

ŠALČININKŲ R. JAŠIŪNŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „ŽILVITIS“

Įmonės kodas 291410630

Popierinės g. 23, Jašiūnų mstl. LT-17250, Jašiūnų sen., Šalčininkų raj.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Šalčininkai

2022 m. vasario 14 d.

1. Bendroji dalis

Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis „Žilvitis“ (toliau – Lopšelis-darželis), įregistruotas Juridinių asmenų registre kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga 1994 m. rugpjūčio 31 d., įmonės kodas 291410630.

Lopšelio-darželio buveinės adresas: Popierinės g. 23, Jašiūnai LT – 17250, Šalčininkų r.

Lopšelio-darželio įsteigimo data - 1989 m. spalio 13 d.

Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis „Žilvitis“ – savivaldybės biudžetinė įstaiga. Lopšelio - darželio savininkas - Šalčininkų rajono savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Šalčininkų rajono savivaldybės taryba.

Lopšelio-darželio pagrindinė veiklos rūšys - ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kultūrinis švietimas, kitas, niekur nepriskirtas švietimas. Lopšelio-darželio veiklos tikslas – teikti kokybišką, vaikų poreikius atitinkantį ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą, ugdyti aktyvų, savimi ir savo gebėjimais pasitikintį, stiprią motyvaciją turintį vaiką, sudaryti prielaidas tolesniam sėkmingam mokymui (-si) mokykloje.

Lopšelyje-darželyje taikoma dieninė ugdymo forma. Ugdymo kalba - lietuvių, lenkų.

Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis „Žilvitis“ yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaūdą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Lopšelis-darželis turi paramos gavėjo statusą. Paramos gavėjo statusas suteiktas 2004 m. balandžio 13 d. Gauna paramos lėšas ir jas apskaito Kitų lėšų sąskaitoje.

Lopšelis-darželis neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis „Žilvitis“ neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų.

2021 metais vidutinis darbuotojų skaičius - 35, patvirtinta 33,81 etatai, iš jų: 16,31 pedagoginių darbuotojų ir 17,5 techninio personalo.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas už pilnus 2021 biudžetinius metus.

2. Apskaitos politika

Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelio-darželio „Žilvitis“ parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis „Žilvitis“ finansinė atskaitomybė organizuojama ir finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai sudaromi ir teikiami Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktorės 2010 m. rugsėjo 20 d. įsakymu Nr. P-57 „Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelio-darželio „Žilvitis“ apskaitos politikos patvirtinimo“ ir pakeistą 2015 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. V-3 „Dėl Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelio-darželio „Žilvitis“ buhalterinės apskaitos vadovo pakeitimo“.

Lopšelio-darželio apskaitai tvarkyti naudojama finansų ir apskaitos valdymo informacinė sistema Labbis IV, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Lopšelio-darželio finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitos politikos, parengtos pagal VSAFAS, taikymas užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tam tikroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams atvaizduoti, vadovujamasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Apskaitos politikoje aprašyta ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra: svarbi vartotojų sprendimams priimti; teisingai parodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus; parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politikos bei apskaitinių įverčių keitimo nebuvo.

Lopšelio-darželio apskaitoje registruojamas tik jos nuosavybės teise įsigytas, patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Lopšelis-darželis vykdo tik tas ūkines operacijas, kurios leidžiamos vykdyti pagal galiojančių teisės aktų nuostatas.

Faktiškai įvykusios ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos pagal jas patvirtinančius dokumentus, pagal turinio viršenybės prieš formą principą.

