



TRAKŲ R. RŪDIŠKIŲ VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS "PASAKA"

Biudžetinė įstaiga, Trakų g. 69, LT-21171 Rūdiškės, Trakų r. sav., tel.(8 528)57 384
el. p. ldpasaka@gmail.com

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190647141

2021 M. GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Rūdiškių vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“ yra biudžetinė įstaiga, kuri veikia pagal nuostatus.

Juridinio asmens kodas - 190647141, buveinės adresas – Trakų g 69, Rūdiškės.

Steigėjas Trakų rajono savivaldybė.

Pagrindinė išlaidų klasifikacija pagal valstybės funkcijas - „Mokyklos priskiriamos ikimokyklinio ugdymo mokykloms“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželį lankė 109 vaikai.

Darbuotojų skaičius - 37.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų lopšelis-darželis neturi.

Filialų ar kitų struktūrinių padalinių lopšelis-darželis neturi.

Lopšelis- darželis 2021 m. vykdė finansuojamas iš biudžeto programas:

savarankiškųjų funkcijų (SB),

mokinio krepšelio (MK) ir

specialiųjų programų (IP).

Darželis turi paramos gavėjo statusą, gauna paramos lėšas ir jas apskaito sąskaitoje.

Apskaitos politika

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas vadovaujamosi VSAFAS reikalavimais.

Rūdiškių vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, Rūdiškių vaikų lopšelyje-darželyje „Pasaka“, vadovaujamosi šiais bendraisiais apskaitos principais:

pinigų, subjekto, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato.

Lopšelyje-darželyje leidžiamos vykdyti ūkinės operacijos nustatytos teisės aktuose. VSAFAS nustatyti faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodai ir taisyklės.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami lopšelio-darželio patvirtintose sąskaitų plano sąskaitose, taikant įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Lopšelis-darželis rengia žemesnio lygio finansines ataskaitas pagal VSAFAS keliamus reikalavimus.

Finansinės ataskaitos atitinka keliamus VSAFAS reikalavimus.

Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikomas konkretus apskaitos principas pagal nustatytus reikalavimus ir tam straipsniui taikytų apskaitos įverčių nustatymo metodus ir būdus.

Tvarkydama finansinę buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, įstaiga vadovaujasi viešojo sektoriaus apskaitos politika ir patvirtintais VSAFAS standartais.

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 tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
|----------|-------------------|--|
| 1. | Programinė įranga | 1 - 3 |

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.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą 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 kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
|----------|--------------|---------------------------------------|
|----------|--------------|---------------------------------------|

| | | |
|----|-----------------------------|--------|
| 1. | Pastatai | 100 |
| 2. | Kiti statiniai | 10 |
| 3. | Infrastruktūros statiniai | 7 - 20 |
| 4. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 4 - 15 |
| 5. | Baldai | 7 - 10 |

Atsargos

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.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinio turto įstaiga neturi.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai lopšelis-darželis įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjimai

Atidėjimai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi išteklių, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjimai nėra pripažįstami.

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 įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

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.

Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėtinas už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje darbuotojams mokėtinos už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

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 būsimesiems 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

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos 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 yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia 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. 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 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas.

2021 m. gruodžio 31 d. naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 1399,38 Eur - likutinė vertė 0,00 Eur.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas.

2021 m. gruodžio 31 d. materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 355156,02 Eur.

Kiti pastatai – 301462,58 Eur - likutinė vertė – 126976,25 Eur

Infrastruktūros ir kiti statiniai – 33395,22 Eur – likutinė vertė – 15362,15 Eur

Kitos mašinos ir įrengimai – 12732,83 Eur- likutinė vertė – 0,00 Eur

Baldai ir biuro įranga – 1715,64 Eur – likutinė vertė – 996,02 Eur

Per ataskaitinį laikotarpį iš Trakų rajono savivaldybės administracijos nemokamai gautas ilgalaikis materialusis turtas (du nešiojami kompiuteriai -1086,58 Eur.)

Kitas ilgalaikis materialusis turtas -5849,75 Eur – likutinė vertė – 3508,16Eur

Pastaba Nr.3. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS 1 priede.

Pastaba Nr.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ pateikiama informacija apie tėvų įmokas už vaikų išlaikymą darželyje.

Pastaba Nr. 5. Sukauptos gautinos sumos 29981,97 Eur. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede. Sukauptos gautinos sumos sudaro:

| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
|----------|--------------------------|--|
|----------|--------------------------|--|

| | | |
|----|----------------------------------|-----------------|
| 1. | Sukauptiems atostoginiams | 26660,25 |
| 2. | Ilgalaikiai atidėjiniai | 1918,68 |
| 3. | Tiekėjams už suteiktas paslaugas | 1403,04 |
| | IŠ VISO: | 29981,97 |

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 3080,65 Eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS 8 priede.

Pastaba Nr. 7. Ilgalaikiai atidėjiniai 1918,68 Eur. Informacija pateikta 18-ojo VSAFAS 3 priede.

Pastaba Nr. 8. Finansavimo sumos 147539,79 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS 4 priede.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS 5 priede.

Pastaba Nr. 9. Tiekėjams mokėtinos sumos – 1717,97: už mitybą – 314,93 Eur., už prekių ir paslaugų naudojimą – 1403,04 Eur.

Pastaba Nr. 10. Sukauptos mokėtinos sumos:

| Eil. Nr. | Sukauptos mokėtinos sumos | Suma (Eur) |
|----------|--------------------------------|-----------------|
| 1. | Sukauptos atostoginių sąnaudos | 26660,25 |
| | IŠ VISO: | 26660,25 |

Pastaba Nr. 11. Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 6062,01 Eur.

Pastaba Nr. 12. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 485033,43 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|----------|---|------------|
| 1. | Darbo užmokesčio | 475459,72 |
| 2. | Ligos pašalpų | 2205,82 |
| 3. | Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio | 7367,89 |

| | |
|-----------------|------------------|
| IŠ VISO: | 485033,43 |
|-----------------|------------------|

Pastaba Nr. 13. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos:

Ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudaro: 6388,52 Eur.

Pastaba Nr. 14. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro: 38705,52 Eur.

Pastaba Nr. 15. Komandiruočių sąnaudos:

Ataskaitinio laikotarpio komandiruočių sąnaudos sudaro: 600,00 Eur.

Pastaba Nr. 16. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos:

Ataskaitinio laikotarpio kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro: 1400,00 Eur.

Pastaba Nr. 17. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos:

Ataskaitinio laikotarpio kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro: 19708,67 Eur.

Pastaba Nr. 18. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina:

Ataskaitinio laikotarpio sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sudaro: 38985,80 Eur.

Pastaba Nr. 19. Kitų paslaugų sąnaudos:

Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro: 4273,60 Eur.

Direktorė

Diana Šeštokienė

Vyr. buhalterė

Janina Lysenko