

RASEINIŲ R. ARIOGALOS LOPŠELIS – DARŽELIS
290082230 SMĖLYNŲ G. 7A ARIOGALA RASEINIŲ RAJONAS

**2019 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Oficialus viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas – Raseinių r. Ariogalos lopšelis-darželis, trumpasis pavadinimas – lopšelis-darželis. Lopšelis-darželis įregistruotas Juridinių asmenų registre 1995-06-02, kodas 290082230, savininkas – Raseinių miesto savivaldybė. Buveinė - Smėlynų g. 7A, LT -60265 Ariogala, Raseinių rajonas. Tel 8 – 428 - 75002.

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 - 50

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

Lopšelio-darželio finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2019 biudžetinius metus.

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

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Raseinių r. Ariogalos lopšelio-darželio 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).

Sudarydama finansines ataskaitas įstaiga vadovaujasi sąskaitų planu, kuris yra parengtas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas 2014 m. gruodžio 31 d. Raseinių r. Ariogalos lopšelio - darželio direktoriaus įsakymu Nr. V- 64.

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 funkcija;
- 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 juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Raseinių r. Ariogalos lopšelio-darželio nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga. Šios grupės turto amortizacijos laikas 1 metai.

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 500,00Eur. nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą). Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamoms 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 juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti.

Raseinių r. Ariogalos lopšelyje-darželyje 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. sausio 30 d. sprendimu Nr. (1.1)TS-7.

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 r. Ariogalos lopšelio-darželio 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 perkeliamos 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 sumos 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 r. Ariogalos lopšelyje-darželyje 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,
- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos,
- Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos,
- Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina,
- 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 finansų skyriaus 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 vienu ar keliems teikiama viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apskaitos politikos keitimas

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išpareigojimų, 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 r. Ariogalos lopšelio-darželio nematerialų turtą sudaro Atviro kodo programa mokykloms.

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.

Atviro kodo programa mokykloms - likutinė vertė 0,00 Eur.

Programa yra visiškai amortizuota, įstaigos veikloje toliau naudojama.

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

Raseinių r. Ariogalos lopšelyje - darželyje 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
2.	Kiti statiniai	
2.1	Kiti statiniai – kiemo statiniai	20
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai (konvekinė krosnis, indų plovimo mašinos)	15
3.2	Žaidimų aikštelių įrengimai	5
3.3	Skalbimo mašina	7
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1	Baldai	5
4.2	Baldų komplektas	7
4.3	Kompiuterinė įranga	4
5.	Scenos meno priemonės	
5.1	Projektorius	5
5.2	Elektrinis Pianinas Cacio PX130	15
6	Kitas ilgalaikis turtas	

6.1	Vėjapjovė LM2155MD	5
-----	--------------------	---

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

Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto turi 849 255,05 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo sukaupta nusidėvėjimo už 366 160,47 Eur. Turto likutinė vertė 483 094,58 Eur.

Turtas „naudojamas veikloje, skirstomas į šias grupes:

Turto grupės pavadinimas	Balansinė sąskaita	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Negyvenami pastatai	1202201	759 936,18	296 305,05	463 631,13
Kiti statiniai	1203201	31 981,87	31 981,87	0,00
Kitos mašinos ir įrengimai	1205401	47 049,13	28 542,83	18 506,30
Baldai	1208101	682,64	682,64	0,00
Kompiuterinė įranga	1208201	4 666,35	3 979,11	687,24
Scenos meno priemonės	1209101	1 517,60	1 247,69	269,91
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1209401	3 421,28	3 421,28	0,00
viso		849 255,05	366 160,47	483 094,58

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, Lt
1.	Kiti statiniai-kiemo statiniai	101001-3	31 981,87
2.	Skaitmeninis foto aparatas Canon Power Shot	100008	330,17
3.	Skalbimo mašina Pramoninė NWF-84	138066	2 027,34
4.	Žaidimų kompleksas – 5218	138071	2 143,19
5.	Žaidimų kompleksas -5106	138072	1 847,78
6.	Suoliukas traukinukas – 2401	138073	366,37
7.	Suoliukas traukinukas – 2402	138074	366,37
8.	Sportinis kompleksas 6112	138075	1 714,55
9.	El.virimo katilas KPE-60	T1921M	1 476,19
10.	Pramoninė skalbimo mašina NF3LL	138079	1 471,85
11.	Stalas kampu su priestaliu	138076	315,69
12.	Svetainės komplektas	162001	366,95
13.	Nešiojamas kompiuteris Del Inspiron	100010	605,31
14.	Nešiojamas komp.HP250G2+Win.8,1+Office	100012	517,55
15.	Kompiuteris Intel CoreI3/500GB/Win8.1	100013	544,49
16.	Pianinas „Ryga“	138016	327,27
17.	Projektorius ToshibaX-100	138066/1	515,52
18.	Šildymo apskaitos prietaisas	138042	1 164,85
19.	Šaldytuvas SCH-1	138056	1 503,71
20.	Šaldiklis BEKO HSA 32540	138059	318,29
21.	Vėjapjovė LM2155 MD	138067	434,43

2019 gegužės 13 įvesta į eksploataciją naujas ilgalaikis turtas:	
Pramoninė skalbimo mašina PF 3 –	2 178,00 Eur.
Mėsos malimo mašina MIM-300-01 –	750,00 Eur.
Daržovių pjaustymo ir trynimo mašina MPO-1 –	1 175,00 Eur.
Elektrinė viryklė EP-6P –	1 297,00 Eur.
Viso :	5 400,00 Eur.

