



PRIENŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „PASAKA”

Biudžetinė įstaiga. F. Vaitkaus g. 4. 59113 Prienai, tel. (8 319) 52667, el. p. pasaka@prienai.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 290213480

Prienų rajono savivaldybės administracijos

Finansų skyriaus ir strateginio planavimo skyriui

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Prienų lopšelis-darželis „Pasaka“ (toliau lopšelis-darželis), įmonės kodas 290213480. Teisinė forma – savivaldybės biudžetinė įstaiga. Adresas F. Vaitkaus g. 4, LT-59113 Prienai. Įsteigimo data 1973-02-17. Pagrindinė veiklos sritis – švietimas, pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas. Lopšelio-darželio tikslas – teikti kvalifikuotą švietimo pagalbą šeimai, sukurti geresnes ugdymo (si) sąlygas ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikams. Lopšelis-darželis vykdo ikimokyklinio ugdymo ir auklėjimo programą. Lopšelio-darželio savivalda grindžiama švietimo tikslais, vykdomomis švietimo programomis ir susiklosčiusiomis tradicijomis. Kontroliuojantis objektas – Prienų rajono savivaldybė. Lopšelis-darželis kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų, filialų bei struktūrinių padalinių neturi. Apskaitai tvarkyti naudojamos buhalterinės programos „Labbis“ ir „Bonus“. Svarbių sąlygų, kurios paveiks tolesnę veiklą nėra. Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitiniam laikotarpiui 54 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika per 2023.01.01 – 2023.12.31 ataskaitinį laikotarpį nebuvo pakeista. Finansinių ataskaitų rinkinys už 2023 metus parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinės įvertės nebuvo keistos.

Apskaita tvarkoma dvejybine apskaitos sistema, taikant dvejybinių įrašų ūkinių įvykių duomenims registruoti apskaitos registruose. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą, atsargumo,

neutralumo principai. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų, nėra. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas eurai ir euro centais. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Nematerialusis turtas

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

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

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti, jei ne, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio nematerialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kuris naudojamas įstaigos veikloje ilgiau nei vienus metus ir kurio minimali įsigijimo savikaina 500 eurų ir didesnė, išskyrus nekilnojamąjį turtą ir transporto priemones.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas, jei jis yra, pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi.

Ilgalaikio materialinio turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu pagerinimu, jei padidina turimo ilgalaikio materialiojo turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina nustatytą jo naudingo tarnavimo laiką ir (arba) pagerina naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų sąvoką ir VSAFAS nustatytus atsargų pripažinimo kriterijus.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Lopšelis-darželis apskaičiuodamas sunaudotų atsargų savikainą, taiko atsargų įvertinimo „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą, arba konkrečių kainų būdą.

Kai atsargos parduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, lopšelis darželis taiko konkrečių kainų būdą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas periodiškai pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriama neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus ir grožinės literatūros vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamas inventorių ir grožinė literatūra apskaitoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama po vienu metų gautinos sumos, kitas ilgalaikis finansinis turtas. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama per vienerius metus gautinos sumos, ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis, pinigai ir jų ekvivalentai ir kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama ilgalaikiai atidėjiniai, ilgalaikės finansinės skolos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai. 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 socialinės išmokos, pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla ir kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai lopšelis-darželis įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu registruojamos įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimą (abejotinas skolas). Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar (išankstinį apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ar kita. Pinigus sudaro pinigai lopšelio-darželio banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje.

Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi lopšeliui-darželiui pervesti valstybės, savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas.

Specialiųjų lėšų banko sąskaitoje apskaitomos pervedimui į savivaldybės biudžetą skirtos juridinių ir fizinių asmenų įmokėtos įmokos už paslaugas ir už turto nuomą gautos pajamos, kurias lopšeli-darželis perveda į savivaldybės biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą.

Kitų lėšų sąskaitose yra apskaitomos tikslinės paskirties lėšos, t. y. iš juridinių asmenų gautos lėšos tam tikriems pavedimams vykdyti.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą finansavimo sumų apibrėžimą ir gautinų ar gautų sumų kriterijus.

Gaunamos (gautinos ir gautos) ir perduotos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos tiekėją, funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos, paskirtį ir finansavimo šaltinį.

Finansavimo sumos – lopšelio-darželio iš valstybės, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), Lietuvos ir užsienio paramos fondų ir kitų šaltinių gauti ar gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas lopšelio-darželio įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitas lėšas lopšelio-darželio išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Lopšelio-darželio gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Lopšelio-darželio iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos, kurios buvo pervedtos iš lopšelio-darželio pagrindinės ar kitos veiklos pajamų, nėra laikomos finansavimo sumomis.

