

**VILNIAUS R. PAGIRIŲ „PELĖDŽIUKO“ VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS,
191325556**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
prie 2024 m. finansinių ataskaitų rinkinio**

2025 m. vasario 28 d.
Vilnius

1. BENDROJI DALIS

1. Vilniaus r. Pagirių „Pelėdžiuko“ vaikų lopšelis-darželis (toliau – įstaiga) yra valstybinė biudžetinė švietimo įstaiga.
2. Įstaigos buveinės adresas: Šiltnamių g. 6, Pagirių k. Vilniaus r. Įstaigos kodas – 191325556.
3. Įstaiga yra finansuojama iš Vilniaus rajono savivaldybės biudžeto, valstybės, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų ir kitų šaltinių.
4. Įstaiga vykdo ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą.
5. Mokymo kalba – lietuvių ir lenkų. Vidutinis 2024 m. darbuotojų skaičius – 83. Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.
6. Įstaigos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2024 biudžetinius metus. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos pinigais – eurais.

2. APSKAITOS POLITIKA

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

10. 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.
11. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu 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

12. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13 VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.
13. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
14. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
15. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.
16. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai įstaigos ilgalaikio nematerialiojo turto balansinė vertė sudarė: 282,22 Eur. Iš jo: kitas nematerialusis turtas – 282,22 Eur.

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

20. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.
21. Finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
22. Apskaitoje yra taikoma likvidacinė vertė: transporto priemonėms - 2 % nuo įsigijimo vertės.
23. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
24. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.
25. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai įstaigos ilgalaikio turto balansinė vertė sudarė: 2245072,75 Eur. Iš jo: pastatai – 2107480,84 Eur, mašinos ir įrenginiai – 25520,56 Eur, baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 98397,43 Eur, nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – 3832,08 Eur, kiti statiniai – 9841,84 Eur.

Biologinis turtas

26. Biologinis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, jei jis atitinka „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ turto sąvoką ir pripažinimo kriterijus nustatytus 16 VSAFAS.
27. Biologinio turto įstaiga neturi.

Atsargos

28. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
29. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.
30. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.
31. Neatlygintai gautos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo verte.
32. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.
33. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai įstaigos medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutinė vertė sudarė 24205,54 Eur.

34. Išankstiniai apmokėjimai sudarė 1356,29 Eur.

Gautinos sumos

35. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS.
36. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
37. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.
38. Atskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinos sumos sudarė: 168926,56 Eur, iš jų: sukauptos gautinos sumos – 156783,17 Eur, gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 12143,39 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

39. Pinigus sudaro piniginės lėšos kasoje ir banko sąskaitose. Jie yra priskiriami prie trumpalaikio finansinio turto pagal 17-ąjį VSAFAS.
40. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.
41. Įstaiga banko sąskaitose atskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo sukaupusi: 12317,70 Eur.

Finansavimo sumos

42. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
43. Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.
44. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
45. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
46. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

47. 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.
48. Ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną įstaiga turėjo finansavimo sumų likutį 2276335,92 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto – 34686,94 Eur, iš savivaldybės biudžeto 2106841,84 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 116303,21 Eur, kitų šaltinių 18503,93 Eur.

Finansiniai įsipareigojimai

49. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17- jame VSAFAS, 18- ajame VSAFAS, 19- ajame VSAFAS ir 24- ajame VSAFAS.
50. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.
51. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.
52. 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.
53. Sukauptos mokėtinos sumos apskaitoje yra registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą dokumentą paskutinę ketvirčio dieną.
54. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.
55. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai įsipareigojimai sudarė: 121414,58 Eur. Iš jų: tiekėjams mokėtinos sumos – 9758,61 Eur, sukauptos mokėtinos sumos – 111356,85 Eur ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 299,12 Eur.

Pajamos

56. Pajamų apskaitai taikomi metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS.
57. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

58. 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.
59. Pajamomis laikoma tik pačios mokyklos 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.
60. Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos pajamos sudarė: 1996236,50 Eur. Iš jų finansavimo pajamos – 1898346,41 Eur ir prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos – 97890,09 Eur. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto sudarė – 839153,44 Eur, savivaldybės biudžeto – 1050850,82 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 2675,76 Eur, kitų šaltinių – 5666,39 Eur.

Sąnaudos

61. Sąnaudų apskaitai vadovaujamosi principais, metodais ir taisyklėmis nustatytais 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.
62. 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.
63. Sąnaudos yra skirstomos į: pagrindinės veiklos, kitos veiklos, investicinės veiklos grupes.
64. 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.
65. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė – 1971703,09 Eur pagrindinių sąnaudų ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų – 45,86 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 1638550,86 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos – 63319,45 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 61038,93 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 3258,86 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo – 27658,93 Eur, nuvertėjimo ir nurašytų sumų – 730,44 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 154818,10 Eur, nuomos sąnaudos – 302,50 Eur, kitų paslaugų – 21375,11 Eur, kitos sąnaudos – 649,91 Eur.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

67. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
68. 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.
69. 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.
70. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
71. 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.
72. Per ataskaitinį laikotarpį tai sudarė: 888,30 Eur.

3. Pastabos

73. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 6-ojo VSAFAS 4 priede.
74. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta 6-ojo VSAFAS 4 priede.
75. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS 9 priede.

76. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams pateikta 7-ojo VSAFAS priede.
77. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams pateikta 7-ojo VSAFAS priede.
78. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS 8 priede.
79. Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 8-ojo VSAFAS 3 priede.
80. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS 21 priede.
81. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 10-ojo VSAFAS 3 priede.
82. Informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-ojo VSAFAS 3 priede.
83. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 12-ojo VSAFAS 3 priede.
84. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13-ojo VSAFAS 3 priede.
85. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 13-ojo VSAFAS 2 priede.
86. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 10 priede.
87. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS 11 priede.
88. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 17 priede.
89. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 17-ojo VSAFAS 13 priede.
90. Informacija apie finansavimo sumas pateikta 20-ojo VSAFAS 12 priede.
91. Informacija apie segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 2 priede.
92. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikta 6-ojo VSAFAS 7 priede.

93. Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6-ojo VSAFAS 8 priede.

Viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas



Edita Gujienė

Finansų apskaitos ir biudžeto skyriaus vyr. specialistė

Justyna Michalkevič

Finansų apskaitos ir biudžeto skyriaus
vyr. specialistė
Justyna Michalkevič

