VILNIAUS R. NEMENČINĖS VAIKŲ DARŽELIS, 303381239

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
prie 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio

2024 birželio 17 d.
Vilnius

1. BENDROJI DALIS

1. Nemenčinės vaikų darželis (toliau – įstaiga) yra valstybinė biudžetinė švietimo įstaiga.
2. Įstaigos buveinės adresas: Kranto g. 21 , Nemenčinės m., Vilniaus r. Įstaigos kodas – 303381239.
3. Įstaiga yra finansuojama iš Vilniaus rajono savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Europos Sąjungos , užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų ir kitų šaltinių.
4. Įstaiga vykdo ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą.
5. Mokymo kalba – lietuvių, lenkų, rusų.
6. 2023 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 72.
7. Įstaigos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2023 biudžetinius metus. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos pinigais – eurais.

2. APSKAITOS POLITIKA

8. Įstaigoje parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
9. Įstaigos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas Vilniaus rajono savivaldybės administracijos. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, yra vadovaujamasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.
10. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės ataskaita; veiklos rezultatų ataskaita; pinigų srautų ataskaita; grynojo turto pokyčių ataskaita; aiškinamasis raštas.

11. Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.
12. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį, valstybės funkciją, priemonę, programą ir lėšų šaltinį.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Ilgalaikis nematerialusis turtas

13. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13 VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.
14. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
15. Įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
16. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Ilgalaikis materialusis turtas

17. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
18. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.
19. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.
20. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

21. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, po pirminio pripažinimo, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
22. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
23. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.
24. Kai ilgalaikis materialusis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Biologinis turtas

25. Biologinis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, jei jis atitinka „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ turto sąvoką ir pripažinimo kriterijus nustatytus 16 VSAFAS.

Atsargos

26. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
27. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.
28. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.
29. Neatlygintai gautos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo verte.
30. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

31. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS.
32. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

34. Pinigus sudaro piniginės lėšos kasoje ir banko sąskaitose. Jie yra priskiriami prie trumpalaikio finansinio turto pagal 17-ąjį VSAFAS.
35. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.

Finansavimo sumos

36. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
37. Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos biudžeto ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti , bei vykdomoms programoms įgyvendinti.
38. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
39. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
40. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.
41. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansiniai įsipareigojimai

42. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17- jame VSAFAS, 18- jame VSAFAS, 19- jame VSAFAS ir 24- jame VSAFAS.
43. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

44. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.
45. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai apskaitoje registruojami ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 20 dienos gautus dokumentus.
46. Sukauptos mokėtinos sumos apskaitoje yra registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą dokumentą paskutinę ketvirčio dieną.
47. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pajamos

48. Pajamų apskaitai taikomi metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS.
49. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.
50. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.
51. Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Tokios sumos ar jų dalis nėra įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Sąnaudos

52. Sąnaudų apskaitai vadovaujamasi principais, metodais ir taisyklėmis nustatytomis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.
53. 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 konkrečiu pajamų uždirbimu ir jos duos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.
54. Sąnaudos yra skirstomos į: pagrindinės veiklos, kitos veiklos, investicinės veiklos grupes.

55. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, komunalinių, paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, remonto, kvalifikacijos kėlimo, nuomos ir kitos sąnaudos.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

56. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus".

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

57. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas".
58. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.
59. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams.
60. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas.
61. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 per praėjusius finansinius metus gautų finansavimų sumų vertės.

