

RASEINIŲ LOPŠELIS – DARŽELIS „LIEPAITĖ“
190082959 VILNIAUS G. 9A, RASEINIAI

**2015 M.GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Oficialus viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas – Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“, trumpasis pavadinimas – lopšelis-darželis. Lopšelis-darželis įregistruotas Juridinių asmenų registre, kodas 190082959, savininkas – Raseinių miesto savivaldybė. Buveinė - Vilniaus g. 9a, LT -60129 Raseiniai. Tel 8 -428- 52738.

Lopšelio-darželio veiklos sritis - švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis - ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10. Kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų lopšelis-darželis neturi.

Vidutinis įstaigos darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį - 59,

Svarbi sąlyga ir aplinkybė, veikianti lopšelio-darželio veiklą yra savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos - Raseinių miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

Lopšelio-darželio finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2015 biudžetinius metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – Eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Raseinių lopšelio-darželio „Liepaitė“ 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).

Įstaigos apskaitos politika yra parengta vadovaujantis VSAFAS ir patvirtinta įstaigos buhalterinės apskaitos vadove. Apskaitos politika yra taikoma nuolat. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

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

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „BIUDŽETAS VS“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo,

piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Įstaigos nematerialusis turtas – materialios formos neturintis, nuo kitų įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kuri naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šią sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus: 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 (įskaitant teisę apriboti jį naudoti kitiems) ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę jį naudoti kitiems.

Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“ nematerialaus turto neturi.
Nematerialus turtas apskaitomas įsigijimo savikaina.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką: skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei 500,00 EUR nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą). Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

Ilgalaikis materialusis turtas turi atitikti ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus: 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 (įskaitant teisę apriboti jį naudoti kitiems) ir jį kontroliuoti.

Raseinių lopšelyje-darželyje „Liepaitė“ ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- 1 - pastatai,
- 2 – kiti statiniai,
- 3 - mašinos ir įrenginiai,
 - 3.1 kitos mašinos ir įrenginiai,
- 4 - baldai ir biuro įranga,
 - 4.1 baldai,
 - 4.2 kompiuterinė įranga,
 - 4.3 kita biuro įranga,
- 5 – scenos meno priemonės,
- 6 - kitas ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas darželyje apskaitomas įsigijimo savikaina.

Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Turto amortizacija skaičiuojama, vadovaujantis normatyvais, parengtais pagal Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. TS-395.

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

Atsargos

Atsargos – įstaigos trumpalaikis turtas, kurį ji 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.

Raseinių lopšelio-darželio „Liepaitė“ apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes:

- medžiagos ir žaliavos;
- maisto produktai;
- ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys ;
- atsarginės dalys (atsarginės dalys, skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusioms mašinų, įrengimų , kompiuterių ir kt.);
- ūkinis inventorių (neatiduotas naudoti);

Atsargas registruojant apskaitoje yra įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Visos operacijos susijusios su atsargų judėjimu apskaitoje registruojamos nuolat.

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

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

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos apskaitoje , kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Pagal tikslą įstaigoje gautinos sumos skirstomos į:

1. ilgalaikes gautinas sumas,
2. trumpalaikes gautinas sumas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos nenurašomos tol, kol turime teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba į turtą pagal išankstinius apmokėjimus. Šioms sumoms yra skaičiuojamas nuvertėjimas ir iš apskaitos gali būti nurašomos suėjus senaties terminui arba esant kitoms svarbioms aplinkybėms (pvz. skolininkui bankrutavus).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Finansavimo sumos – valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, savivaldybių privatizavimo fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų asmenų perduoti pinigai arba kitas turtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir valstybės biudžeto bei savivaldybių biudžetų asignavimų sumas, pervestas įstaigos pavedimams

vykdyti, ir kitas lėšas bei neatlygintinai gautą arba perduotą turtą, įskaitant ir gautus arba perduotus paramos ar labdaros būdu.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka abu šiuos kriterijus: finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti ir yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliama iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto,
2. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto,
3. finansavimo sumos iš kitų šaltinių.
4. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos ir tarptautinių organizacijų

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas: perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai; arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis.