Lopšelio-darželio apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Lopšelis-darželis taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus išskyrus:

9-ąjį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

26-ąjį VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

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

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Lopšelio-darželio patvirtinto sąskaitų plano sąskaitose, taikant apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus, metodus ir taisykles, nustatytus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas neturintis materialios formos nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir naudodama tikisi gauti tiesioginės ar netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, kai patirtos išlaidos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų;

tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti, naudotis ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas apskaitomas pagal 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Nematerialiojo turto nuvertėjimas apskaičiuojamas ir registruojamas apskaitoje pagal 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatytas reikalavimus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išlaidos, patirtos 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.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės ir rūšys | Turto amortizacijos normatyvai (metais) |
|----------|---|---|
| 1. | Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija | 5 |

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas skirtas savarankiškoms funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už nustatytą minimalią materialiojo turto vertę.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas skaičiuojamas pagal – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ numatytas nuostatas.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė, įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu - 500 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Lopšelyje-darželyje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir joms nustatytos nusidėvėjimo ekonominius normatyvus:

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės ir rūšys | Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais) |
|----------|---|--|
| 1. | Pastatai | 75 |
| 2. | Infrastruktūros ir kiti statiniai: Tvoros ir suolai gelžbetoninės | 20 |
| 3. | Infrastruktūros ir kiti statiniai: Aikštelės, takai | 15 |

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės ir rūšys | Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais) |
|----------|--------------------------------------|--|
| 4. | Baldai | 12 |
| 5. | Kompiuteriai ir jų įranga | 5 |
| 6. | Kita biuro įranga | 10 |
| 7. | Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys | 7 |
| 8. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 8 |

Kai turtas perduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi veiklos rezultatų ataskaitos kitos veiklos straipsnyje.

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, jei reikia, patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas.

Jei atlikti remonto darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių, nepadidina turto funkcijų apimties ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

Atsargų apskaita tvarkoma pagal 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ nustatytus reikalavimus.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo vertė, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Kai atsargos perduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, tai yra buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaita tvarkoma pagal 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatytą tvarką.

Finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius; ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius; po vienerių metų gautinos sumos; kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: trumpalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius; trumpalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius; per vienerius metus gautinos sumos; pinigai ir jų ekvivalentai; kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitai taikomi 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatyti reikalavimai.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti priskiriamos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui ir atsargoms įsigyti, įskaitant ir nemokamai gautą ilgalaikį turtą arba atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Visi įstaigos įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai; ilgalaikės finansinės skolos; kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai; ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis; trumpalaikės finansinės skolos; pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos; mokėtinos socialinės išmokos; pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams; mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: susiję su rinkos kainomis – tikraja verte; iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikraja verte; kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti, 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. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitai taikomi 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatyti reikalavimai.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Jei 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.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta apskaitoje registruojami pagal 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus principus.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

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

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas balanso sąskaitose neregistruojami, tačiau registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos įstaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

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

Pasirinktą apskaitos politiką įstaiga taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Apskaitinių įverčių keitimas

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

Informacija, susijusi su apskaitinio įverčių pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais reikalavimais.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos tame laikotarpyje, jai jos buvo pastebėtos.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

3. Pastabos

Pastaba Nr. 1. Nematerialusis turtas įstaigoje – tai programinė įranga. Per ataskaitinį laikotarpį Šalčininkų rajono savivaldybės administracija neatlygintinai valdyti ir naudoti patikėjimo teise iš projekto lėšų įsigytą edukacinę mokymosi platformą, turto įsigijimo vertė – 32 670,00 Eur, sukaupta amortizacija – 5445,00 Eur.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2021 m. pateikta pagal 13-to standarto 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Pagal panaudos sutartį valdomo nematerialus turto darželis neturi.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 947547,37 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš paramos lėšų Lopšelis-darželis įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 2400,00 Eur - vaikų žaidymo kompleksą “Lokomotyvas Plus“. 2021 m. pagal Tarybos sprendimą Šalčininkų rajono savivaldybės administracija perdavė iš projekto lėšų įsigytos interaktyvios mokymosi įrangos (interaktyvios edukacinės grindys, stalas, ekranas bei multisensorinių kambarių priemonės) turto įsigijimo savikaina – 10974,70 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 2432,22 Eur; iš Lietuvos lenkų mokyklų mokytojų draugijos "Macierz szkolna" nemokamai gauta lauko žaidimo įrangos vaikams (du vaikų krepšinio stovus) už 1727,00 Eur.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12-to standarto 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Lopšelyje - darželyje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo savikaina - 3546,19 Eur:

kompiuterinė įranga – 1059,14 Eur;

kitas ilgalaikis turtas – 2487,05 Eur.

