

# UTENOS VAIKŲ LOPŠELIS DARŽELIS „ŠALTINĖLIS“

## 2021 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022-04-19. 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 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 ugdytiniais ir darbuotojams, nemokamo maitinimo paslaugų teikimas socialiai remtiniams ugdytiniais. Subjektas vykdo kitą veiklą – nuomoja patalpas pagal trumpalaikes sutartis.

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

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinį laikotarpį	Vidutinis darbuotojų skaičius praėjusį ataskaitinį laikotarpį
49	47

- Filialų ar struktūrinių vienetų nėra.
- 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-P30)

### **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 naudodama 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 neskaičiuojama 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 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 kart 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.

14.3. Gautos pagal panaudos sutartis atsargos registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Toks turtas apskaitoje neregistruojamas. Pagal panaudos sutartis naudojamų atsargų įsigijimo vertė, Eur:

Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Medžiagos ir žaliavos	0,00	2523,98

## 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 uždribamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos įvertinamos tikrąją verte ir yra skirstomos į:

- pagrindinės veiklos pajamos;
- 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.**

2021 metais apskaitos politika keista nebuvo. Ataskaitiniame laikotarpyje buvo pastebėtos ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaidos, buvo neteisingai užregistruotas ilgalaikis materialus turtas (vertė padidinta 2643,62 Eur). Klaida ištaisyta. Klaidos taisymas turėjo įtakos grynajam turtui (-2643,62 Eur). Informacija pateikiama lentelėje „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“ aiškinamojo rašto 1 priedas.

### **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(2 ir 3 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 laikotarpis
0,00	0,00

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto įstaiga neturi, Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Nematerialiojo turto tyrimo išlaidų, pripažintų ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio sąnaudomis, nėra.

#### **P04. Ilgalaikis materialusis turtas.**

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimus pateikiama aiškinamojo rašto 4 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto vertė mažėjo, nors ir buvo pirktas naujas ilgalaikio materialaus turto tačiau jis buvo nudėvėjęs.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina, Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
12610,27	12610,27

Ilgalaikio materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ir teisės aktai, įstaiga neturi. Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto įstaiga neturi. Ilgalaikio materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, įstaiga neturi. Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaiga neturi. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, nėra.

#### **P05. Finansinis turtas.**

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikiama aiškinamojo rašto 5 priede „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“. Ilgalaikį finansinį turtą sudaro sukauptos ilgalaikės gautinos finansavimo sumos dėl darbuotojų, sulaukusių pensinio amžiaus, išeitinių išmokų.

**P06. Turtas atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.**

Turto atsirandančio iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių, įstaiga neturi. Jo neturėjo ir praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

**P07. Biologinis turtas.**

Informacijos apie biologinį turtą nėra, nes įstaiga jo neturi.

**P08. Atsargos.**

Informacija apie atsargas pateikiama aiškinamojo rašto 6 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Atsargų neatiduočių naudoti likutį sudaro maisto produktai esantys sandėlyje.

Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo aplinkybių ar įvykių, dėl kurių būtų užregistruotas apskaitoje atsargų vertės sumažėjimas ar sumažintos atsargų vertės atkūrimas.

Materialaus turto, skirto parduoti, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

**P09. Išankstiniai apmokėjimai.**

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta aiškinamojo rašto 7 priede „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“.

Išankstinius apmokėjimus laikotarpio pabaigai sudaro įmonių CA draudimo išankstiniai apmokėjimai, Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
17,43	19,99

**P10. Gautinos sumos.**

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto 8 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“.