Raseinių lopšelyje-darželyje „Liepaitė“ visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
3. trumpalaikės finansinės skolos;
4. pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;
5. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
6. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba išsipareigojimai sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas

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

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.

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

Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir išsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.

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.

Sąnaudos apskaitomos tikrąja verte.

Veiklos sąnaudas sudaro:

- Darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudas,
- Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos,
- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos,
- Komandiruočių sąnaudos,
- Transporto sąnaudos,
- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos,
- Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos,
- Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina,
- Socialinių išmokų sąnaudos,
- Kitų paslaugų sąnaudos,
- Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo

laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Raseinių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nustatytos datos.

Poataskaitinis įvykis – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos..

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

Informacija pagal segmentus padeda finansinių ataskaitų vartotojams nustatyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos kryptis ir apimtis, tinkamai paskirstyti išteklius, reikalingus viešojo sektoriaus subjekto veiklai vykdyti.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – viešojo sektoriaus subjekto veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apskaitos politikos keitimas

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį metodą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Nepaisant to, palyginamieji skaičiai ataskaitose nesikeičia.

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi, atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių

Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 proc. per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“ nematerialaus turto neturi.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, įstaiga neturi.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 13-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P3. Nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams įstaigoje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika, ataskaitiniais metais nebuvo keista.

Raseinių lopšelyje - darželyje „Liepaitė“ yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil.Nr.	Ilgalaikio materialaus turto grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	
1.1	Pastatas (kapitalinis, mūrinis)	100
1.2	Rūsys	10
2.	Kiti statiniai	
2.1	Kiti statiniai – kiemo statiniai	20
2.2	Kiemo statiniai	80
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai (šilumos apskaitos prietaisas, daržovių pjaustymo, tešlos plakimo, indų plovimo mašinos, elektrinės viryklės, Šaldytuvai ir kt.)	15
3.2	Pavėsinės (smėlio dėžės, sūpuoklės.)	5
4.	Baldai ir biuro įranga	

4.1	Baldai	5
4.2	Baldų komplektas	7
4.3	Kompiuterinė įranga	4
4.4	Kita biuro įranga (kopijavimo aparatas)	6
5.	Scenos meno priemonės	
5.1	Projektorius	4
5.2	Pianinas	15
6	Kitas ilgalaikis turtas	
6.1	Televizorius	5

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12-to VSAFAS . Finansinių ataskaitų rinkinio priedas P4.

Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto turi 1.817.658,52 EUR. 2015 m. gruodžio mėn. buvo baigtas rekonstruoti lopšelio-darželio pastatas 1C2b , pastatas 2C2b ir kitų inžinierinių statinių –kiemo statinių pagerinimo darbai. Pagal Ilgalaikio Materialiojo Turto Vertės pokyčio pažymą 2015-12-30 Nr.T15-142 padidinta vertė 1.216.529,77 EUR ,bet nepailgina naudingo tarnavimo laiko Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo sukaupta nusidėvėjimo už 355.124,41 EUR. Turto likutinė vertė 1.462.534,11 EUR.

Turtas ,naudojamas veikloje, skirstomas į šias grupes:

Turto grupės pavadinimas	Balansinė sąskaita	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė EUR
Negyvenami pastatai	1202201	1.647.832,25	265.282,39	1.382.549,86
Kiti statiniai	1202201	74.282,07	12.606,00	61.676,07
Kitos mašinos ir įrenginiai	1205401	70.355,33	56.661,81	13.693,52
Baldai	1208101	5.365,22	4.881,95	483,27
Kompiuterinė įranga	1208201	8.932,16	7.518,59	1.413,57
Kita biuro įranga	1208301	5.367,82	3.314,63	2.053,19
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1209401	5.523,67	4.859,04	664,63
viso		1.817.658,52	355.124,41	1.462.534,11

Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami šio ilgalaikio materialiojo turto daiktai ir jų įsigijimo savikaina:

Eil.Nr.	Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Įsigijimo savikaina, EUR
1.	Šaldiklis	138027	521,32
2.	Skalbimo mašina	138028	519,58
3.	Vandens šildytuvas	138051	564,76
4.	Termokonvekcinė krosn.	138061	3.573,35
5.	Bulvių skutimo mašina	138062	1.127,78
6.	Bulvių tarkavimo mašina	138063	471,62
7.	Elektrinė mėsmalė	138064	338,33
8.	Elektr.platform.svarstyklės	138065	563,89
9.	Vejapjovė Viking MB 650T	138088	799,35

