

PRIENŲ LOPŠELIS - DARŽELIS „SAULUTĖ“

Juridinių asmenų registras. Kodas 190212573. Kauno g. 2C, LT-59147 Prienai. Tel. (8-319) 51202

saulute@prienai.lt. a/s LT564010041100049990 AB Luminor bank kodas 40100

2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023- 12- 31

Prienai

I. BENDROJI DALIS

1. Prienų lopšelis – darželis „Saulutė“ (toliau - darželis) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga.
2. Darželis įsteigtas 1962 m. rugsėjo 1 d. Lietuvos Respublikos švietimo įstaigų bei mokslo ir studijų institucijų valstybės registras Nr. 957.
3. Darželio veiklos pradžia - 1962 m. rugsėjo 9 d.
4. Darželis įregistruotas Kauno filialo Juridinių asmenų registravimo skyriuje 1995 m. pažymėjimo registro Nr. 119930.
5. Prienų lopšelis - darželis „Saulutė“ yra viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip biudžetinė įstaiga, turinti sąskaitą banke ir antspaudą.
6. Darželio buveinė – Kauno g. 2C, LT-59147, Prienai, kodas 190212573.
7. Darželio savininkas – Prienų rajono savivaldybė, kodas 111107225, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai, savininko teises įgyvendinanti institucija – Prienų rajono savivaldybės taryba.
8. Pagrindinė veiklos sritis - švietimas, kodas 85; veiklos rūšys - pagrindinė švietimo veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10; kita švietimo veiklos rūšis – švietimui būdingų paslaugų veikla, kodas 85.60.
9. Darželis dirba pagal „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“ programą, kodas – 01.
10. Vidutinis darbuotojų skaičius 2023 m. buvo 33 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis.
11. Darželyje veikia 8 grupės: 3 lopšelio grupės ir 5 darželio grupės. 2023 m. gruodžio 31 d. darželį lankė 135 ugdytinių.
12. Kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų, filialų nėra.
13. Šiuo metu nėra jokios informacijos apie tai, kad kažkokios svarbios aplinkybės gali turėti įtakos tolesnei darželio veiklai.
14. Darželio finansiniai metai prasideda sausio 1 d., o baigiasi gruodžio 31 d., tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.
15. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas, darželis vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

Darželio savo veiklai įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su PVM, nes darželis nevykdo ekonominės veiklos.

Darželyje patvirtinta apskaitos politika neprieštaruoja VSAFAS nuostatomis.

2. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas Prienų lopšelio - darželio „Saulutė“ direktoriaus 2009-12-18 d. įsakymu Nr. (1.3)-V-38

Sąskaitų planas apima viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizavimo požymius, taip pat darželio pasirinktas registravimo sąskaitas ir kitus detalizavimo požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. valstybės funkciją;
2. programą;
3. lėšų šaltinį;
4. biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

3. Apskaitos politikos taikymas

Darželis taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, darželis vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Darželio apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;
2. patikima, nes:
 - 2.1. teisingai nurodo darželio finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - 2.2. rodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - 2.3. nešališka, netendencinga;
 - 2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
3. visais reikšmingais atvejais išsami.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Jeigu darželis keičia apskaitos politiką, apskaitos politikos pakeitimo faktas nurodomas aiškinamajame rašte. Nauja apskaitos politika taikoma nuo sprendimo ją taikyti priėmimo dienos ir būsimaisiais ataskaitiniais

laikotarpiais. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos pakeitimas ataskaitinio ir ankstesniųjų ataskaitinių laikotarpių rezultatams, parodomas ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose ir aprašomas aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Darželio apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės atskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

2.4.1. kaupimo;

2.4.2. subjekto;

2.4.3. veiklos tęstinumo;

2.4.4. periodiškumo;

2.4.5. pastovumo;

2.4.6. piniginio mato;

2.4.7. palyginimo;

2.4.8. atsargumo;

2.4.9. neutralumo;

2.4.10. turinio viršenybės prieš formą.

5. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos principai

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

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

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias grupes:

1. plėtros darbai;
2. programinė įranga ir jos licencijos;
3. patentai;
4. literatūros, mokslo ir meno kūriniai;
5. kitas nematerialusis turtas;
6. nebaigti projektai;
7. išankstiniai apmokėjimai;
8. prestižas.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialaus turto naudingo tarnavimo laikas:

Pavadinimas	Amortizacijos skaičiavimo metodas	Tarnavimo laikas
Programinė įranga ir licenzijos	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	3

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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.

6. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos principai

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos principai nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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 šias pagrindines grupes:

1. žemė;
2. pastatai
3. infrastruktūros ir kiti statiniai
4. nekilnojamosios kultūros vertybės
5. mašinos ir įrenginiai;
6. transporto priemonės;
7. kilnojamosios kultūros vertybės
8. baldai ir biuro įranga;
9. kitas ilgalaikis materialusis turtas
10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai

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

Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500,00 EUR.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) būdą.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką pagal konkrečius ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. 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.

Registruojant nusidėvėjimą, pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui lygi finansavimo sumų, gautų konkrečiam ilgalaikio materialiojo turto vienetai įsigyti, panaudota dalis. Pagrindinėje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (pvz, atiduoto panaudai turto) - kitos veiklos sąnaudomis.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Pastatai (kapitaliniai mūriniai)	115
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai:	
2.1.	Kiti statiniai	18
3.	Mašinos ir įrenginiai:	
3.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15
3.2.	Medicinos įranga	8
3.3.	Filmavimo, fotografavimo ir mob. telefono ryšio įrenginiai	4
3.4.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	10
3.5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	13
4.	Transporto priemonės:	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
4.2.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
5.	Baldai ir biuro įranga:	
5.1.	Baldai	7
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
5.4.	Kita biuro įranga	6
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
6.1.	Muzikos instrumentai	28
6.2.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

Ilgalaikio materialiojo turto remonto ir eksploataavimo išlaidoms priskiriamos išlaidos, skirtos turto naudojimo palaikymui, kuriomis siekiama, kad naudojamas turtas atliktų savo paskirtį. Ilgalaikio materialiojo turto eksploataavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato:

1. 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.

2. 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.

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

7. Atsargų apskaitos principai

Atsargų apskaitos principai nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, į kurią įskaitoma: pirkimo kaina, atėmus nuolaidas ir nukainojimus, su įsigijimu susiję negražintini mokesčiai, transporto išlaidos; o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

1. Strateginės ir neliečiamosios atsargos.

2. Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių. Prie šios grupės priskiriamos atsargos gali būti skirstomos į:

2.1. žaliavas ir medžiagas, naudojamas gamyboje, savo veikloje ar viešosioms paslaugoms teikti;

2.2. ūkinį inventorių;

2.3. darželio įsigytas atsargas, kurios turi būti perduodamos kitiems subjektams nemokamai.

3. Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys.

4. Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti (perduoti).

5. Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, darželis taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą.

Atsargos nurašomos kai: sunaudojamos, pripažinus nereikalingomis, atidavus naudoti ūkinį inventorių, nustačius trūkumą inventorizacijos metu ir kt.

Kai atsargos parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų taip pat priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Atiduotas naudoti ūkinis inventorių registruojams nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

8 Finansinio turto apskaitos principai

8.1. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 14-tame VSAFAS, ir 17- to VSAFAS nuostatas.

8.1.1. Gautinos sumos

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

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Derinant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, išsiunčiami tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai visiems juridiniams mokėtojams (pirkėjams). Tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktas siunčiamas paštu arba perduodamas asmeniškai mokėtojui. Gautina suma laikoma suderinta, kai pasirašo abi šalys, kad sutinka su akte nurodyta likučio suma. Gautinos sumos nurašomos tik tada, kai: apmokamos, perduodamos kitai įstaigai, nurašomos, kai anksčiau buvo užregistruotas jų nuvertėjimas.

8.1.2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro įstaigos lėšos banko sąskaitose.

8.2. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai

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

Darželio finansiniai įsipareigojimai yra trumpalaikius.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

1. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
2. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
3. gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
4. tiekėjams mokėtinos sumos;

5. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
6. sukauptos mokėtinos sumos;
7. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma darželio apskaitoje registruojama vieną kartą paskutinę metų dieną, atliekant nepanaudotų atostogų paskaičiavimą pagal kiekvieną darbuotoją individualiai.

Derinant įsipareigojimus išsiunčiami tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai.