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas pagal panaudos sutartį gautas materialusis turtas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Lopšelis-darželis neturėjo turto valdomo pagal panaudos sutartis.

Lopšelis-darželis turi saugoti perimto turto. 2021 m. iš Nacionalinės švietimo agentūros gauta finansuojamus iš projekto lėšų du nešiojamus kompiuterius už 1086,58 Eur, turtas bus perduotas Lopšeliui-darželiui valdyti patikėjimo teise 2022 m. Turtas apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir kito turto, kuris nebenaudojamas Lopšelio-darželio veikloje, nėra.

Ilgalaikio finansinio turto Lopšelis-darželis neturi.

Pastaba Nr. 3. Atsargos suskirstytos į grupes: medžiagos ir žaliavos bei ūkinis inventoriūs. Atsargų įsigijimo savikaina 2021 m. gruodžio 31 d. – 495,30 Eur - maisto produktų įsigijimo savikaina. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų balansinė vertė padidėjo 113,91 Eur (2020 m. – 381,39 Eur) dėl maisto produktų likučių padidėjimo. 2021 m. Lopšelis-darželis įsigijo ūkinio inventoriaus už 5226,50 Eur, medžiagų - už 31026,21 Eur, iš UAB „Sanitex“ ūkinių prekių už 99,89 Eur; pagal vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose ES programas Lopšelis-darželis nemokamai gavo 1452,56 Eur maisto produktų.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikiama 8-to standarto 1 priede nustatyta forma (pridedama).

Inventoriūs, kuris atiduodamas naudojimui, iškeliamas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventoriūs apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais. 2021 m. perduota naudojimui inventoriaus už 5226,50 Eur, iš Šalčininkų r. Turgelių Povilo Ksavero Bžostovskio gimnazijos į nebalansinę sąskaitą neatlygintinai gauta trumpalaikio turto už 516,95 Eur, iš Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos nemokamai gavo edukacinių priemonių už 1370,33 Eur, knygu už 32,94 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta knygų ir ūkinio inventoriaus netinkamo naudoti, kuris nepataisomai sugedęs, fiziškai susidėvėjęs už 2576,17 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ūkinio inventoriaus nebalansinėje sąskaitoje likutis – 105117,05 Eur.

Lopšelis-darželis turi perimtus saugojimui du laminavimo aparatus už 129,48 Eur gautus 2021 m. iš Nacionalinės švietimo agentūros, kurie bus perduoti Lopšeliui-darželiui 2022 m. Turtas apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai 2021 m. gruodžio 31 d. – 122,78 Eur, iš jų: 15,52 Eur – išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, 107,26 – ateinančių laikotarpių sąnaudos (už internetinės svetainės priežiūrą). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstiniai apmokėjimai sumažėjo – 270,92 Eur (2020 m. – 393,70 Eur). Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-to standarto 6 priede nustatyta forma (pridedama).

Pastaba Nr. 5. Per vienus metus gautinos sumos – 31536,10 Eur, iš jų: tėvų skolos už vaikų išlaikymą – 1723,51 Eur (2020 m. – 933,53 Eur), sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 22320,03 Eur (2020 m. – 25196,16 Eur), iš savivaldybės biudžeto – 7492,56 Eur (2020 m. – 7303,36 Eur). Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 17-to standarto 7 priede nustatyta forma (pridedama).

Pastaba Nr. 6. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1164,44 Eur – paramos lėšos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų suma sumažėjo 1645,60 Eur (2020 m. – 2810,04 Eur) dėl sumažėjusio paramos lėšų likučio. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra pateikiama 17-to standarto 8 priede nustatyta forma (pridedama).

