

PANEVĖŽIO R. DEMBAVOS LOPŠELIS- DARŽELIS „SMALSUTIS“

190388660, Veteranų g. 19 Dembava Panevėžio r.

2024 m . METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

1.1. Įstaigą identifikuojantys ir jo veiklą apibūdinantys duomenys.

Panevėžio r. Dembavos lopšelis- darželis „Smalsutis“ įregistruotas 1994 m. lapkričio 07 d. pažymėjimas išduotas 2004 m. rugsėjo 7 d., įregistravimo rejestro Nr. 003385. Įmonės kodas – 190388660. Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre.

Adresas: Veteranų g. 19 Dembavos km. Panevėžio rajonas .

Įstaigos pagrindinė veikla – ikimokyklinis ugdymas.

1.2 Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus.

Panevėžio r. Dembavos lopšelis darželis „Smalsutis“ kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

1.3. Informacija apie įstaigos filialus ir atstovybes.

Panevėžio r. Dembavos vaikų lopšelis darželis „Smalsutis“ neturi filialų ir kitų struktūrinių padalinių.

1.5. Darbuotojų skaičius

2024 metų gruodžio 31 d. dieną – 32 darbuotojai.

2. APSKAITOS POLITIKA

2. 1. Finansinių ataskaitų forma.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai. Finansinės ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS.

2. 2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos parengtos eurais.

2. 3. Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

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

2. 4. 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, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus suderintus su savivaldybe.

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 vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

2.5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Įstaiga turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina atėmus gražintas suma. Įstaiga turi tik trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

2.6. Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Prie atsargų priskiriama medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą.

2.7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tada kai patiriamos sąnaudos, kurios dengiamos iš finansavimo sumų.

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

Įstaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

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

2.8. Atidėjiniai

Registruojant atidėjinius, tarp- jų – ir susijusius su darbo santykiais, vadovaujamosi 18 -uoju VSAFAS. Pagal šio standarto 28 punktą ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės.

2.9. Segmentai

Įstaigos pagrindinės vykdomos funkcijos priskiriamos švietimo segmentui.

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

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienuose teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos švietimo, socialinės apsaugos segmentui. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, priskiriama didžiausią veiklos dalį sudarančiam įstaigos segmentui.

2.10. Kitos pajamos

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 patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Įstaigos pajamos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos gautos už suteiktas paslaugas.

2.11. Sąnaudos

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 patirtos.

2.12. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Įstaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikio turto apskaitą reglamentuoja 13-as VSAFAS „Nematerialus turtas“ ir 12-as VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“. Ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas likutine verte.

Nematerialiojo ir materialiojo turto amortizacija skaičiuojama Panevėžio rajono Dembavos vaikų lopšelio-darželio direktoriaus įsakymą „Dėl Dembavos vaikų lopšelio –darželio ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“ 2022m. lapkričio 24 d. Nr.V1-123.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1
2.	Kitas nematerialusis turtas	2
3.	Prestižas	5

	MATERIALUSIS TURTAS	
4.	Pastatai	
4.1	Tašytų rąstų pastatai	35
4.2.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	12
4.3	Pastatai (sienos iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai- gelžbetoniniai arba mediniai)	50
5.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
5.1.	Infrastruktūros statiniai	15
5.2.	Kiti statiniai	5
6.	Mašinos ir įrenginiai	
6.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	7
6.2.	Apsaugos įranga	3
6.3.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
6.4.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	3

6.5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7
7.	Baldai ir biuro įranga	
7.1.	Baldai	3
7.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
7.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
7.4.	Kita biuro įranga	3
8.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
8.1.	Muzikos instrumentai	15
8.2.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
8.3.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
8.4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1

P03 Nematerialusis turtas. Ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2,90 Eur. Iš jų 2,32 Eur sudaro programinė įranga, 2,32 Eur – kitas nematerialusis turtas. Palyginus su praeitais metais ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė sumažėjo 582,75. Tai įtakojo nematerialaus turto nusidėvėjimas.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio sudaro 1078129,48 Eur, iš 1020476,86 Eur sudaro pastatai, 27332,41 Eur infrastruktūros statiniai, 16797,99 Eur sudaro kt. statiniai, 7823,52 Eur - mašinos įrengimai. Palyginus su praeitais metais ilg. materialusis turto likutinė vertė padidėjo 655250,01 Eur tai įtakojo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas – pastatytas naujas priestatas, pirkti baldai, interaktyvus ekranas, kondicionieriai, įrengta kiemo aikštelė, kiemo inventorių.

Per ataskaitinį laikotarpį nebaigta statyba sudarė 621148,03 Eur. Su likutine nebaigtos statybos verte 81890,65 Eur, metų pabaigoje pergrupuota į pastatus - infrastruktūros statinius- ir kitus statinius.