9. Finansavimo sumų apskaitos principai

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

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – darželio iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti darželio nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir darželio gautus arba gautinus pinigus, ir kitas lėšas VSS išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai savivaldybės administracijai pateikiama mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai faktiškai gaunamos lėšos į sąskaitą.

Darželio gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. 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 dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą - gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo sumos, skirtos ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis registruojant turto nusidėvėjimą, nuvertėjimą ar pardavimą. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus naudoti ūkinį inventorių, sunaudojus žaliavas ir medžiagas, nurašius atsargas pripažintas nereikalingomis. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra lygios patirtų sąnaudų sumai, ir pripažįstamos finansavimo pajamomis tą mėnesį, kada jos patiriamos.

Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio.

Darželio apskaitoje finansavimo sąnaudos arba sąnaudos pripažįstamos tada, kai darželis finansuoja kitus viešojo sektoriaus subjektus iš uždirbtų pajamų.

10. Pajamų apskaitos principai

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamomis laikoma tik paties darželio gaunama ekonominė nauda. Darželio pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra darželio gaunama ekonominė nauda. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad darželis gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai darželis gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kitos pajamos pripažįstamos, jei atitinka 10-tame VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimus.

Įplaukos už suteiktas (teikiamas) paslaugas ar parduotas prekes negali būti iš karto naudojamos. Jas privaloma pravesti į savivaldybės biudžetą.

Pajamos įvertinamos tikrąja verte.

11. Sąnaudų apskaitos principai

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėtinos už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą metuose, atliekant paskaičiavimus pagal kiekvieną darbuotoją individualiai.

12. Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, darželis nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, darželis nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

13. Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

14. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo apskaitos principai

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

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja arba siekiant tinkamiau parodyti darželio finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas 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. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Ataskaitiniu laikotarpiu darželyje apskaitos politika keista nebuvo.

14.2. Apskaitinių įverčių keitimas

Ataskaitiniu laikotarpiu darželyje apskaitiniai įverčiai keisti nebuvo.

14.3. Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Esminė klaida laikoma, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastaba dėl veiklos:

Šiuo metu nėra informacijos apie tai, kad kažkokios svarbios aplinkybės gali turėti įtakos tolesnei lopšelio-darželio veiklai.

P2. Pastaba. Ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-to VSAFAS reikalavimus (pridedama).

P3. Pastaba. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas pagal 13-to VSAFAS 1 priedą (pridedama).

Nuvertėjusio nematerialiojo turto nėra.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių tarnavimo laikas neribotas, nėra.

Nematerialiojo turto (programinės įrangos), kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
839,90 eur.	839,90 eur.

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

Nematerialiojo turto, kuris nebenaudojamas lopšelio-darželio veikloje, nėra.

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

Tyrimų išlaidų, kurios per 2023 m. buvo pripažintos sąnaudomis, nebuvo.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio ir lopšelio-darželio patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto nėra.

P4. Pastaba. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pateikiamas pagal 12-to VSAFAS 1 priedą (pridedama).

Per 2023 m. nupirka ilgalaikio materialiojo turto nėra.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
11508,87 eur.	11508,87 eur.

Pastaba. Per 2023 m. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ir lopšeliui-darželiui perduotas patikėjimo teise valdyti ilgalaikis materialusis turtas - nešiojamasis kompiuteris HP Probook 455 G7 (su krepšiu, optine pele bei išoriniu DVD RW DL įrenginiu), 2 vnt., vieneto įsigijimo kaina – 543,29 Eur., vieneto likutinė vertė (2023-09-30) – 353,14 Eur.

P8. Pastaba. Atsargų balansinės vertės pasikeitimas pateikiamas pagal 8-to VSAFAS 1-ą priedą (pridedama).

Pastaba. Per 2023 m. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ir lopšeliui-darželiui perduotas patikėjimo teise valdyti trumpalaikis turtas – laminavimo aparatas Fusion 3000 L A3, 2 vnt. už 129,48 Eur.

P9. Pastaba. P09. Pastaba. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželyje yra ateinančių laikotarpių sąnaudos 91,54 eur. UAB „Teisės aktų gidas“ už elektroninę naujienų prenumeratą.

