

TRAKŲ R. PALUKNIO VAIKŲ LOPŠELIS -DARŽELIS

Įstaigos kodas 190650123, Paluknio km. Trakų rajonas

2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Trakų r. Paluknio vaikų lopšelis-darželis (toliau - įstaiga) yra biudžetinė, pelno nesiekianti savivaldybės švietimo įstaiga. Valstybiniame registrų centre įregistruota 1994 m. rugsėjo 15 d., įstaigos kodas 190650123. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomasias sąskaitas Luminor Bank AB, „Swedbank“ AB bankuose.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įvedus eurą, keitėsi apskaitos valiuta. Apskaitos dokumentai surašomi, ataskaitose pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais- eurai ir centais.

Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Pagrindinė veikla - „Ikimokyklinis ugdymas“

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

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

Įstaigoje per 2023 metus vidutiniškai dirbo 15 darbuotojų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Vadovaudamasi Trakų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 3 d. nutarimu S1-60 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vedimo 1 str. 1.2 punktu bei atsižvelgdama į Trakų savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gegužės 7 d. raštą AP-3-1547, „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos programų“ nuo 2014 m. liepos 1 d. buvo patvirtintas naujos redakcijos buhalterinės apskaitos vadovas. Apskaitos politika nebuvo keičiama. Apskaitos politika išsamiai aprašyta 2010 metų metinės atskaitomybės aiškinamajame rašte.

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama

finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, o tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus.

III. NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas yra tas, kuris atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus ir pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė buvo nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė - 0.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytas nematerialusis turtas.

Visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje, nematerialaus ilgalaikio turto įsigijimo vertė sudaro 607,27 €.

Balansinės vertės pasikeitimas per 2023 metus pateikiamas 13-jo VSAFAS 1 priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

2023 m. gruodžio 31d. finansinėse ataskaitose nematerialiojo turto likutinė vertė yra 0,00 € (FBA,eil.Nr.A.1.2). Informacija apie nematerialiojo turto įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

Straipsnis	Įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023-12-31, €	Sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023-12-31, €
Programinė įranga ir jos licencijos	607,27	607,27

IV. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 12 - ajame VSAFAS ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Jo vertė yra ne mažesnė nei 500,00 €. (šis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms).

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo suma priskiriama veiklos sąnaudoms kiekvieną mėnesį.

2023 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose parodyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė yra 52827,01 €. (FBA. eil. Nr. A.II.). Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

Straipsnis	Įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023-12-31, €	Sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023-12-31, €
Negyvenamieji pastatai	31617,77	6066,85
mašinos ir įrenginiai	10799,60	5023,37
Baldai ir biuro įranga	4012,83	4012,83
Kompiuterinė įranga	1940,84	566,02
Kitas turtas	12524,64	8214,14
Kiti statiniai	33561,72	18737,48

2023 m. įstaiga įsigijo elektrinę viryklę (vertė 2073,94 €.) Nusidėvėto naudojamo turto vertė sudaro- 14509,14 €.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per 2023 m. pateikiamas 12 - jo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ I priede.

V. ATSARGOS

Atsargos tai įstaigos trumpalaikis turtas, kuris naudojamas veikloje ir atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška. 2023 m. pabaigoje šių atsargų vertė nebalansinėje sąskaitoje buvo – 43251,71 €.

Trumpalaikiam turtui priskiriamos atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos bei pinigai. Straipsnyje „Atsargos“ 838,82 €. (FBA, eil.Nr.C.I.2) - parodytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepanaudotos medžiagos: iš jų:

maisto produktai -722,52 €;

ūkio medžiagos -116,30 €.

Išankstinių mokėjimų įstaiga neturi.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą pateikiama 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

VI. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Per vienerius metus gautinos sumos sudaro 18790,44 € iš jų:

- Gautinos sumos už išlaikymą švietimo įstaigose (tėvų įmokos) – 1447,75 €. (FBA, eil. Nr. C.III.4);
- Sukauptos gautinos sumos – 17342,69 €. (FBA, eil. Nr.C.III.5);
- Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

VII. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Piniginių lėšų likutį 1417,98 € (FBA, eil. Nr.C.V.) ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro sekančios lėšos .