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

Atidėjiniai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje lopšelis-darželis turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam

įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ir atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami.

Segmentai

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

Lopšelis-darželis turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – lopšelio-darželio veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienaarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Lopšelis-darželis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus.

Pajamos

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 lopšelis-darželis gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai lopšelis-darželis gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos – pagrindinės veiklos ūkinės operacijos, apimančios pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jam pavestų programų vykdymą. Kitos veiklos pajamos – nuomos pajamos iš ilgalaikės (virtuvės) ir trumpalaikės (sporto salės, salės ir kt.) patalpų nuomos, kuri pagal nuostatus nepriskiriama pagrindinei veiklai, nereikalingų atsargų pardavimo pajamos, ilgalaikio turto pardavimo pelnas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką ar sąskaitos faktūros išrašymo datą. 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.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje 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 ataskaitiniam 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

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie lopšelio-darželio finansinę 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.

Apskaitos politikos keitimas

Lopšelis-darželis pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia lopšelio-darželio finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Ūkinių operacijų bei 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 politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, 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.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertė negali būti tiksliai apskaičiuota, o tik įvertinta.

Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl finansinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose rodomas taikant perspektyvinį būdą. Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė.

Lopšelio-darželio 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.

Apskaitos klaidų taisymas

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėta apskaitos klaidų, kurios padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama nekoreguota.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P03 Nematerialus turtas.

Lopšelis-darželis turi visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo veikloje nematerialiojo turto. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialiojo turto likutinė vertė 0,00 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas.

Lopšelis-darželis pagal suplanuotus asignavimus ir iš 2 % gyventojų paramos įsigijo ilgalaikio materialaus turto, taip pat pagal perdavimo-priėmimo aktus gavo ilgalaikio materialaus turto patikėjimo teisia iš steigėjo Prienuų rajono savivaldybės administracijos. Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Ilgalaikis materialusis turtas lopšelio-darželio veikloje naudojamas visas.

P05, P06 Finansinis turtas.

Atidėjiniai darbuotojų, kai nutraukiami darbo santykiai, darbuotojui pasiekus įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, 1 ar 2 vidutinio darbo užmokesčio išaitinėjams išmokoms mokėti. Atidėjiniai suformuoti ir kaupiami darbuotojams, kuriems iki senatvės pensijos amžiaus liko nuo 1 iki 5 metų. Ilgalaikiai atidėjiniai turi būti diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Tai neapibrėžtasis būsimasis

įvykis, kurį lopšelis-darželis tikisi įvyksiant, bet jis gali neįvykti pasikeitus aplinkybėms. Atidėjinyms gali būti naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas. Praėjusį ataskaitinį laikotarpį ilgalaikių atidėjinių nebuvo suformuota. Ataskaitiniu laikotarpiu suformuota atidėjinių suma 33,2 tūkst. Eur., padidėjus darbuotojų skaičiui ir jų vidutiniam darbo užmokesčiui, kuriems iki senatvės pensijos amžiaus liko nuo 1 iki 5 metų.

Turto, atsirandančio iš nuomos, finansinės nuomos(lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių, lopšelis-darželis neturi.

P08 Atsargos.

Atsargų likučio nėra. Visos lopšelio-darželio įsigytos atsargos sunaudotos įstaigos veikloje. Atsargų vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį atsispindi pateiktoje lentelėje finansinių ataskaitų rinkinyje.

P09 Išankstiniai mokėjimai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai lopšelis-darželis išankstinių apmokėjimų neturi.

P10 Per vienus metus gautinos sumos.

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudaro priskaitytas mokestis tėvams už ikimokyklinio ugdymą, išrašytos sąskaitos už patalpų nuomą. Tėvai moka už ugdymą pagal pateiktus kvitus, kurie išrašomi pasibaigus mėnesiui pagal pristatytus lankymo tabelius, todėl susidaro gautinos sumos. Sukauptas gautinas sumas sudaro: sukauptos atostoginių kaupinių ir socialinio draudimo nuo jų sąnaudų, skolos tiekėjams, gautinos finansavimo sumos (finansavimo šaltinis 5 SB (SP)). Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu atostoginių kaupinių suma padidėjo 62,1 tūkst. Eur., padidėjus darbuotojų nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų skaičiui ir vidutiniam darbo užmokesčiui. Kitas gautinas sumas sudaro išrašytos sąskaitos už komunalines paslaugas įmonėms, kurios nuomoja patalpas iš lopšelio-darželio ir apmoka už suteiktas paslaugas pagal išrašytas sąskaitas (kompensuojami komunaliniai).

