

ŠIAULIŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „PASAKA“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS prie 2020 m. finansinių ataskaitų

2021 m. kovo 25 d.

I. BENDROJI DALIS

1.1. Finansinių ataskaitų rengėjas

Šiaulių lopšelis-darželis „Pasaka“, Statybininkų g. 7, 78225, Šiauliai, Į/k 290527520.

Įstaigos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, sportinis ir rekreacinis švietimas, kultūrinis švietimas; kitos ne švietimo veiklos rūšys: kitų maitinimo paslaugų teikimas, vaikų dienos priežiūros veikla.

1.2. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta informacija

2020 m.

1.3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus

Neturi (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priedas).

1.4. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį

Viso 49 darbuotojai, iš jų:

- 24 pedagogai;
- 25 kiti darbuotojai.

1.5. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą

Svarbi sąlyga, veikianti lopšelio – darželio veiklą, yra savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Šiaulių miesto savivaldybės – tarybos sprendimai.

1.6. Teisiniai ginčai, jų sprendimai ir įtaka finansinėms ataskaitoms

Neturi.

II. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma buhalterinė apskaita

Šiaulių lopšelio-darželio „Pasaka“ buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais bei įstaigos vidaus tvarkos aprašais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą. Šiaulių lopšelio-darželio „Pasaka“ politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas įstaigos direktoriaus 2019 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. VE-77. Įstaigos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus reikalavimo, lopšelis-darželis „Pasaka“ vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Šiaulių lopšelio-darželio „Pasaka“ (toliau – įstaiga) apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). 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 viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ (toliau – 1-asis VSAFAS). Pasirinktą apskaitos politiką įstaiga taiko nuolat. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ (toliau – 7-asis VSAFAS) ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Įstaigos veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes įstaiga nėra pridėtinės vertės mokesčio mokėtojas.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika parengta vadovaujantis 13-ajame apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nematerialusis turtas“ (toliau – 13-asis VSAFAS), o nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Turto nuvertėjimas“, (toliau – 22-asis VSAFAS) nustatyta tvarka. 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. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y., kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatomas atsižvelgiant į sutartis ar kitus sandorius, neturi būti ilgesnis už šių sandorių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Šiaulių miesto savivaldybės tarybos.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika parengta vadovaujantis 12-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Ilgalaikis materialusis turtas“, (toliau – 12-asis VSAFAS), o ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame VSAFAS nustatyta tvarka. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai priskiriami kitos veiklos rezultatams.

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

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Atsargos“ (toliau – 8-asis VSAFAS).

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. Grynoji realizavimo vertė nenustatinėjama, kai atsargas ketinama sunaudoti per šį metinį laikotarpį.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų arba FIFO įkainojimo metodą. Atsargų įkainojimo metodo pasirinkimas priklauso nuo atsargų pobūdžio.

Sudarant finansines ataskaitas, atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus.

Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (toliau – 17-asis VSAFAS). Įstaigos 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 vienus metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai;
- Kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose ilgalaikės gautinos sumos parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Finansinėse ataskaitose trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansavimo sumos“ (toliau – 20-asis VSAFAS). Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – savivaldybės iš valstybės 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 įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

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

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis 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. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įstaigos apskaitoje sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 17-ajame VSAFAS, 18-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ (toliau – 18-asis VSAFAS), 19-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ (toliau – 19-asis VSAFAS) ir 24-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (toliau – 24-asis VSAFAS) nustatyta tvarka.

Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

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

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinos sumos į biudžetus, fondus;

- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės apskaitos politikoje nustatyti vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ (toliau – 10-asis VSAFAS) ir 20-ajame VSAFAS nustatyta tvarka. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias ūkines operacijas, panaudojant detalizuojančius požymius būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

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

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

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

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

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.

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

Grynasis turtas

Finansinių metų pradžioje praėjusių metų perviršis ar deficitas, užregistruotas sąskaitoje 3110001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)“, pripažįstamas ankstesnių metų perviršiu ar deficitu ir perkeliama į 3110002 sąskaitą „Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)“, o nuosavybės metodo įtaka užregistruota sąskaitoje 3120001 „Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka“ pripažįstama ankstesnių metų nuosavybės metodo įtaka ir perkeliama į 3120002 sąskaitą „Sukaupta ankstesnių metų nuosavybės metodo įtaka“.