P10. Pastaba. Informacija apie per vienus metus gautinų sumų savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę bei informacija apie gautinas sumas iš VSS pateikiama pagal 17-to VSAFAS 7-ą priedą (pridedama).

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudaro tėvų mokestis už vaikų išlaikymą lopšelyje-darželyje:

Eil. Nr.	Gautinos sumos	Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
2.	Tėvų mokestis už vaikų išlaikymą darželyje	5171,57	4022,35
	Iš viso:	5171,57	4022,35

Sukauptas gautinas sumas sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1	Sukaupiami atostoginiams (savivaldybės)	36964,57	22402,45
2	Sukaupiami mokoms Sodrai (savivaldybės)	604,82	369,66
3	Sukaupiami atostoginiams (valstybės)	35475,68	15869,56
4	Sukaupiami mokoms Sodrai (valstybės)	639,72	274,48
5	Sukaupiami tiekėjams mokėtinioms sumoms už suteiktas paslaugas (savivaldybės biudžetas)	1646,37	11349,99
6	Kitos sukauptos gautinos sumos	441,40	1457,37
	Iš viso:	75772,56	51755,34

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bendra gautina suma už suteiktas paslaugas yra 5408,57 Eur, bet iš jų 237,00 eur gautinai sumai už vaikų išlaikymą ugdymo įstaigoje yra paskaičiuotas 237,00 eur nuvertėjimas, nes atsižvelgiant į datą, nuo kurios vaikai buvo išbraukti iš lopšelio-darželio vaikų sąrašo ir įstaigos nelankė,

bei vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ gautina suma atitiko šį nuvertėjimo požymį: „nesilaikoma sutarties sąlygų” (laiku nesumokama skola). Iš viso 237,00 eur gautinai sumai už vaikų išlaikymą ugdymo įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra priskaičiuota 100 proc. nuvertėjimas – 237,00 eur.

P11. Pastaba. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-to VSAFAS 8 priedą (pridedama). Pinigų likutį banke sudaro:

Eil. Nr.	Pinigų šaltinis	Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1.	1,2% GPM parama	4004,74	2963,82
2.	Nepervesti nuompinigia Prienų raj.savivaldybei	523,57	133,49
3.	Už suteiktas paslaugas (tėvų mokestis)	733,76	168,57
4.	Gauti delspinigiai už sutarties nevykdymą laiku	199,20	199,20
5.	Gautos palūkanos	91,13	
6.	ES dotacijos, projektas Nr.2023-1-LT01-KA121-SCH-000123097	2891,20	
	Iš viso :	8443,60	3465,08

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje įstaigoje buvo 2963.82 Eur pinigų likutis iš 1,2 proc. GPM paramos. Per 2023 m. įstaiga gavo 1329,92 Eur 1,2 proc. GPM paramos ir buvo panaudota 289.00 Eur šios paramos. Per 2023 m. įstaiga gavo 91,13 eur. palūkanų pagal teismo sprendimą.

P12. Pastaba. Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas pagal 20-to VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4, 5 priedus (pridedama).

Per 2023 m. iš Preinų rajono savivaldybės administracijos darželis nemokamai gavo asmens apsaugos priemonių (2023 m. kovo 2 d. trumpalaikio turto perdavimo ir priėmimo aktas).

1. Vienkartines pirštines – 100 porų už 7,60 Eur. Valstybės biudžeto lėšos

2. Vienkartinius kombinezonus – 100 vnt už 1135,60 Eur. Valstybės biudžeto lėšos

2023 m. darželis grąžino dotaciją 2000 Eur finansavimo sumą iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikiam turtui).

P13. Pastaba. Informacija apie įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 17-to VSAFAS 9 priedą (pridedama).

P17. Pastaba. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-to VSAFAS 12 priedą (pridedama).