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Lopšelis-darželis turi keturias sąskaitas, biudžetinių lėšų sąskaitą, pavedimų lėšų sąskaitą, specialiųjų lėšų sąskaitą, kitų lėšų sąskaitą. Metų pabaigoje biudžetinėje sąskaitoje pinigų likučio nėra, pavedimų lėšų sąskaitoje pinigų likutis 2146,60 Eur iš projekto „Erasmus“ ir 812,77 Eur 2 % gyventojų paramos, specialiųjų lėšų sąskaitoje likutis 373,04 Eur gautas tėvų mokestis, kitų lėšų sąskaitoje pinigų likučio nėra.

P12 Finansavimo sumos.

Finansavimo sumas iš valstybės biudžeto sudaro ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė. Finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė. Finansavimo sumas iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų sudaro ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ir kitos išlaidos (gauti pinigai iš ES banko sąskaitos likutis). Finansavimo sumas iš

kitų šaltinių sudaro ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ir kitos išlaidos (gauti pinigai 2 % gyventojų parama banko sąskaitos likutis).

P15 Atidėjiniai.

Atidėjiniai darbuotojų, kai nutraukiami darbo santykiai, darbuotojui pasiekus įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, 1 ar 2 vidutinio darbo užmokesčio iškeitinams išmokoms mokėti. Atidėjiniai suformuoti ir kaupiami darbuotojams, kuriems iki senatvės pensijos amžiaus liko nuo 1 iki 5 metų. Ilgalaikiai atidėjiniai turi būti diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Tai neapibrėžtasis būsimasis įvykis, kurį lopšelis-darželis tikisi įvyksiant, bet jis gali neįvykti pasikeitus aplinkybėms. Atidėjinys gali būti naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas. Praėjusį ataskaitinį laikotarpį ilgalaikių atidėjinių nebuvo suformuota. Ataskaitiniu laikotarpiu suformuota atidėjinių suma 33,2 tūkst. Eur., padidėjus darbuotojų skaičiui ir jų vidutiniam darbo užmokesčiui, kuriems iki senatvės pensijos amžiaus liko nuo 1 iki 5 metų.

P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Tiekėjams mokėtinos sumos (komunalinės paslaugos: šildymas, elektros energija, vandens tiekimo ir kanalizacijos, atliekų surinkimo suteiktos paslaugos. Mitybos paslaugos. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimas).

Sukauptos mokėtinos sumos. Sumas sudaro atostoginių kaupinių sąnaudos, palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu atostoginių kaupinių suma padidėjo 62,1 tūkst. Eur., padidėjus darbuotojų nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų skaičiui ir vidutiniam darbo užmokesčiui.

P18 Grynas turtas.

Darželio-lopšelio sukauptą perviršį ar deficitą sumoje 5443,89 Eur sudaro gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 4254,49 Eur, išrašytos sąskaitos nuomininkui už komunalines paslaugas (kompensuojamos komunalinės paslaugos, sąnaudų atstatymas be finansavimo), tačiau negautas apmokėjimas 357,86 Eur, negautos spec. lėšos iš savivaldybės biudžeto 458,50 Eur, įplaukų už paslaugas likutis spec. lėšų banko sąskaitoje 373,04 Eur.

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.

Kitos pagrindinės veiklos pajamas sudaro ikimokyklinio ugdymo veikla, tėvų mokestis už išlaikymą lopšelyje-darželyje. Kitas pajamas sudaro pajamos iš nuomos pagal sudarytas sutartis.

P22, P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos, segmentai.

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ priede ir 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimą 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ priede. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 192,7 tūkst. Eur, nes nuo 2023-01-01 didėjo biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos bazinis dydis, minimali mėnesinė alga, pareiginės algos koeficientai,

užimti laisvi etatai, nuo 2023-09-01 didėjo pareiginės algos koeficientai pedagoginiams darbuotojams.

Informacija apie Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.

Lopšelis-darželis tokių pajamų ir sąnaudų neturi.

P24 Finansinės rizikos valdymas.

Ši pastaba skirta viešosioms įstaigoms, akcinėms bendrovėms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, kurių kontrolinio akcijų paketo savininkai arba steigėjai yra valdžios sektoriui priskiriami ūkio subjektai. Lopšelis-darželis yra biudžetinė įstaiga, pavaldi rajono savivaldybei.

Direktorė

Rita Anušauskienė

Buhalterė

Nijolė Drazdauskaitė