

Druskininkų lopšelis-darželis "Žibutė", 190029579, Vytauto g. 24A, Druskininkų m., Druskininkų sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147426577
D/L: 2019-03-19 15:57:42

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-25 Nr. 5-2-72
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		378.592,70	386.506,46
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	378.592,70	386.506,46
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		357.707,95	362.297,83
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		8.501,61	9.116,13
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		6.396,65	7.582,87
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		2.363,32	3.555,41
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		3.623,17	3.954,22
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		80.545,09	53.923,57
I	Atsargos	P08	2.819,67	4.701,88
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		2.819,67	4.701,88
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	P10	73.863,19	46.824,49
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, turą, paslaugas	P10	12.834,88	11.512,32
III.5	Sukauptos gautinos sumos		61.028,31	35.312,17
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	3.862,23	2.397,20
	IŠ VISO TURTO:		459.137,79	440.430,03

(tęsinys kitame puslapyje)

Druskininkų lopšelis-darželis "Žibutė", 190029579, Vytauto g. 24A, Druskininkų m., Druskininkų sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	382.282,70	393.294,85
I	Iš valstybės biudžeto		144.258,76	147.119,25
II	Iš savivaldybės biudžeto		219.536,35	228.715,39
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		14.449,84	14.687,44
IV	Iš kitų šaltinių		4.037,75	2.772,77
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		76.855,09	47.135,18
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		76.855,09	47.135,18
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			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetų ir fondus		13.044,69	11.512,32
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui		13.044,69	11.512,32
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	9.986,39	997,61
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		6.050,01	440,04
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	47.774,00	34.185,21
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS		0,00	0,00
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		459.137,79	440.430,03

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Jūratė Isiūnienė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Rasa Vaisietienė
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė
(vardas ir pavardė)

Druskininkų lėšėlis-darželis "Žibutė", 190029579, Vytauto g. 24A, Druskininkų m., Druskininkų sav.
2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitai)

Patvirtinta
ID: -2147426577
DL: 2019-03-19 15:57:42

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-22 Nr. 5-2-12
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Paaiškino valiuta ir tikslumas: euras		
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviešis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumas dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto įgaliausio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto įgaliausio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas		X	X	X		0,00	0,00	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto įgaliausio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto įgaliausio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas		X	X	X		0,00	0,00	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						0,00	0,00	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

(teisės aktais pareigoto patirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Jurate Islūnė
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris), teisu orivaldoma oanal teisės aktus)

Rasa Vaisienė
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė
(vardas ir pavardė)

Druskininkų lopšelis-darželis "Žibutė", 190029579, Vytauto g. 24A, Druskininkų m., Druskininkų sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: -2147426577
D/L: 2019-03-19 15:57:42

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-26 Nr. 2-72
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1.465,03	0,00	1.465,03	17.171,11	0,00	17.171,11
I	Iplaukos		937.539,99	0,00	937.539,99	848.648,59	0,00	848.648,59
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		802.900,89	0,00	802.900,89	728.578,66	0,00	728.578,66
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		290.142,10	0,00	290.142,10	280.636,08	0,00	280.636,08
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		512.231,39	0,00	512.231,39	447.513,08	0,00	447.513,08
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	Iš kitų šalių		527,40	0,00	527,40	429,50	0,00	429,50
I.2	Iš mokesčių		1.435,40	0,00	1.435,40	1.768,76	0,00	1.768,76
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš perkėjų							
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		131.991,78	0,00	131.991,78	117.839,78	0,00	117.839,78
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		1.211,92	0,00	1.211,92	461,39	0,00	461,39
II	Pervestos lėšos		-127.266,55	0,00	-127.266,55	-167.997,59	0,00	-167.997,59
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus		-127.266,55	0,00	-127.266,55	-107.623,58	0,00	-107.623,58
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-808.808,41	0,00	-808.808,41	-603.374,01	0,00	-603.374,01
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-655.358,82	0,00	-655.358,82	-454.658,78	0,00	-454.658,78
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-23.518,98	0,00	-23.518,98	-24.749,59	0,00	-24.749,59
III.3	Komandiruočių		-1.024,28	0,00	-1.024,28	-239,16	0,00	-239,16
III.4	Transporto		-131,30	0,00	-131,30			
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-1.611,54	0,00	-1.611,54	-1.710,71	0,00	-1.710,71
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-10.946,65	0,00	-10.946,65	-8.431,88	0,00	-8.431,88
III.7	Atsargų įsigijimo		-108.636,30	0,00	-108.636,30	-63.383,98	0,00	-63.383,98
III.8	Socialinių įmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-7.053,22	0,00	-7.053,22	-3.148,91	0,00	-3.148,91
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-527,32	0,00	-527,32	-107.156,88	0,00	-107.156,88
								(tesinys kitame puslapyje)