Gautinas sumas už parduotas prekes ir paslaugas sudaro ugdytinių tėvų įmokų už vaikų išlaikymą ir paslaugas darželyje įsiskolinimas, Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
5782,41	3297,39

Sukauptas gautinas sumas sudaro darbuotojų nepanaudoti atostoginiai bei nuo jų priskaičiuotos soc. draudimo įmokos sumoje 43907,53, atidėjiniai sumoje 3987,09 Eur bei sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės išdo sumoje 1292,04 Eur, Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos gautinos sumos, Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
49186,66	42200,69

Kitas gautinas sumas sudaro antstolės Aistės Mikulėnienės pagal Utenos rajono apylinkės teismo 2014-10-31 nutartį Nr. L2-2141-842/2014 gražinami skolininko įsiskolinimai, bei mokesčių permoka valstybinei mokesčių inspekcijai Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
5609,73	8556,05

#### **P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.**

Pinigų likutį banke sudaro lėšos, gautos iš kitų šaltinių, t.y. 2 % GPM.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
3415,96	5151,21
Labdara ir parama- 3415,96	t. sk. 1. Labdara ir parama- 3440,75 2. Ugdytinių tėvų mokesčiai -1710,46

Informacija pateikiama aiškinamojo rašto 9 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

#### **P12. Finansavimo sumos.**

Informacija apie finansavimo sumas pateikiama aiškinamojo rašto 10 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ; 11 priede „Finansavimo sumų likučiai“

Informacija apie gautą ir panaudotą paramą pateikiama 12 priede „Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą“, 13 priede „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo pergrupuotos finansavimo sumos. Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pergrupavimas sumoje 7511,00 Eur buvo atliktas todėl kad ši suma buvo gauta kitoms išlaidoms kompensuoti , o panaudota maisto atsargos įsigyti sumoje 7511,00 Eur.

### **P13. Finansiniai įsipareigojimai.**

Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai įstaiga ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų nebuvo ir paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai.

### **P14. Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.**

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė nurodyta sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, Eur:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Ilgalaikis materialusis turtas	24882,70	26307,41
1.1.	Žemė	24882,70	24882,70
1.2.	Baldai ir biuro įranga	0,00	1424,71
2.	Atsargos	0,00	2523,98
2.1.	Medžiagos ir žaliavos	0,00	2523,98

Panaudos sutartys, pagal kurias gautas turtas, ataskaitiniu laikotarpiu keitėsi (atsirado dvi naujos sutartys). Dvi panaudos sutartys yra neterminuotos. Galimybė pratęsti sutartis nenumatyta.

### **P15. Atidėjiniai.**

Informacija apie atidėjinius pateikiama aiškinamojo rašto 14 priede „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ bei 15 priede „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“.

Atidėjiniai buvo paskaičiuoti 2 darbuotojams. Vienos darbuotojos atidėjiny yra trumpalaikis, nes žinoma kad pensinio amžiaus sulaukusi darbuotoja pateiks prašymą išeiti iš darbo. Vieno darbuotojo atidėjiny yra ilgalaikis nes nėra žinoma, ar pensinio amžiaus sulaukusi darbuotoja pateiks prašymą išeiti iš darbo.

### **P16. Suteiktos garantijos dėl paskolų.**

Suteiktų garantijų dėl paskolų įstaiga neturi.

### **P17. Trumpalaikės mokėtinės sumos.**

Įstaigos įsipareigojimai yra trumpalaikiai. Informacija apie įsipareigojimus pateikiama aiškinamojo rašto 16 priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (11564,76) Šis pokytis atsirado nes padidėjo skola Sodrai, Praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje buvo skola Sodrai (7753,68 Eur).

Tiekėjams mokėtinos sumos laikotarpio pabaigoje dėl vėliau gautų sąskaitų faktūrų keitėsi, t.y. lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo, Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
6743,24	3323,29
t. sk. 1. AB „Telia Lietuva“ – 21,39 2. AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 484,96 3. UAB „Utenos šilumos tinklai“ – 2010,38 4. UAB „Enefit“ – 746,33 5. UAB Utenos vandenys – 486,68 6. UAB „Ekskomisarų biuras“ – 50,82 7. Aukštaitijos profesinio rengimo centras – 10,00 8. . R. Rukšėno Į. Į. „Vienas colis“ – 56,86 9. UAB Bikuva – 27,64 10. UAB Charlot – 93,31 11. UAB Vakarų gama – 415,03 12. IĮ Gevainai – 360,00 13. UAB Makveža – 51,43 14. UAB Vaisida – 822,57 15. UAB Žemaitijos pienas – 626,56 16. UAB Mažeikų mėsinė – 479,28	t. sk. 1. AB „Telia Lietuva“ – 18,68 2. UAB „Įrangos detalių sistema“ – 90,75 3. AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 508,50 4. UAB „Utenos šilumos tinklai“ – 1244,83 5. UAB „Enefit“ – 747,66 6. UAB Utenos vandenys – 128,51 7. UAB „Utenos komunalininkas“ – 86,60 8. R. Rukšėno Į. Į. „Vienas colis“ – 153,00 9. UAB „Kagris“ – 113,26 10. UAB „Apsaugos Komanda“ – 52,56 11. UAB „ Charlot LT“ – 178,94