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos – 976174,33 Eur. Reikšmingos finansavimo sumos pagal šaltinius ir paskirtį detalizuotos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4-ame priede (pridedamas) bei 5-ame priede (pridedamas) pateikta informacija apie finansavimų sumų likučius.

2021 m. Lopšelis-darželis gavo 3039,35 Eur paramos, iš jų: 2939,46 Eur - piniginių lėšos pagal LR labdaros ir paramos įstatymą sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 1,2 procento gyventojų pajamų mokesčio, 99,89 Eur – daiktinė parama iš UAB „Sanitex“. Per ataskaitinį laikotarpį panaudota 4684,95 Eur paramos, parama naudojama Lopšelio-darželio nuostatuose numatytai veiklai vykdyti. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikiama 6-to standarto 7 priede nustatyta forma (pridedama) bei informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8 priede (pridedama).

Pastaba Nr. 8. Tiekėjams mokėtinos sumos – 1395,61 Eur, iš jų: 1382,76 Eur - skola už maisto produktus, 12,85 Eur - už ryšių paslaugas. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu tiekėjams mokėtinos sumos padidėjo 798,24 Eur (2020 m. – 597,37 Eur) dėl padidėjusių skolų už maisto produktus.

Pastaba Nr. 9. Sukauptos mokėtinos sumos – 29797,62 Eur, iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudų – 29371,74 Eur (2020m. – 32017,34 Eur), sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų – 425,88 Eur (2020 m. – 464,27 Eur).

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-to standarto 12 priede nustatyta forma (pridedama), informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis – 13 priede nustatyta forma (pridedama).

Pastaba Nr. 10. Pagrindinės veiklos pajamos – 539351,30 Eur.

Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį – 507796,76 Eur:

iš valstybės biudžeto – 275930,16 Eur;

iš savivaldybės biudžeto – 210746,31 Eur;

iš ES ir užsienio valstybių – 13050,69 Eur;

iš kitų finansavimo šaltinių – 8069,60 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, už suteiktas paslaugas švietimo įstaigose už vaikų maitinimą bei ugdymą – 31554,54 Eur (2020 m. - 35064,11 Eur), iš jų: pajamos už vaikų maitinimą įstaigoje – 22047,12 Eur, už ugdymą – 9507,42 Eur. Informacija apie kitas pajamas pateikta 10-to standarto 1 priede nustatyta forma (pridedama).

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos sąnaudos – 539929,91 Eur: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 446211,15 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos – 32707,29 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 16290,83 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 623,00 Eur, sunaudotų atsargų savikaina – 37633,25 Eur, socialinių išmokų (darbdavio socialinė parama dėl darbuotojų šeimos narių mirties)– 750,00 Eur, kitų paslaugų – 5714,39 Eur. Informacija apie sąnaudas pateikta 25-to standarto priede „2021 m. informacija pagal veiklos segmentus“ (pridedama).

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta 24-to standarto priede nustatyta forma (pridedama).

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto pokyčio per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

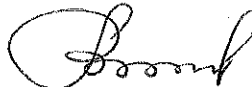
Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

Direktoriė



Svetlana Bulavina

Švietimo įstaigų apskaitos skyriaus vedėja



Regina Sitnikova

(Žemesnio lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išskelių fondus, finansinės būklės ataskaita) (vieno sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
Šalčininkų r. Jašūnų lopšelis-darželis "Zilvitis"
Popierinės g. 23, LT-17250, Jašūnų k., Šalčininkų r. 291410630
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsolidotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas ad 1004)

Jūsų dokumentai įrašyti ir registruoti
Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos
Bendrajame skyriuje

109 kab. 2022 -03- 16

Registracijos Nr. G(15.15)-1611
Informacija teikiama tel. (8 390) 30 169
el.pašt. sylvija.lukasevica@salcininkai.lt

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2021 m. gruodžio 31 d.