Paramos lėšų buvo gauta iš VMI- 425,62 €, likutis 1207,67 €.

Įstaigos pajamų pinigų likutis-210,31 €.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 11 priede.

VIII. 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. Lėšos, kurias įstaiga perveda į savivaldybės biudžetą ir gauna iš biudžeto atgal (įmokos už išlaikymą), nėra laikomos finansavimo sumomis.

Finansavimo sumų likutis nepiniginiam turtui įsigyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro – 54034,68 €, iš jų:

iš valstybės biudžeto-6312,75 € (FBA, eil. Nr. D.I.);

iš savivaldybės biudžeto-37257,77 € (FBA, eil. Nr. D.II.);

iš ES ,užsenio valstybių ir tarptautinių organizacijų- 8511,49 € (FBA, eil. Nr.D.III.);

iš kitų šaltinių- 1952,67 € (FBA, eil. Nr. D.IV.).

Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-jo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede.

Informacija apie sugrupuotas finansavimo sumas per ataskaitinį laikotarpį pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

IX. FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Visi įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga turi trumpalaikius finansinius įsipareigojimus, kurios privaloma vykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Pirminio priražininimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Jie finansinėje apskaitoje registruojami tuomet, kai įstaiga įgyja prievolės, kurias turės vykdyti.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudaro 17685,89 € iš jų:

tiekėjams mokėtina suma – 2883,29 € (FBA, eil. Nr. E.II.9);

su darbo santykiais susiję įsipareigojimai –37,03 € (FBA eil. Nr. E.II.10.);

sukauptos mokėtinos sumos – 14765,57 € (FBA, eil. Nr. E.II.11.).

Ilgalaikiai atidėjiniai(įsipareigojimai) sudaro 1798,00 €.(FBA, eil. Nr. E.I)

Informacija apie kai kyrias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-jo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

X. GRYNASIS TURTAS

4 - ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede pateiktas grynojo turto pasikeitimai per 2023 metus.

Ataskaita nustato įstaigos informacijos apie grynąjį turtą ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus. Finansinių metų pradžioje praėjusių metų sukauptas perviršis arba deficitas pripažįstamas ankstesniųjų metų sukauptų perviršių arba deficitų. Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro – 355,68 € (FBA, eil. Nr. F.).

XI. PAJAMOS

Pajamų apskaita principai, metodai ir taisyklės nustatyti pagal 10-jo VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos tai 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.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos pajamomis perdavus naudoti veikloje arba sunaudojus.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų (sunaudotų atsargų) sumai, tą patį mėnesį kada jos patiriamos.

Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, veiklos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Paskutinę finansinių metų dieną pajamų sąskaitų likučiai perkeliama į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ir deficitai“.

XII. SĄNAUDOS

Sąnaudos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y. kai uždėbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ame VSAFAS „Sąnaudos“.

Visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos sąnaudos, registruojamos pagal jų pagrindimo dokumentus. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąją verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Paskutinę finansinių metų dieną visų sąnaudų sąskaitų likučiai perkeliama į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ir deficitai“.

XIII. TURTO NUVERTĖJIMAS

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

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant balansinę vertę ir tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės ar kitos veiklos pajamas.

XIV. PAGRINDINIAI INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMO PRINCIPAI

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavima nustatyti 25 - ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ Segmentas – įstaigos veiklos dalis, apibrėžta pagal vykdomas valstybės funkcijas. Pagrindinės veiklos sąnaudos atliekamos tik nustatytai valstybės funkcijai.

Informacija pateikta 25-ojo VSAFAS priede.

XV. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

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

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų laikotarpių finansines ataskaitas. Toks palyginimas reikalingas įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pakeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas retrospektyviu būdu, t.y. naujoji apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams yra pritaikoma nuo jų atsiradimo. Keitimo poveikis daromas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurių apskaitos politika pakeičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamojo ankstesnio laikotarpio informacija pateikiama nekoreguojama, t.y. kokia buvo.

XVI. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Metinį finansinių ataskaitų rinkinį įstaiga sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis ir pateikia Trakų rajono savivaldybės tarybos nustatytais terminais.

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.“

Direktorė

Vyr. buhalteris

Irena Kravčun

Galina Ivanova