3. Pastabos

62. Informacija apie finansinę būklę yra pateikta 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita" 2 priede.

63. Informacija apie veiklos rezultatus yra pateikta 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede.
64. Informacija apie grynojo turto pokyčius yra pateikta 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede.
65. Informacija apie pinigų srautus yra pateikta 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede.
66. Informacija apie išankstinius apmokėjimus paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai yra pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede.
67. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą yra pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priede.
68. Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priede.
69. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo įtakos finansinės būklės ir veiklos rezultatų apskaitos straipsniams per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Informacija apie apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ir veiklos rezultatų apskaitos straipsniams yra pateikta 7-ojo VSAFAS 7 ir 10 priede.
70. Įstaigos medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutinė vertė paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai sudarė: 24567,35 Eur. Išankstiniai apmokėjimai sudarė: 210,02 Eur.. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.
71. Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė: 1651575,69 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto – 604953,56 Eur, savivaldybės biudžeto – 1017060,36 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 20918,06 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių – 8643,71 Eur.. Kitos pagrindinės veiklos pajamos sudarė 53976,85 Eur.. Informacija apie kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimą žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte yra pateikta 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede.
72. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė 1713839,78 Eur pagrindinių sąnaudų. Iš jų: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 1372011,71 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos – 86948,86 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 74549,50 Eur., transporto 12740,69 Eur., kvalifikacijos kėlimo – 2020,00 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo – 22571,52 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 130846,50 Eur, kitų paslaugų – 11023,14 Eur, kitos – 1369,53 Eur., nuvertėjimo ir nurašytų sumų – -241,67 Eur.. Lyginant su 2022 metais, sąnaudos padidėjo 213756,51 Eur., t. y. 12,47 % . Didžiausia dalimi padidėjimą

lėmė ataskaitiniais metais pedagogų ir kitų darbuotojų darbo užmokesčio padidėjimas ir, su tuo susijęs socialinio draudimo padidėjimas 207170.59 Eur., taip pat padidėjo transporto paslaugų sąnaudos 8518,58 Eur., paprastojo remonto ir eksploatacijos – 11489,68 Eur., bei nežymiai padidėjo panaudotų ir parduotų atsargų savikaina. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo 4794,93 Eur.. Informacija apie sąnaudų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos" 2 priede.

73. Ilgalaikio materialaus turto balansinė vertė paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai sudarė: 2030690,80 Eur. Iš jų: mašinos ir įrenginiai – 98352,36 Eur., baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 50133,60 Eur, pastatai – 1853126,11 Eur, infrastruktūros statiniai – 12721,60 Eur., kiti statiniai – 16357,13 Eur.. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas" 1 priede.
74. Ilgalaikis nematerialus turtas sudarė 300,00 Eur... Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 13-ojo VSAFAS 1 priede.
75. Biologinio turto įstaiga neturi. Informacija apie biologinio turto pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 6-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai" 4 priede.
76. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga gavo finansinę paramą pinigais 5125,06 Eur., panaudojo – 8329,50 Eur.. Informacija apie gautas ir panaudotas lėšas pateikta 6-ojo VSAFAS 7 ir 8 prieduose.
77. Per vienerius metus gautinos sumos atskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: 107394,36 Eur, iš jų: sukauptos gautinos sumos – 101033,93 Eur., gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 6360,43 Eur.. Jas sudaro gautinos tėvų įmokos už vaikų ugdymą ir maitinimą švietimo įstaigoje. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas yra pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 7 priede.
78. Įstaigos banko sąskaitose atskaitinio laikotarpio pabaigoje likutis sudarė: 9173,48 Eur.. Iš jų paramos pajamos sudaro 4402,99 Eur., BĮ pajamos 4770,49 Eur.. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra pateikta 17-ojo VSAFAS„ Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 8 priede.
79. Įsipareigojimai paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai sudarė: 96744,13 Eur. Iš jų: tiekėjams mokėtinos sumos – 6109,11 Eur, sukauptos mokėtinos sumos – 90383,36 Eur., kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 245,58 Eur., su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

– 6,08 Eur.. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

80. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis yra pateikta 17-ojo VSAFAS„ Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede.
81. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 20-ojo VSAFAS„ Finansavimo sumos“ 4 priede.
82. Finansavimo sumos paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai sudarė: 2056770,49 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto – 202063,42 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 1177343,50 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 664259,63 Eur, iš kitų šaltinių – 13103,94 Eur. Informacija apie finansavimo sumų likučius yra pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede.
83. Įstaigos pagrindinės veiklos kryptis – švietimas, (pagal atliekamas valstybės funkcijas priskiriama švietimo segmentui) aplinkos apsauga, bei socialinė apsauga. Švietimo pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 1673366,39 Eur ,aplinkos apsauga -8008,80 Eur. socialinė apsauga – 32425,35 Eur. Švietimo pagrindinės veiklos pinigų srautai 1557622,86 Eur, socialinė apsauga – 32425,35 Eur.. Informacija pagal veiklos segmentus per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

Vilniaus r. Nemenčinės vaikų darželio direktorė Ivona Vainik

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)	(parašas)	(vardas, pavardė)
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))	(parašas)	(vardas, pavardė)