Informacija apie segmentus

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Segmentai“, (toliau – 25-asis VSAFAS). Įstaiga tvarko apskaitą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą. Visa įstaigos veikla priskiriama švietimo segmentui. Apie segmentą pateikiama tokia informacija: segmento sąnaudos; segmento pinigų srautai.

2.2. Finansinių ataskaitų atitikimas VSAFAS

Finansinių ataskaitų rinkinys atitinka VSAFAS reikalavimus.

2.3. Taikomi apskaitos principai ir metodai

Žemesnio lygio finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai būtų parodytas įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos, grynasis turtas. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos, vadovaujantis šiais apskaitos principais:

- 1) subjekto;
- 2) veiklos tęstinumo;
- 3) periodiškumo;
- 4) pastovumo;
- 5) piniginio mato;
- 6) kaupimo;
- 7) palyginimo;
- 8) atsargumo;
- 9) neutralumo;
- 10) turinio viršenybės prieš formą.

2.4. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos

Neturi.

III. PASTABOS

Šiaulių lopšelio- darželio „Pasaka“ 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas (su priedais pagal VSAFAS reikalavimus). Ataskaitose visos sumos nurodytos eurais.

P01 Pagrindinės veiklos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 688.289,05 Eur. Detalesnis jų išskirstymas pateiktas veiklos rezultatų ataskaitoje. Pagrindinės veiklos kitas pajamas lopšelyje-darželyje „Pasaka“ sudaro: suteiktų paslaugų pajamos (tėvų įmokos už vaikų išlaikymą įstaigoje, darbuotojų mityba) – 60.831,55 Eur, kitos pajamos (pajamos už atsitiktines paslaugas) – 938,40 Eur (viso 61.769,95 Eur).

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Lopšelis-darželis „Pasaka“ priskiriamas švietimo įstaigai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 699.183,41 Eur. Detalesnis pagrindinės veiklos sąnaudų išskirstymas pateiktas veiklos rezultatų ataskaitoje.

P03 Nematerialusis turtas

- a) Lopšelis-darželis „Pasaka“ iš nematerialiojo turto turi tik programinę įrangą.
- b) Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laiko neribotas, įstaiga neturi.
- c) Lopšelio-darželio nematerialiojo turto apskaitoje nuvertėjimo nėra.
- d) Programinės įrangos savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 811,80 Eur, ši programinė įrangą yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.
- e) Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas lopšelio-darželio veikloje, nėra.
- f) Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, įtaigoje nėra.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

a) Lopšelyje-darželyje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

1 lentelė

IMT grupių naudingo tarnavimo laikas

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo lakas metais
1.	Pastatas	90
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.	Baldai	12
4.	Muzikos instrumentas (pianinas)	20
5.	Kompiuteriai, kompiuterinė įranga	5

b) Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami daiktai ir jų įsigijimo savikaina.

2 lentelė

Visiškai nudėvėtas IMT

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Kiekis, vnt.	IMT įsigijimo savikaina vieneto, Eur	IMT įsigijimo savikaina viso, Eur	Finansavimo šaltinis
1.	Baldų komplektas	2	864,23	1728,46	SB (151)
2.	Pianinas	1	322,93	322,93	SB (151)
3.	Kompiuteris	1	367,53	367,53	SB (151)
4.	Kompiuteris	2	530,00	1060,00	SB (151)
5.	Žoliapjovė	1	434,43	434,43	SB (151)
6.	Bulvių skutimo mašina	1	546,80	546,80	SB (151)
7.	Elektrinė viryklė	1	1222,20	1222,20	SB (151)
8.	Mėsmalė pramoninė	1	375,93	375,93	SB (151)
9.	Šaldytuvas „Snaigė“	1	486,56	486,56	SB (151)
10.	Multimedia projektorius	1	1158,48	1158,48	SB (151)
11.	Žaidimų aikštelė „Rūdiškių bokštas“	1	481,35	481,35	SB (151)

c) Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, lopšelyje-darželyje nėra.

d) Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigoje veikloje nėra. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

e) Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

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

g) Lopšelis-darželis „Pasaka“ neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

h) Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

i) Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro pastato, tvoros ir kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų, ūkio inventoriaus ir kompiuterių likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 282.214,97 Eur.

P05 Atsargos

Atsargų likutį sudaro maisto produktai 1.267,51 Eur.