2019 m. gegužės mėn. 17 dieną buvo nurašyta:	
Mėsmalė TS inv. Nr.138062	- 463,97 Eur.
Daržovių smulkinimo mašina MPR-350 inv. Nr.138055	- 639,19 Eur.
Elektrinė viryklė EP-6 P inv. 138078	- 1 086,36 Eur.
Viso :	2 189,52 Eur.

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 tiktais 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 r. Ariogalos lopšelyje – darželyje 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 – 1 255,04 Eur. ,kitos medžiagos ir žaliavos – 42,85 Eur. ir ūkinis inventorių – 3 869,84 Eur. iš viso 5 167,733 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 kurią sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais.

Išankstinių apmokėjimų likutį metų pabaigai (FBA, eil. Nr. C.II) sudaro: draudimo likutis 2020 metams -32,59 Eur. ir išankstinis apmokėjimas Sodrai -3,17 Eur. Iš viso sumoje – 35,76 Eur.

Per vienerius metus gautinos sumos

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

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas (FBA, eil. Nr.C.III.4) sudaro tėvų įmokos – 3 541,80 Eur.

Sukauptos gautinos sumos (FBA, eil. Nr.C.III.5) sudaro sumos kreditiniam įsiskolinimui ir sukauptiems atostoginiams (24 546,92 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 42 447,68 Eur., maisto produktų - 13,23 Eur. ūkiškos medžiagos – 42,85 Eur. ūkinis inventorių – 196,84 Eur. ir pinigai paramos lėšų sąskaitoje – 2 188,10 Eur. („Nacionalinė mokėjimo agentūra“) Iš viso : 44 888,70 Eur.

Gautų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.II) sudaro sumos , lygios ilgalaikio materialiojo turto likučiu likutine verte – 226 784,56 Eur., maisto produktų likutis – 1 142,22 Eur. ūkinis inventorių sandėlyje – 1 431,00Eur. ir būsimų laikotarpių sąnaudų dalis už turto draudimą – 32,59 Eur. Iš viso – 229 390,37 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 - 213 862,34 Eur.

Gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.IV) sudaro 3 814,85 Eur. , t.y. paramos lėšos banko sąskaitoje .

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:

- Paramos lėšos –	6 002,95 Eur.
- Tėvų įnašai Perlo banke	- 13 302,71 Eur.
- <u>Tėvų įnašai Luminor banke</u>	- <u>7 861,58 Eur.</u>
- Iš viso:	- 27 167,24 Eur.

Įsipareigojimai

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

Sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių ir socialinio draudimo įmokos) sudaro (FBA, eil. Nr. E.II.11) įsiskolinimas – 24 421,19 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokinio krepšelio, viešųjų darbų apmokėjimo ir socialinės paramos nemokamam maitinimui lėšų 194 017,48 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Raseinių m. savivaldybės biudžeto, vaiko išlaikymo įstaigoje lėšų – 363 167,48 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.3 „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ sudaro lėšos iš Europos sąjungos skirto darželio renovacijai – 10 510,06 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro paramos lėšų pajamos – 425,50 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis eil.Nr.A.III.1 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ – 46 660,42 Eur..

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pajamos sudarė – 614 780,94 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį sukaupta už 616 421,37 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis

Eil. Nr. B.I Darbo užmokesčio socialinio draudimo sąnaudos sudarė – 464 923,75 Eur.

Eil. Nr. B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudarė – 16 729,00 Eur.

Eil. Nr. B.III Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudarė - 28 461,35 Eur.

Eil. Nr. B.IV Komandiruočių sąnaudos sudarė – 0,00 Eur.

Eil. Nr. B.VI Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudarė – 623,00 Eur.

Eil. Nr. B.VII Paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudarė – 7 309,85 Eur.

Eil. Nr. B. VIII Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas sudarė – 657,61 Eur.

Eil. Nr. B.IX Sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos sudarė – 85 990,90 Eur.

Eil. Nr. B.XIII Kitų paslaugų sąnaudos sudarė – 9 473,94 Eur.

Eil. Nr. B.XIV Kitos sąnaudos sudarė – 2 251,97 Eur.

Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos deficitas – 1 640,43 Eur.

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

Segmentai

2019 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 - 113 188,32 Eur.

Kitos pastabos

Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį Raseinių r. Ariogalos lopšelyje-darželyje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.
Raseinių r. Ariogalos lopšelio-darželio neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

Direktorė

Rasa Šadauskienė

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos
Skyriaus vedėja

Gražina Račienė