

## UTENOS VAIKŲ LOPŠELIS DARŽELIS „ŠALTINĖLIS“

### 2019 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

#### PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020 m. gegužės 12 d. Nr. MB- 5

#### I. BENDROJI DALIS

1. Utenos vaikų lopšelis – darželis „Šaltinėlis“ (toliau – įstaiga) buvo įregistruota 1995 m. kovo 02 d. valstybės įmonės Registrų centro Utenos filiale pavadinimu Utenos mokykla – vaikų darželis „Šaltinėlis“. Registracijos kodas – 190174635. Įstaigos adresas – J. Basanavičiaus 73, LT-28240 Utena. 2010 m. rugpjūčio 2 d. keitėsi įstaigos pavadinimas. Įstaiga įregistruota valstybės įmonės Registrų centro Utenos filiale nauju pavadinimu Utenos vaikų lopšelis – darželis „Šaltinėlis“. Pažymėjimo Nr. 120956. Įstaigos registracijos kodas ir adresas nepasikeitė. Įstaiga yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėja yra Utenos rajono savivaldybės taryba, ir yra savivaldybės biudžeto asignavimų valdytoja. Turi antspaudą su įstaigos pavadinimu, atsiskaitomąsias sąskaitas AB SEB banke ir AB Šiaulių banke. Subjektas priklauso Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei. Kontroliuojantis subjektas – Utenos rajono savivaldybės administracija. Veiklos funkcijos apibrėžtos nuostatuose. Pagrindinė veikla – priešmokyklinio ir ikimokyklinio ugdymo paslaugų teikimas, maitinimo paslaugų teikimas ugdytiniams ir darbuotojams, nemokamo maitinimo paslaugų teikimas socialiai remtiniams ugdytiniams. Subjektas vykdo kitą veiklą – nuomą patalpas pagal trumpalaikes sutartis.

2. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
3. Kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų nėra.
4. Vidutinis darbuotojų skaičius:

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinį laikotarpį	Vidutinis darbuotojų skaičius praėjusį ataskaitinį laikotarpį
50	51

5. Filialų ar struktūrinių vienetų nėra.
6. Svarbios informacijos, galinčios daryti įtaką ateinančių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenims, nėra.

## II. APSKAITOS POLITIKA

### 7. Finansinių ataskaitų forma.

Įstaigos buhalterinės apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos pagal valstybės funkcijas, programas, lėšų šaltinius ir biudžeto ekonominius klasifikacijos straipsnius.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu „Didžiojoje knygoje“. Taikomi kaupimo, subjekto veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, išsami.

Pasirinkta apskaitos politika yra taikoma nuolat.

Finansinių ataskaitų pastabos yra numeruojamos pagal VSAKIS pateiktą numeraciją (P01-F30)

### 8. Finansinių ataskaitų valiuta.

Ataskaitiniu laikotarpiu finansinės ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais.

### 9. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas.

Apskaitos politika keičiama, kai keičiami VSAFAS ar kiti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys aktai. Klaidos pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo skirstomos į esmines ir neesmines. Apskaitos klaida laikoma esmine, jeigu jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 proc. turto vertė. Reikšminga informacija laikoma tokia, kurios vertinė išraiška yra didesnė nei 0,1 proc. turto vertės arba vertinės išraiškos pokytis per ataskaitinį laikotarpį yra didesnis nei 25 proc.

### 10. Nematerialusis turtas.

10.1. Nematerialiajam turtui priskiriamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įstaiga disponuoja ir kuri naudojama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos ir jei tai atitinka VSAFAS nustatytas nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, nurodant lėšų iš kurių įsigytas, šaltinį. Nematerialus turtas grupuojamas į nuosavą ir naudojamą pagal panaudos sutartis.

10.2. Nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu. Įstaigoje nustatytos nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas metais:

Nematerialiojo turto grupės	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikas, metais
Programinė įranga ir jos licencijos	3

Nematerialiojo turto amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį.

10.3. Gautas pagal panaudos sutartis nematerialus turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Tokio turto amortizacija neskaiciuojama ir apskaitoje neregistruojama. Pagal panaudos sutartis naudojamas nematerialus turtas ataskaitiniu laikotarpiu buvo gražintas Utenos rajono savivaldybei. Gražinto pagal panaudos sutartis nematerialaus turto įsigijimo vertė, Eur:

Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Programinė įranga ir jos licencijos	0,00	0,00

## 11. Ilgalaikis materialus turtas.

11.1. Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, skirtas tam tikroms funkcijoms atlikti, kuris bus naudojamas ilgiau, negu vienerius metus, ir jo įsigijimo savikaina ne mažesnė už nustatytą minimalią 500 eurų turto vertę ir jei atitinka VSAFAS nustatytus materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą (jei yra). Žemė rodoma tikrąja verte.