Mokėtinos sumos susijusios su vykdoma veikla:

a) su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos		103,05
2.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis		6008,48
	Iš viso:	0,00	6111,53

b) tiekėjams mokėtinos sumos už:

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
----------	--	--------------------------	--

		(EUR)	
1.	Elektros energiją	270,56	902,70
2.	Ryšių paslaugas		
3.	Šalto vandens ir kanalizacijos tiekimą	0,83	297,19
4.	Vaikų mitybą (savivaldybės biudžetas)		659,69
5.	Vaikų mitybą (tėvų mokestis)	2800,27	1508,14
6.	Kitas paslaugas (rinkliava)		37,76
7.	Kitas paslaugas (korespondencijos)		
8.	Šildymą ir k.v. ir šildymo sistemos eksploatavimą	1374,98	5543,09
	Iš viso:	4446,64	8948,57

c) sukauptos mokėtinos sumos

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos (valstybės)	36964,57	22402,45
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos (valstybės)	604,82	369,66
3.	Sukauptos atostoginių sąnaudos (savivaldybės)	35475,68	15869,56
4.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos (savivaldybės)	639,72	274,48
	Iš viso:	73684,79	38916,15

d) kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Eil. Nr.	kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Ataskaitinis laikotarpis (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1.	kiti trumpalaikiai įsipareigojimai)		2543,07
	Iš viso:	0,00	2543,07

P18. Pastaba. Finansinės būklės ataskaitos Grynojo turto staipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ rodoma einamųjų metų deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio suma. Einamųjų metų perviršis – 903,49 eur, kurį sudaro:

Pajamos už turto nuomą 3390,08 eur.

Pajamos už teikiamas paslaugas 55414,412 eur.

Kitos pagrindinės veiklos pajamos (teismo sprendimu gautos palūkanos) 91,13 eur.

Viso SP ir kitų pajamų 58804,49 eur.

Sąnaudos iš SP 57992,13 eur.

Lygu perviršis 903,49 EUR.

P21. Pastaba. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas bei pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama pagal 10-to VSAFAS 1, 2 priedus (pridedama).

Pagrindinės veiklos kitos pajamos:

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis suma (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1.	Tėvų mokestis už vaikų išlaikymą lopšelyje-darželyje	55414,41	52230,67

2.	Gautos palūkanos	91,13	
	Iš viso:	55505,54	52230,67

Kitos veiklos pajamos:

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis suma (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (EUR)
1.	Lopšelio-darželio salės nuoma		
2.	Lopšelio-darželio virtuvės patalpų ir įrangos nuoma	3390,08	3233,49
	Iš viso:	3390,08	3233,49

Kitos veiklos sąnaudos lopšelyje-darželyje pripažintos nebuvo, nes visos patirtos sąnaudos yra susiję su darželio pagrindine veikla.

Mainų sandorių lopšelyje-darželyje per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

P22. Pastaba. P02. Pastaba. Sąnaudos

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų pateikimą aiškinamajame rašte pateikiama pagal 24-to VSAFAS priedą (pridedama).

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos (EUR)		Socialinio draudimo sąnaudos (EUR)		Darbuotojų skaičius (vnt)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs at. laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs at. laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs at. laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	654062,95	583606,22	10494,16	8775,47	33	32
	Iš viso:	654062,95	583606,22	10494,16	8775,47	33	32

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal sąnaudų pobūdį:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Ataskaitinis laikotarpis suma (EUR)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis suma (EUR)
1.	Kitos (tėvų mokestis už vaikų išlaikymą darželyje)	48292,13	45428,67
	Iš viso:	48292,13	45428,67

P23. Pastaba. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama pagal 6-to VSAFAS 4 priedą (pridedama).

Finansinės ir investinės veiklos rezultatas – 91,13 eur:

Teismo sprendimas.

P24. Pastaba. Informacija apie įsipareigojimų dalį eurai ir užsienio valiutomis pateikiama pagal 17-to VSAFAS 13 priedą (pridedama).

Pastaba. Informacija apie būsimąsias pagrindines nuomos įmokas, numatomas gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pateikiama pagal 19-to VSAFAS 8 priedą (pridedama).

Darželyje 2023 m. gruodžio 31 d. buvo sudaryta veiklos nuomos sutartis su UAB „Sotega“. Išnuomota virtuvės patalpos ir virtuvės įrenginiai vaikų maitinimo paslaugai teikti, sutartis sudaryta iki 2026 m. liepos 31d.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį:

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Vidutinis darbuotojų skaičius	33	32

Pastaba. Nebalansinėje sąskaitoje 0210001 ūkinis inventorių – 93577,80 eur.

Pastaba. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos neįvyko.

Direktorė

Rita Drazdauskienė

Buhalterė

Jūratė Baniienė