Druskininkų lopšelis-darželis "Žibutė", 190029579, Vytauto g. 24A, Druskininkų m., Druskininkų sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praeities ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-5.700,00	0,00	-5.700,00	-16.398,55	0,00	-16.398,55
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-5.700,00	0,00	-5.700,00	-16.398,55	0,00	-16.398,55
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perdėjimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perdėjimas							
V	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicines veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		5.700,00	0,00	5.700,00			
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansines nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		5.700,00	0,00	5.700,00			
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		5.700,00	0,00	5.700,00			
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansines veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ							
E	EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.465,03	0,00	1.465,03	772,56	0,00	772,56
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2.397,20		2.397,20	1.624,64		1.624,64
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		3.862,23		3.862,23	2.397,20		2.397,20

Direktorių

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Jurātė Išidienė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Rasa Vaisietienė
(vardas ir pavardė)

Vytautas J. buhalterė
(vardas ir pavardė)

Druskininkų lopšelis-darželis "Žibutė", 190029579, Vytauto g. 24A, Druskininkų m., Druskininkų sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147426577
D/L: 2019-03-19 15:57:42

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-25 Nr. 5-2-12
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		856.524,12	718.242,89
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		856.077,12	717.777,89
I.1	Iš valstybės biudžeto		316.742,27	278.527,45
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		529.317,80	435.785,29
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.449,52	1.721,58
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		8.567,53	1.743,57
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		447,00	465,00
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	128.601,02	109.279,51
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-128.154,02	-108.814,51
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-856.524,12	-718.242,89
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-669.557,58	-558.741,14
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-14.118,16	-9.924,78
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-27.014,29	-23.467,63
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-1.061,86	-239,16
V	TRANSPORTO		-131,30	
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1.858,82	-1.710,71
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-6.863,97	-6.953,27
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			-420,45
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-128.687,93	-58.357,79
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-6.549,00	-4.675,05
XIV	KITOS		-681,21	-53.752,91
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	0,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Jūratė Isiūnienė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Rasa Vaisietienė
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė
(vardas ir pavardė)

DRUSKININKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „ŽIBUTĖ“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“ (toliau – įstaiga) yra viešasis juridinis asmuo. Įstaigos kodas 190029579, buveinė – Vytauto g. 24A, Druskininkai, LT – 66128. Savininkas – Druskininkų miesto savivaldybė.

2. Įstaigos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinis ugdymas. Kita švietimo veiklos rūšis – priešmokyklinis ugdymas.

3. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų įstaiga neturi.

4. Vidutinis įstaigos darbuotojų skaičius 2018 m. – 74 darbuotojai.

5. Svarbi sąlyga ir aplinkybė, veikianti įstaigos veiklą yra savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Druskininkų miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

6. Ataskaitinis laikotarpis: 2018 m. sausio 1 d. - 2018 m. gruodžio 31 d.

7. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai ir euro centais.

9. Įstaigos veiklos laikotarpis yra neribotas ir likviduoti ar reorganizuoti neplanuojama. Įstaigos veiklos nutraukimas nenumatomas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

10. Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

11. Įstaigos apskaitos politika yra parengta vadovaujantis VSAFAS ir įstaigos apskaitos vadovu, patvirtintu įstaigos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V-1-76. Apskaitos politika yra taikoma nuolat, ji toliau pildoma ir koreguojama. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uuoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

12. Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

13. Sudarydama finansines ataskaitas įstaiga vadovaujasi sąskaitų planu, kuris yra parengtas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą.

14. Sąskaitų planas apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus požymius.

Nematerialusis turtas

15. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

17. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta pagal 12-ą VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – pagal 22-ąjį VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

19. Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes: pastatai, mašinos ir įrenginiai, baldai ir biuro įranga.

20. Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina.

21. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Turto amortizacija skaičiuojama, vadovaujantis normatyvais, parengtais ir patvirtintais įstaigos direktoriaus 2017 m. spalio 19 d. įsakymu Nr. V-1-52.