11.2. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojama tiesiogiai proporcingu metodu pagal ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus. Įstaigoje nustatytos ilgalaikio materialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas metais:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikas, metais
Pastatas	80
Tvora Utenos lopšelio – darželio „Šaltinėlis“ teritorijos aptvėrimui	15
Kitos mašinos ir įrenginiai	10
Kompiuteriai ir jų įranga	4
Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	10
Pianinas, sintezatorius	15

Ilgalaikio materialiojo turto amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį.

11.3. Gautas pagal panaudos sutartis ilgalaikis materialus turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Tokio turto amortizacija neskaičiuojama ir apskaitoje neregistruojama. Pagal panaudos sutartis naudojamo ilgalaikio materialaus turto įsigijimo vertė, Eur:

Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Žemė	24882,70	24882,70

## 12. Biologinis turtas.

Utenos vaikų lopšelis – darželis „Šaltinėlis“ biologinio turto neturi.

## 13. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.

Finansinis turtas – turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai, sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: ilgalaikės į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius; po vienerių metų gautinos sumos; kitas ilgalaikis finansinis turtas. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai; išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą; kitas trumpalaikis finansinis turtas. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis įvertinamas įsigijimo savikaina

Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai sąskaitoje įvertinami įsigijimo savikaina.

Įstaigos finansinis turtas yra tik trumpalaikis, t.y. per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai. Trumpalaikės gautinos sumos, kurias tikimasi gauti per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. Pinigai ir jų ekvivalentai – pinigai, esantys banko sąskaitose.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus, juos pagrindžiančius dokumentus. Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų jų sudarymo datą. Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą. Pervestinos sumos išteklių fondams registruojamos remiantis banko išrašu tuo momentu, kai įstaiga gauna pajamas už suteiktas paslaugas, perduotą turtą ir remiantis Lietuvos Respublikos aktais gautas sumas turi pervesti išteklių fondams.

## **14. Atsargos.**

14.1. Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, kuri turi būti mažesnė už 500 eurų, ir, kuris gali būti naudojamas daugiau nei vieną kartą, o taip pat ūkinės medžiagos, kanceliarinės prekės, maisto produktai. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose .

14.2. Atsargos nurašomos, jas sunaudojus įstaigos reikmėms, perdavus arba pripažinus netinkamomis naudoti.

Atsargos, sunaudotos veikloje, nurašomos. Jų sunaudojimas įforminamas atsargų nurašymo aktu, išskyrus maisto produktus, kurių nurašymas įforminamas produktų sunaudojimo kaupiamajame žiniaraštyje.

## **15. Finansavimo sumos.**

15.1. Finansavimo sumos – tai gautos arba gautinos lėšos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, kitų šaltinių per ataskaitinį laikotarpį įstaigos turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka finansavimo sumų sąvoką ir 20-to VSAFAS nustatytus finansavimo sumų pripažinimo kriterijus.

15.2. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos, t.y. kai jos panaudojamos.

15.3. Gautos, panaudotos finansavimo sumos detalizuojamos pagal valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius ir jų paskirtį – nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms.

## **16. Pajamos.**

16.1. Kitos pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka kitų pajamų sąvoką ir 10 VSAFAS nustatytus kitų pajamų pripažinimo kriterijus. Pajamos įstaigoje pripažįstamos pagal kaupimo principą. Jos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažįstamos tą patį laikotarpį. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos įvertinamos tikrąją verte ir yra skirstomos į:

pagrindinės veiklos pajamas;

pagrindinės veiklos kitas pajamas.

16.2. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms.

## 17. Sąnaudos.

17.1. Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka sąnaudų sąvoką ir 11 VSAFAS nustatytus sąnaudų pripažinimo kriterijus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

17.2. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina verte.

17.3. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ir kokių pajamų jos apmokamos.

## 18. Segmentai.

18.1. Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija pagal šiuos veiklos segmentus:

švietimo;

socialinės apsaugos.

## III. PASTABOS

### P01. Apskaitos politika ir apskaitinių įvykių keitimas, klaidų taisymas.

Ankstesniais metais apskaitos politikos, apskaitinių įvykių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

### P02. Informacija apie segmentus.

Įstaiga apskaitą tvarko pagal du segmentus: švietimo ir socialinės apsaugos. Socialinės apsaugos segmentui priskiriama ugdytinių nemokamo maitinimo apskaita. Informacija pagal segmentus pateikiama lentelėje „Informacija pagal veiklos segmentus“ aiškinamojo rašto(1 ir 2 priedai).

### P03. Nematerialusis turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto nepirko bei nenurašė. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialusis turtas visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje. Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina, Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
820,49	820,49

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ir teisės aktai, įstaiga neturi, Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis
--------------------------	----------------------