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta atsargų vertė, tai pat aplinkybių ar ūkinių įvykių dėl kurių būtų atkurta sumažinta atsargų vertė, nėra. Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

P06 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius apmokėjimus (83,20 Eur) įstaigoje sudaro darbdavio socialinio draudimo įmokų permoka Sodrai iš savivaldybės biudžeto lėšų (SB 151, išlaidų straipsnis 2.1.2.1.1.1).

P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas sudaro gautinos tėvų įmokos už ugdytinių išlaikymą įstaigoje (5.615,24 Eur). Sukauptas gautinas sumas, 31.156,92 Eur, sudaro sukauptos finansavimo pajamos kreditiniam išskolinimui, sukauptam atostogų rezervui, pervestos į savivaldybės biudžetą, tačiau dar negautos spec. programos lėšos, negauta 50,100 proc. vaiko išlaikymo lėšų paraiškos suma už gruodžio mėnesį iš Apskaitos skyriaus. Kitos gautinos sumos - UAB „Perlas Finance“ surinktos, bet dar nepervestos tėvų įmokos už gruodžio mėnesį (92,97 Eur).

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2020 m. gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 14.050,64 Eur:

- tėvų įmokų likutis 108,89 Eur - sąskaitos Nr. LT22 7300 0100 7573 8812;
- paramos, pavedimų lėšos 4.586,62 Eur, 2 proc. paramos lėšos 4.754,08 Eur - sąskaitos Nr. LT10 7300 0100 7732 3911;
- projekto „Erasmus+“ lėšos 2.283,82 Eur - sąskaitos Nr. LT56 7300 0101 3611 3910;
- Mąstymo mokyklos projekto lėšos 2.317,23 Eur - sąskaitos Nr. LT50 7300 0101 6022 5890.

P12 Finansavimo sumos

a) Informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 prieduose.

b) Finansavimo sumų likutis metų pradžiai – 313.700,35 Eur (žr. 20-ojo VSAFAS 4 priedą):

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 296.156,72 Eur, iš jų: 280.982,06 Eur iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (IT likutinė vertė), 4.601,05 Eur iš ES fondų (tarptautiniai projektai) kitoms išlaidoms kompensuoti (2.283,82 Eur „Erasmus+“ ir 2.317,23 Eur Mąstymo mokyklos projektai), 1.332,34 Eur iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (1.232,91 Eur IT likutinė vertė ir 99,43 Eur atsargoms) ir 9.241,27 Eur iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms kompensuoti. Detali finansavimo sumų apyvarta pateikta 20-ojo VSAFAS 4 priede.

P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai

a) Ilgalaikių įsipareigojimų per ataskaitinį laikotarpį lopšelyje-darželyje „Pasaka“ nebuvo.

b) Tiekėjams mokėtinos sumos 2020 m. gruodžio 31 d.:

Eil. Nr.	Kreditorius	Įsiskolinimo suma (Eur)	Skolos grąžinimo grafikas	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Finansavimo šaltinis
1.	AB „Žemaitijos pienas“	0,09	2021-01	2.2.1.1.1.1	SP (33)
2.	AB „Energijos skirstymo operatorius“	29,89	2021-01	2.2.1.1.1.20	SB (151)
3	AB „Lietuvos paštas“	13,47	2021-01	2.2.1.1.1.30	SP (33)
4	UAB „Biologistika“	9,08	2021-01	2.2.1.1.1.30	SP (33)
5	UAB Thinking Organisations	3.200,16	2021-01	2.2.1.1.1.16	ES Mąstymo mokyklos projektas (131)
	Iš viso:	3.252,69			

- c) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 142,60 Eur (darbdavio sodra ML PU – 13,50 Eur ir ML IU – 129,10 Eur).
- d) Sukauptos atostoginių sąnaudos – 25.027,64 Eur;
- e) Kitos mokėtinos sumos – 1.262,48 Eur;
- f) Mokėtini delspinigiai VSDF – 11,64 Eur.

P18 Grynasis turtas

Grynojo turto likutis 2019 m. gruodžio 31d. buvo 19.533,68 Eur, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 8.627,68 Eur.

Kitos pastabos

Pažymime, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo apskaitinių įverčių ir esminių klaidų taisymo. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai. Numatomo ar jau vykstančio (bet iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nesibaigiančio) viešojo sektoriaus subjekto restruktūrizavimo, numatomo veiklos nutraukimo – nėra. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos – nenustatyta.

Direktorė

Neringa Baršauskienė

Vyr. buhalterė

Jurgita Bujauskienė