P08. Atsargos.

Medžiagos ir žaliavos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1228,15 Eur, tai nepanaudoti maisto produktai, sandėlyje esantis ūkinis inventorių. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų likučiai sumažėjo 1356,42 Eur.

P09 išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai sudaro 485,58 Eur, 18,16 Eur- išankstiniai apmokėjimai už prekes, 467,42 Eur - ateinančių laikotarpių sąnaudos už spausdinių prenumeratą, draudimą.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 58638,83 Eur. Iš jų 5691,08 Eur gautinos sumos už vaikų išlaikymą darželyje ir patalpų nuomą.

52947,75 Eur, - sukauptos gautinos sumos. Iš jų Eur – 39787,14 gautinos sumos iš savivaldybės, 13160,61 Eur – iš savivaldybės gautinos sumos, pervestas lėšas savivaldybei.

P11 Pinigai ir jų ekvivalentai. Grynujų pinigų likutis banke sudaro – 25288,37 Eur . Tai lėšos 1449,03 Eur kt. šaltinių lėšos 1,2 proc. GPM parama, 712,56 Eur- kt. šaltinių lėšos sporto projektas., 1000,00 Eur kita parama, 14386,78 Eur valstybės lėšos ekologiško maitinimo parama, 7740,00 Eur - Erasmus projekto lėšos.

P12. Finansavimo sumos.

1101831,24 Eur - finansavimo sumos yra išaiškintos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Nepanaudotas finansavimas iš valstybės biudžeto lėšų 21443,62 Eur, iš savivaldybės biudžeto- 930757,20 Eur, iš ES -143370,27 Eur, iš kitų šaltinių – 6260,15 Eur.

Savivaldybės biudžeto finansavimo sumos 0,93 Eur ir Europos Sąjungos finansavimo suos 3,72 Eur- pergrupuota ilgalaikio turto, nesiekiančio 500 eur, pergrupuoto į atsargas likvidacinė vertė .

P15 Ilgalaikiai atidėjiniai

2024m. pabaigoje atidėjiniai nepriskaičiuota, nes nebuvo pensijinio amžių pasiekusių darbuotojų.

P17 Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 40921,49 Eur. Iš jų 3384,03 Eur įstaigos įsiskolinimas kreditoriams, 21,49 Eur -su darbo santykiais susijusių įsipareigojimai – soc. draudimo mokestis, sukauptos atostoginių sąnaudos 36381,62 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 1134,35 Eur . Mokėtinos ir gautinos sumos per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 14630,92 Eur.

P18. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 21020,58 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 1483,47 Eur.

Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 21020,58 Eur. Jį sudaro ankstesniųjų metų perviršis 19537,11 Eur ir einamųjų metų perviršis 1483,47 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamos laikotarpio pabaigoje 727447,10 Eur. Iš jų 793486,31 Eur sudaro finansavimo pajamos.

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos 33960,79 Eur. tai pajamos už suteiktas paslaugas.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 825963,46 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 115333,22 Eur.

P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 662871,88 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos - 21408,63 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 19118,10 Eur, (šildymas, elektros energijos tiekimas, interneto ir telefono ryšys), komandiruočių 20121,04 Eur, transporto 542,29 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 4258,43 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo – 3416,41 Eur, 0,00 Eur- nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 79999,21 Eur (maisto produktai, kanc. ir ūkinės prekės), socialinių išmokų -7154,30 Eur (nemokamo maisto produktų išlaidos), kitų paslaugų – 7073,17 Eur.

Didžiausią dalį visų sąnaudų sudarė darbo užmokesčio sąnaudos 662871,88 Eur, jo palyginus su 2023m. padidėjo 79099,24 Eur, tai įtakoją padidėjęs darbo užmokestis ir dalinės kelionių išlaidos.

Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos nuostolis – 1483,64 Eur .

P23 Finansinės investicinės veiklos rezultatas-0,17 Eur.

Grynasis perviršis ar deficitas -1584,28 Eur. Jis susidaro iš pagrindinės veiklos kitų pajamų atėmus pagrindinės veiklos kitas sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 32925,61 Eur, sąnaudos – 31341,33 Eur.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

P02 Išmokos

Pagrindinės veiklos pinigų srautai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė -1566,76 Eur. Neigimas rezultatas rodo, kad įplaukos buvo mažesnės už išmokas ir pervestas lėšas . Pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 841438,25 Eur. Pagrindinės išmokos sudarė 794965,31 Eur. Pervestos lėšos į savivaldybės biudžetą – 33039,70 Eur. Didžiausią dalį pagrindinių išmokų sudarė 656392,13 Eur darbo užmokestis. Pinigų likutis banke sudaro – 25288,37 Eur.

Direktorė

Daina Murauskienė

Vyr. buhalterė

Rita Račkauskienė