos (lizingo) neturi.

61. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktais pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

62. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, neturime.

63. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą, ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

64. Įstaiga neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ir

nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Trumpalaikis turtas P08

65. Trumpalaikį turtą Šiaulių lopšelyje – darželyje „Trys nykštukai“ sudaro medžiagos žaliavos ir ūkinis inventorių – 392,56 Eur, remiantis 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ atiduoto naudoti viešojo sektoriaus subjekto veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis, tokio inventoriaus kiekinė ir (arba) vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

66. Per vienerius metus gautinos sumos (P10) – 31063,24 Eur, iš jų:

1) Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 10638,61

Eur

2) Sukauptos gautinos sumos – 20042,04 Eur

3) Gautinos finansavimo sumos – 0,00 Eur

4) Išankstiniai apmokėjimai – 0,00 Eur

5) Kitos gautinos sumos – 382,59 Eur

67. Pinigai ir pinigų ekvivalentų likutį sudaro 1413,87 Eur

Grynasis turtas P18

68. Einamųjų metų perviršis ar deficitas 2950,01 Eur, Ankstesnių metų perviršis -18557,24 grynasis turtas 21507,25 Eur

Finansavimo sumos P12

69. Įstaigai finansavimas buvo skiriamas iš valstybės biudžeto, Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto ir kitų lėšų (parama labdara).

70. Iš valstybės biudžeto buvo finansuojamas mokinio krepšelis (priešmokyklinis ugdymas ir ikimokyklinis ugdymas) – 138300,00 Eur;

71. Iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto skirta 163100,00 eur.

72. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pajamos už įstaigos teikiamas paslaugas) – 60436,21 Eur.

73. Pateikiama Veiklos rezultatų ataskaita 2019 m. birželio 30 d. būklei pagal 3-ojo VSAFAS standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede nustatytą formą.

74. Pateikiama finansinės būklės ataskaita 2019 m. birželio 30 d. būklei pagal 2-ojo VSAFAS standarto „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede nustatytą formą.

75. Pateikiama finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę, paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedą.

Įsipareigojimai P17

76. Šiaulių lopšelio – darželio „Trys nykštukai“ įsipareigojimus sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai 9948,55 eur, iš jų:

1) Tiekėjams mokėtinos sumos už maisto produktus, prekes ir paslaugas – 3419,28 eur.

2) Sukauptos mokėtinos sumos – 6529,27 Eur (Sukaupti atostoginiai).

77. Duomenys pateikiami 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede – Šiaulių lopšelio – darželio „Trys nykštukai“ finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. birželio 30 d. duomenis.

Direktorė

Danguolė Dargienė

Vyr. buhalteris
Aurelijus Juška