Sukauptos atostoginių sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu, Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
43907,53	36891,40

#### P18. Grynasis turtas.

Informacija apie grynojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 4-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Ankstesnių metų grynasis turtas buvo 11479,23, Einamaisiais metais deficitas buvo 5280,95 Eur, nes įstaigos uždirbtos pajamos už ugdytinių išlaikymą vaikų lopšelyje-darželyje pajamos, ataskaitiniu laikotarpiu buvo mažesnės negu patirtos sąnaudos, apmokėtos iš įstaigos uždirbtų pajamų.

Sukauptą perviršį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro ankstesnių metų deficito ir einamųjų metų perviršio suma.

Įstaigos grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis, lygus 6198,28 Eur.

**P19. Mokesčių pajamos.**

Mokesčių pajamų įstaiga neturi.

**P20. Socialinių įmokų pajamos.**

Socialinių įmokų pajamų įstaiga neturi.

**P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro finansavimas už vaikų išlaikymą įstaigoje. Informacija pateikiama aiškinamojo rašto 17 priede „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“ Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
53593,36	29116,17

**P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

Informacija apie pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto 18 priede „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2021 m. lyginant su praėjusiu laikotarpiu išaugo 17,88 %, nes 2021 metais didėjo atlyginimai darbuotojams.

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikiama aiškinamo rašto 1 priede „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.“

Ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo nusidėvėjimo sąnaudos, nes buvo 2020 metais buvo turto nusidėvėjimo skaičiavimo klaidų

Komunalinių paslaugų ir ryšių pripažintos sąnaudas 2021 m. sudaro 25185,29 Eur., t.y.: vandentiekis ir kanalizacija 2861,99 Eur, elektros energija – 11774,55, šildymas – 9072,66, ryšių paslaugos – 232,84, kitos komunalinės paslaugos – 1243,21 Eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos, nes turto buvo remontuota mažiau.

2021 metais padidėjo sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, nes ataskaitiniu laikotarpiu darželio veikloje sunaudota daugiau atsargų. Ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo socialinių išmokų sąnaudos, nes padidėjo ugdytinių šeimų gaunančių pašalpas, skaičius.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos kitas sąnaudas sudaro banko komisinis mokestis.

**P23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.**

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto 19 priede „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“. Šia sudaro delspinigiai Sodrai.

**P24. Finansinės rizikos valdymas.**

Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 66883,39. Informacija pateikiama aiškinamojo rašto 20 priede „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis“.

**P25. Neapibrėžtieji įsipareigojimai.**

Neapibrėžtojo turto įmonė neturi.

**P26. Poataskaitiniai įvykiai.**

Poatasaitinių ūkinių įvykių nebuvo.

**P27. Informacija apie kontroliuojamus neviešojo sektoriaus subjektus.**

Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų įstaiga neturi.

**P28. Jungimai.**

Jungimų nebuvo.

**P29. Perėjimas nuo anksčiau taikytos politikos prie VSAFAS**

Informacijos apie perėjimą nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS nėra, nes įstaiga ataskaitiniu ir praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaitą tvarkė pagal VSAFAS.

**P30. Turtas perduotas VĮ Valstybės turto fondui**

Turto VĮ Valstybės fondui neperduota.

Direktorė

Zita Kumpienė

Vyresn. Buhalterė

Austėja Vaitkevičiūtė