10.	Perforatorius HR 3000C	138094	550,28
11.	SONY DCR-SR30E,30gbhdd	138095	608,20
12.	El.viryklė 4 kaitvieč.su orkaite	138097	1.213,22
13.	Daržov.pjaustyklė su 3 disk.	138098	956,90
14.	AGWUS gars kolonėl.A-381A	138102	318,58
15.	Žaidimų komplektas "Pasakų malūnas"	138114	1.100,56
16.	Žaidimų komplektas"Ežerėlio tvirtovė"	138115	892,03
17.	Raseinių bajorkėmis	138124	738,94
18.	Sūpuoklės "ORLA"	138125	335,67
19.	Šaldytuvas Snaigė RF 32SH-S10001	138128	361,74
20.	Šaldytuvas KGV24V00	138132	347,25
21.	Projektorius BenQ MP612c/2200/SVGA(800X600)	138134	434,43
22.	Komplektas "Rūdiškių bokštas" su supuoklėmis "Strėva" įbetonuoj.	138137	625,58
23.	Kompiuteris buhalter.	138059	746,06
24.	Kompiuteris+Programa MS Offis Basic 2003 OEM	138109	1.313,14
25.	Nešiojamas kompiuteris ACER 5720ZG Coreduo T2390 1,786GHz 15,4	138135	564,76
26.	Kompiuteris Intel core 2 Duo E4600 2,4.2MB	138138	720,86
27.	Kompiuteris Samsung R	138161	477,87
28.	Wesco mankšt.komplekt.	138073	480,38
29.	Nerūd.plien.servirav vež. 3lent	138104	306,89
30.	Dušo kabina	138107	512,63
31.	Masažinė vonia	138108	1.127,78
32.	Banguotas baseinas (h 30 cm)	138130	605,34
33.	Wesco mankšt.form.kompl Tini Tot Mini galerija	138131	328,93
34.	Kilimas Star 3,0x4,0 red	138136	344,36
35.	Televizorius LCD Panasonic TX26LX80P + namų kinas LG HT313SU	138146	501,33
36.	Supynės medinės viengubos(sėdynės)	138139	540,07
37.	Karuselės	138140	767,86
38.	Balansinės sūpynės	138141	631,57
39.	Kalnelis	138142	687,25
40.	Spyruoklinė supynė"Džipas"	138143	687,25
41.	Namelis	138144	1.434,14
42.	Smėlio dėžė2,05x2,05m ir tentinis uždengimas	138145	455,22
43.	Smėlio dėžė	138147	357,34
44.	Traukinukas	138155	2.635,54
45.	Gimnastikos kompleksas	138148/1	1.368,45
46.	Gimnastikos kompleksas	138149	2.164,91
47.	Namelis	138150	910,85
48.	Namelis	138151	1.000,64
49.	Karuselė	138152	756,11
50.	Namelis	138153	1.257,12
51.	Namelis	138154	1.346,91

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

Turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įstaigos įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai pajamomis iš nuomos, nėra.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

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

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

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, Raseinių lopšelyje – darželyje „Liepaitė“ nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, perduoto Turto bankui, įstaigoje nėra.

Atsargos

Informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 8-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P8. Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

Atsargų likutį metų pabaigoje sudaro maisto produktų likutis sandėlyje – 1.564,59 EUR .(FBA, eil. Nr.C.I.2).

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama pagal 6-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P9.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal draudimo polisą, pagal kurį sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais.

Išankstinių apmokėjimų likutis metų pabaigai (FBA, eil. Nr. C.II) -20,28 EUR.

Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17-to VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P10.

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (FBA, eil Nr.C.III.4) sudaro tėvų įmokos -8.650,29 EUR.

Sukauptas gautinas sumas (FBA, eil Nr.C.III.5) sudaro sumos kreditiniam įsiskolinimui ir sukauptiems atostoginiams 25.749,20 EUR padengti, .

Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P12.

Gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.I) sudaro ilgalaikio turto likutis – 1.216.015,00 EUR., maisto atsargų likutis-215,21 EUR , pinigų likutis paramos sąskaitoje prekėms – 543,81 EUR. **Iš viso : 1.216.774,02 EUR**

Gautų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.II) sudaro sumos, gautos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei verte 244076,17 EUR, maisto atsargų likutis sandėlyje – 213,80 EUR, išankstiniai apmokėjimai komunalinėms išlaidoms-20,28 EUR **Iš viso :244.310,25 EUR**

Gautinų finansavimo sumų iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D. III) sudaro ilgalaikio turto likutis likutine verte - 389,58 EUR, pinigų likutis paramos sąskaitoje prekėms iš ES - 332,41 EUR **Iš viso :721,99 EUR**

Gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.IV) **sudaro 5.717,96 EUR.** iš jų ilgalaikio turto likutis likutine verte – 2.053,36 EUR. ir pinigų likutis paramos sąskaitoje prekėms -3.664,60 EUR.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P11.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis banko sąskaitose, iš jų:

- Tėvų įmokos – 2.998,02 EUR;
- Paramos lėšos – 4.540,82 EUR;

Įsipareigojimai

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P17.

Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 9) sudaro kreditinis įsiskolinimas už ryšių paslaugas :

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma, EUR
1	TEO LT	0,29
	Iš viso:	0,29

Sukauptos mokėtinos sumos (FBA, eil. Nr. E.II. 11) įsiskolinimas – **25.748,91 EUR.**

Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2015-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš valstybės paramos lėšų, mokinio krepšelio, viešųjų darbų apmokėjimo ir socialinės paramos nemokamam maitinimui lėšų 236.841,27 EUR.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2015-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Raseinių m. savivaldybės biudžeto, vaiko išlaikymo įstaigoje lėšų – 310.293,85 EUR.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2015-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.3 „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ sudaro lėšos iš Europos sąjungos skirtos pagal „Pieno programą“ -751,18 EUR.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2015-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro paramos lėšų, 2 % parama ,viešųjų darbų apmokėjimui skirtų lėšų pajamos – 12.765,41 EUR.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2015-12-31 duomenis eil. Nr.A.III.1 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ sudaro Tėvų įmokos už vaikų išlaikymą įstaigoje – 68.420,54 EUR.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pajamos sudarė **629.072,25 EUR**

Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį sukaupta už **625.135,41 EUR**.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2015-12-31 duomenis

Eil. Nr. B.I Darbo užmokesčio socialinio draudimo sąnaudos sudarė -457.371,27 EUR.

Eil. Nr. B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudarė – 20.892,73 EUR.

Eil. Nr. B.III Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudarė - 34.198,71 EUR.

Eil. Nr. B.IV Komandiruočių sąnaudos sudarė -128,44 EUR.

Eil. Nr. B.IV Transporto – 88,80 EUR

Eil. Nr. B.VI Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudarė – 1.102,23 EUR.

Eil.Nr. B. VII Paprastojo remonto ir eksploatavimo – 4.653,78 EUR.

Eil. Nr. B.VIII Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudarė – 0,00 EUR.

Eil. Nr. B.IX Sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos sudarė – 95.404,78 EUR.

Eil. Nr. B.XIII Kitų paslaugų sąnaudos sudarė – 9.204,25 EUR.

Eil. Nr. B.XIV Kitos sąnaudos sudarė – 2.090,42 EUR.

Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos perviršis – 3.936,84 EUR.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Grynasis turtas

Grynasis turtas gautas einamųjų metų perviršį susumavus su perviršiu metų pradžioje – 12.783,89 EUR.

Segmentai

2015 m. informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-to VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinys priedas P2.

Nebalansinė sąskaita

Naudojamas įstaigos veikloje inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Jo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 162.327,91 EUR.

Kitos pastabos

Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį Raseinių lopšelyje-darželyje „Liepaitė“ apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

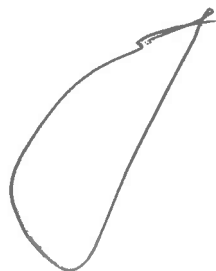
Raseinių lopšelio-darželio „Liepaitė“ neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

Direktorė



Aušra Jankauskienė

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos
Skyriaus vedėja



Irma Juknevičienė