22. Kai ilgalaikis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

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

24. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

25. Įstaigos apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes:

- skalbimo, valymo, statybinės ir ūkinės medžiagos,
- kanceliarinės prekės ir raštinės reikmenys,
- neatiduotas naudoti ūkinis inventorių.

26. Atsargas registruojant apskaitoje įvertinama įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

27. Visos operacijos, susijusios su atsargų judėjimu apskaitoje registruojamos nuolat.

28. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto turi būti pripažinta to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos, sąnaudomis.

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

Gautinos sumos

30. Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

31. Pagal tikslą įstaigoje gautinos sumos skirstomos:

- ilgalaikės gautinos sumos,
- trumpalaikės gautinos sumos.

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

33. Gautinos sumos nenurašomos tol, kol yra teisė į gautinas sumas ir paslaugas arba į turtą pagal išankstinius apmokėjimus.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

34. Pinigus sudaro pinigai 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 nežymi.

Finansavimo sumos

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

36. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

37. Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems 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.

38. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal šaltinį skirstomos:

- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto,
- finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto,
- finansavimo sumos iš kitų šaltinių,
- finansavimo sumos iš Europos Sąjungos tarptautinių organizacijų.

39. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti,
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

40. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

43. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai”, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

44. Įstaigoje visi įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

45. Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

46. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai,
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis,
- trumpalaikės finansinės skolos,
- pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos,
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla,
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

47. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

48. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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

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

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

Sąnaudos

52. 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.

53. 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.

54. Sąnaudos apskaitomos tikrąja verte.

55. Veiklos sąnaudas sudaro:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos,
- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos,
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos,
- komandiruočių sąnaudos,
- transporto sąnaudos,
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos,
- paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos,
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina,
- kitų paslaugų sąnaudos,
- kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Turto nuvertėjimas

56. 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.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

57. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Druskininkų savivaldybės administracijos finansų ir apskaitos skyriaus nustatytos datos.

58. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

59. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

60. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

61. Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar kelioms teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apskaitos politikos keitimas

62. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

63. 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

64. Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

65. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitinių įverčių laikoma pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz.: konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

Apskaitos klaidų taisymas

66. Apskaitos klaidų taisymo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P02

Pinigų srautų ataskaita

67. Palyginus 2018 metus su 2017 metais, 2018 metais išmokos padidėjo 145328,52 Eur. Nuo rugsėjo 1 d. papildomai įkurtos 2 grupės, dėl ko įsteigta papildomai 4,29 pedagoginiai ir 3,5 nepedagoginiai etatai. Taip pat dėl įgytos kvalifikacinės kategorijos 4 pedagogams nustatytas didesnis pareiginės algos koeficientas. Tai lėmė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų padidėjimą. Kad būtų įsteigtos naujos grupės, pagal higienos normą reikėjo jas pritaikyti ikimokyklinio amžiaus vaikams. Todėl buvo papildomai skirta lėšų jų remontui, dėl ko išaugo atsargų įsigijimo ir paprastojo remonto išmokos.

68. Pagrindinės veiklos sąnaudų padidėjimui didžiausią įtaką padarė darbo užmokesčio bei socialinio draudimo sąnaudų išaugimas dėl priežasčių, nurodytų šio aiškinamojo rašto 67 punkte.

Pastaba Nr. P04

Finansinės būklės ataskaita

69. Įstaiga per 2018 metus įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 6204,40 Eur, iš kurio iš Druskininkų paslaugų ūkio neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas už 504,40 Eur. Likutinė vertė

bendroje sumoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra sumažėjusi, palyginus su 2017 metais 7913,76 Eur. Šiam pokyčiui įtakos turėjo įsigytas naujas turtas ir per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo suma. Informacija apie įstaigos turimą ilgalaikį materialųjį turtą pagal vertinę išraišką pateikiama aiškinamojo rašto priede P4.

Pastaba Nr. P08
Finansinės būklės ataskaita

70. Per 2018 metus iš Druskininkų savivaldybės administracijos neatlygintinai gauta atsargų už 199,65 Eur, kuris buvo atiduotas naudojimui įstaigos veikloje. Atsargų likutį ataskaitinių metų pabaigai sudaro nesunaudotų maisto produktų likutis – 2084,67 Eur bei neatiduoto naudoti ūkinio inventoriaus likutis – 735,00 Eur. Šių atsargų pokytis susidarė dėl likučio sandėlyje sumažėjimo. Informacija apie įstaigos atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto priede P8.