2022 m. vasario 14 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tikslindeliai eurai

| Eil. Nr. | Stripsiniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|---|--------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 974.994,37 | 967.807,18 |
| I. | Nematerialusis turtas | 1 | 25.047,00 | 0,00 |
| I.1 | Pletros darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | 25.047,00 | |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | 2 | 949.947,37 | 967.807,18 |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | 818.271,35 | 834.942,47 |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | | 15.535,13 | 16.549,97 |
| II.4 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.5 | Mašinos ir įranginiai | | | |
| II.6 | Transporto priemonės | | | |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | | 95.242,03 | 96.555,67 |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 20.898,86 | 19.759,07 |
| II.10 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV. | Mineraliniai išskaidai ir kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 53.318,62 | 37.320,74 |
| I. | Atsargos | 3 | 495,30 | 381,39 |
| I.1 | Strateginės ir neteliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius | | 495,30 | 381,39 |
| I.3 | Nebaigta gaminių produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | | |
| I.4 | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (merchoti) | | | |
| I.5 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | 4 | 122,78 | 393,70 |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | 5 | 31.536,10 | 33.735,61 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto nuodojimą, parduotas prekes, turto, paslaugas | | 1.723,34 | 933,53 |
| III.5 | Suakauptos gautinos sumos | | 29.812,59 | 32.499,52 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | | 302,36 |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 6 | 1.164,44 | 2.810,04 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 1.008.312,99 | 1.005.127,92 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 7 | 976.174,33 | 970.524,90 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 30.400,13 | 31.660,19 |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | 408.804,54 | 426.141,74 |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 312.551,62 | 284.727,24 |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | 224.418,04 | 227.995,73 |
| E. | ISPAREIGOJIMAI | | 31.193,23 | 33.078,98 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | 0,00 | 0,00 |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjimai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 31.193,23 | 33.078,98 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinės sumos iš Europos Sąjungos biudžeto | | | |
| II.6 | Mokėtinės sumos iš biudžetų ir fondų | | 0,00 | 0,00 |
| II.6.1 | Gražintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinės sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinės socialinės įmokos | | | |
| II.8 | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinės sumos | 8 | 1.395,61 | 597,37 |
| II.10 | Šiu darbo santykiams susiję įsipareigojimai | | | |
| II.11 | Suakauptos mokėtinės sumos | 9 | 29.797,62 | 32.481,61 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | 945,43 | 1.524,04 |
| I. | Dalininkų kapitalas | | | |
| II. | Rezervai | | 0,00 | 0,00 |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV. | Suakauptas perviršis ar deficitas | | 945,43 | 1.524,04 |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | -578,61 | -1.546,80 |
| IV.2 | Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas | | 1.524,04 | 3.070,84 |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISPAREIGOJIMŲ, GRYNOTO TURTO IR MAŽUMOS DALIŲ: | | 1.008.312,99 | 1.005.127,92 |

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Svetlana Bulavina
(vardas ir pavardė)

Švietimo įstaigų apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bihalteris))

Regina Sitnikova
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Šaičiųinkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis "Žilvitis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

291410630 Popierinės g. 23, LT-17250, Jašiūnų k., Šaičiųinkų r.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2021 m. gruodžio 31 d. DUOMENIS