Pastaba Nr. P10
Finansinės būklės ataskaita

71. Įstaigos per vienerius metus gautinas sumas sudaro gautinos sumos iš tėvų už vaikų išlaikymą įstaigoje, sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, gautinos sumos iš atskaitingų asmenų. Palyginus su 2017 metais gautinos sumos bendroje sumoje padidėjo 27038,70 Eur. Tam įtaką padarė padidėjusios sukauptos finansavimo sumos atostogų kaupiniams ir kreditiniui įsiskolinimui padengti. Informacija apie įstaigos per vienus metus gautinas sumas pateikta aiškinamojo rašto priede P10.

Pastaba Nr. P11
Finansinės būklės ataskaita

72. Įstaiga turi atsidariusi sąskaitas AB „Swedbank“ banke: pagrindinė sąskaita, tėvų įnašų sąskaita, gautinų sumų surinkimui už salės naudojimą sąskaita bei paramos gavimui naudojama sąskaita. Laikotarpio pabaigai pinigų likutis banko sąskaitose buvo 3862,23 Eur, kur 3690,00 Eur – gyventojų pajamų mokesčio 2 procentų parama ir parama nuo realizuotų pieno produktų ir vaisių, 172,23 Eur – tėvų įnašų likutis. Kasos operacijos su grynaisiais pinigais įstaigoje neatliekamos. Pinigų likutis, palyginus su 2017 metais padidėjo dėl gautų ir dalies nepanaudotų paramos lėšų. Informacija apie pinigų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigai banko sąskaitose, nurodant lėšų šaltinį, pateikta aiškinamojo rašto priede P11.

Pastaba Nr. P12
Finansinės būklės ataskaita

73. Finansavimo sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ir paramos pinigų likutis banko sąskaitoje. Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumažėjo bendra turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai, lyginant su ataskaitinio laikotarpio pradžia. Dėl šios priežasties sumažėjo finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai. Informacija apie įstaigos finansavimo sumų šaltinius ir pokyčius per 2018 metus pateikta aiškinamojo rašto priede P12.

Pastaba Nr. P17
Finansinės būklės ataskaita

74. Aiškinamojo rašto priede P17 pateikiama informacija apie įstaigos trumpalaikes mokėtinas sumas, kurias sudaro: su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – likusi neišmokėta socialinio draudimo įmokų suma nuo 2018 m. gruodžio mėn. priskaičiuoto darbo užmokesčio,

tiekėjams mokėtinos sumos – tai 2018 m. gruodžio mėn. sąskaitos už komunalines ir kitas paslaugas, kurios apmokėtos 2019 metais pagal sutartyse nustatytas sąlygas bei sukauptos atostoginių sąnaudos – tai iki ataskaitinio laikotarpio pabaigai apskaičiuotos neišnaudotų atostogų planuojamos patirti atostoginių ir socialinio draudimo išlaidų sumos. Dėl išaugusio kreditinio įsiskolinimo tiekėjams ir su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimo trumpalaikės mokėtinos sumos padidėjo, lyginant 2018 metus su 2017 metais.

Pastaba Nr. P21
Veiklos rezultatų ataskaita

75. Aiškinamojo rašto priede P21 pateikiama informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas, kurias sudaro gautos pajamos iš tėvų už vaikų išlaikymą įstaigoje – 128154,02 Eur ir gautos pajamos už salės naudojimą vaikų užsiėmimams organizuoti – 447,00 Eur. Pagrindinės veiklos pajamos, lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu išaugo 19321,51 Eur. Pokytį lėmė vaikų skaičiaus padidėjimas dėl 2 papildomų grupių atidarymo nuo rugsėjo mėn., dėl ko išaugo pajamos iš tėvų už vaikų išlaikymą.

Pastaba Nr. P22
Veiklos rezultatų ataskaita

76. Aiškinamojo rašto priede P22 pateikiama informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas. Jų padidėjimo priežastys – išmokų padidėjimas, nurodytas aiškinamojo rašto 67 punkte.

Kitos pastabos

77. Aiškinamojo rašto priede P24 pateikiama informacija apie įsipareigojimų dalį eurai ir užsienio valiuta. Piniginės operacijos ataskaitinių metų eigoje buvo vykdomos tik nacionaline valiuta – eurai, todėl įsipareigojimų kita valiuta 2018 metų pabaigai nebuvo.

Direktorė



Rasa Vaisietienė

Vyriausioji buhalterė



Jūratė Isiūnienė