2022 m. vasario 15 d.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | 10 | 539.351,30 | 410.905,90 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 507.796,76 | 375.841,79 |
| I.1. | Iš valstybės biudžeto | | 275.930,16 | 182.933,75 |
| I.2. | Iš savivaldybių biudžetų | | 210.746,31 | 189.073,60 |
| I.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 13.050,69 | 1.316,87 |
| I.4. | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 8.069,60 | 2.517,57 |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 31.554,54 | 35.064,11 |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | 31.554,54 | 35.064,11 |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS | 11 | 539.929,91 | 412.452,70 |
| I. | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | | 446.211,15 | 347.654,28 |
| II. | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | 32.707,29 | 3.986,65 |
| III. | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | 16.290,83 | 13.559,04 |
| IV. | KOMANDIRUOČIŲ | | | |
| V. | TRANSPORTO | | | |
| VI. | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | 623,00 | 214,00 |
| VII. | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | | |
| VIII. | NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ | | | |
| IX. | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | 37.633,25 | 43.398,69 |
| X. | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | 750,00 | 700,00 |
| XI. | NUOMOS | | | |
| XII. | FINANSAVIMO | | | |
| XIII. | KITŲ PASLAUGŲ | | 5.714,39 | 2.940,04 |
| XIV. | KITOS | | | |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | -578,61 | -1.546,80 |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | 0,00 | 0,00 |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G. | PELNO MOKESTIS | | | |
| H. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | -578,61 | -1.546,80 |
| I. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | -578,61 | -1.546,80 |
| I. | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II. | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Švietimo įstaigų apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Svetlana Bulavina

(vardas ir pavardė)

Regina Sitnikova

(vardas ir pavardė)

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)

Šalčininkų r. Jašiūnų l.d. „Žilvitis“

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

291410630, Popierinės g. 23, LT-17250, Jašiūnų k., Šalčininkų r.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*

2021 m. gruodžio 31 d.

2022 m. vasario 10 d.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Tenka kontroliuojančiam subjektui | | | | | Iš viso | Mažumas dalis |
|----------|--|--------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|---|----------|---------------|
| | | | Dalininkų kapitalas | Tikrosios vertės rezervas | Kiti rezervai | Nuosavybės metodo įtaka | Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Likutis 2019 m. gruodžio 31 d. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3070,84 | 3070,84 | |
| 2. | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | x | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 3. | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | x | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 4. | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | x | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | x |
| 5. | Kiti sudaryti rezervai | | x | x | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | x |
| 6. | Kiti panaudoti rezervai | | x | x | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | x |
| 7. | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | 0,00 | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | x | x | x | 0,00 | -1546,80 | -1546,80 | 0,00 |
| 9. | Likutis 2020 m. gruodžio 31 d. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1524,04 | 1524,04 | 0,00 |
| 10. | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | x | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 11. | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | x | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 12. | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | x | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | x |
| 13. | Kiti sudaryti rezervai | | x | x | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | x |
| 14. | Kiti panaudoti rezervai | | x | x | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | x |
| 15. | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | 0,00 | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16. | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | x | x | x | 0,00 | -578,61 | -578,61 | 0,00 |
| 17. | Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 945,43 | 945,43 | 0,00 |

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Švietimo įstaigų apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Svetlana Bulavina
(vardas ir pavardė)

Regina Sitnikova
(vardas ir pavardė)

(Žemesnio lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis "Žilvitis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Popierinės g. 23, LT-17250, Jašiūnų k., Šalčininkų r. 291410630

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2021 m. gruodžio 31 d.

2022.02.10

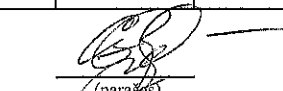
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

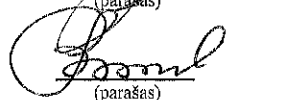
| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|-----------|---|--------------|-----------------------------|-------------------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------|------------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 754,40 | 0,00 | 754,40 | 8876,44 | 0,00 | 8876,44 |
| I. | Išplaukos | | 538917,87 | 0,00 | 538917,87 | 447528,10 | 0,00 | 447528,10 |
| I.1. | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms: | | 477086,19 | 0,00 | 477086,19 | 373821,42 | 0,00 | 373821,42 |
| I.1.1. | Iš valstybės biudžeto | | 277546,23 | 0,00 | 277546,23 | 180907,41 | 0,00 | 180907,41 |
| I.1.2. | Iš savivaldybės biudžeto | | 193219,91 | 0,00 | 193219,91 | 189666,38 | 0,00 | 189666,38 |
| I.1.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 3380,59 | | 3380,59 | | | |
| I.1.4. | Iš kitų šaltinių | | 2939,46 | 0,00 | 2939,46 | 3247,63 | 0,00 | 3247,63 |
| I.2. | Iš mokesčių | | | | | | | |
| I.3. | Iš socialinių įmokų | | | | | | | |
| I.4. | Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų | | 30764,56 | 0,00 | 30764,56 | 35773,43 | 0,00 | 35773,43 |
| I.5. | Už suteiktas paslaugas iš biudžeto | | 30764,56 | 0,00 | 30764,56 | 36952,83 | 0,00 | 36952,83 |
| I.6. | Gautos palūkanos | | | | | | | |
| I.7. | Kitos išplaukos | | 302,56 | 0,00 | 302,56 | 980,42 | 0,00 | 980,42 |
| II. | Pervestos lėšos | | -30764,56 | 0,00 | -30764,56 | -35972,59 | 0,00 | -35972,59 |
| II.1. | I valstybės biudžetą | | | | | | | |
| II.2. | I savivaldybių biudžetus | | -30764,56 | 0,00 | -30764,56 | -35972,59 | 0,00 | -35972,59 |
| II.3. | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | | | | | | |
| II.4. | I kitus išteklių fondus | | | | | | | |
| II.5. | Viešojo sektoriaus subjektams | | | | | | | |
| II.6. | Kitiems subjektams | | | | | | | |
| III. | Išmokos | | -507398,91 | 0,00 | -507398,91 | -401698,83 | 0,00 | -401698,83 |
| III.1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | -448895,14 | 0,00 | -448895,14 | -343147,85 | 0,00 | -343147,85 |
| III.2. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | -16233,27 | 0,00 | -16233,27 | -13367,07 | 0,00 | -13367,07 |
| III.3. | Komandiruočių | | | | | | | |
| III.4. | Transporto | | | | | | | |
| III.5. | Kvalifikacijos kėlimo | | -623,00 | 0,00 | -623,00 | -214,00 | 0,00 | -214,00 |
| III.6. | Paprastojo remonto ir eksploatavimo | | | | | | | |
| III.7. | Atsargų įsigijimo | | -34301,50 | 0,00 | -34301,50 | -40711,18 | 0,00 | -40711,18 |
| III.8. | Socialinių išmokų | | -750,00 | 0,00 | -750,00 | | | |
| III.9. | Nuomos | | | | | | | |
| III.10. | Kitų paslaugų įsigijimo | | -6596,00 | 0,00 | -6596,00 | -4258,73 | 0,00 | -4258,73 |
| III.11. | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | |
| III.12. | Kitos išmokos | | | | | | | |
| B. | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 2400,00 | 0,00 | 2400,00 | 8997,00 | 0,00 | 8997,00 |
| I. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | -2400,00 | 0,00 | -2400,00 | | | |
| II. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | | | | | | |
| III. | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | -8997,00 | 0,00 | -8997,00 |
| IV. | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | | | | | | | |
| V. | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VI. | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| C. | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | |
| I. | Išplaukos iš gautų paskolų | | | | | | | |
| II. | Gautų paskolų grąžinimas | | | | | | | |
| III. | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas | | | | | | | |

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|----------|---|--------------|-----------------------------|-------------------------------|----------|----------------------------------|-------------------------------|---------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| IV. | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti: | | | | | | | |
| IV.1 | Iš valstybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | | | | | |
| IV.4 | Iš kitų šaltinių | | | | | | | |
| V. | Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | | | | | | |
| VI. | Gauti dividendai | | | | | | | |
| VII. | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| D. | VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI | | | | | | | |
| | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | -1645,60 | 0,00 | -1645,60 | -120,56 | 0,00 | -120,56 |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 2810,04 | 0,00 | 2810,04 | 2930,60 | 0,00 | 2930,60 |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 1164,44 | 0,00 | 1164,44 | 2810,04 | 0,00 | 2810,04 |

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Švietimo įstaigų apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Svetlana Bulavina
(vardas ir pavardė)

Regina Sitnikova
(vardas ir pavardė)