**AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 METŲ III KETVIRČIO**

**FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS**

2023 m. spalio 13 d.

Eišiškės

**I. BENDROJI DALIS**

1. Šalčininkų r. Eišiškių lopšelis-darželis „Žiburėlis“ (toliau įstaiga) buvo įregistruota 1994 m. rugpjūčio 31 d., rejestro Nr. 076677.

Įstaigos kodas – 191409132

Buveinė - Ąžuolų g. 1, LT-17174, Eišiškės, Šalčininkų r. sav.

Teisinė forma – Šalčininkų r. savivaldybės biudžetinė įstaiga. Eišiškių lopšelio–darželio „Žiburėlis“ pagrindinė veikla – ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas. Šalčininkų r. Eišiškių lopšelis–darželis „Žiburėlis“ yra viešasis juridinis asmuo, turintis savo išlaidų sąmatą, savarankišką balansą, antspaudą su savo pavadinimu, atsiskaitomųjų sąskaitų Lietuvos bankuose.

Šalčininkų r. Eišiškių lopšelyje–darželyje „Žiburėlis“ veikia 10 grupių iš jų 8 grupės ikimokyklinio ugdymo 2 priešmokyklinio ugdymo.

Šalčininkų r. Eišiškių lopšelis–darželis „Žiburėlis“ finansuojamas iš savivaldybės biudžeto pagal asignavimų valdytojo patvirtintas sąmatas. Lopšelis–darželis yra paramos gavėjas ir gali gauti lėšų iš įvairių fondų, programų, fizinių ir juridinių asmenų. Paramos lėšos naudojamos įstatymų nustatyta tvarka.

Šalčininkų r. Eišiškių lopšelio-darželio „Žiburėlis“ veiklą koordinuoja Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos Švietimo ir sporto skyrius.

1. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
2. Įstaiga neturi kontroliuojamųjų arba asocijuotųjų subjektų.
3. Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.
4. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-(1.3 E)-105 2023 m. rugpjūčio 29 d. Eišiškių lopšelyje–darželyje „Žiburėlis“ patvirtintas 21,17 pedagoginių darbuotojų etatų skaičius ir 24,75 kitų darbuotojų etatų skaičius, Eišiškių lopšelyje–darželyje dirba 49 darbuotojai, iš jų 1 darbuotoja vaiko priežiūros atostogose.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

* Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
* Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
* Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
* Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.

Šalčininkų r. Eišiškių lopšelis–darželis „Žiburėlis“ buhalterinę apskaitą tvarko naudojant apskaitos programas „Labbis“ , „Vira“ ir „Finas“. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2014 m. balandžio 17 d. įstatymų Nr. XII-828 „Dėl euro įvedimo Lietuvos Respublikoje“ įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą – eurą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus, pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

**Pajamos**

Įstaigoje pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos‘ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

**Sąnaudos**

Apskaitoje sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų apskaitai taikomi 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatyti reikalavimai.

**Nematerialusis turtas**

Įstaigos apskaitoje nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus. Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, duomenys įrašant į nematerialiojo turto kortelę ir suteikiant nematerialiojo turto vienetui inventoriaus numerį. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui. Nematerialiojo turto amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį.

Įstaigos nematerialusis turtas skirstomas į tokias grupes, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *1.* | *Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija* | *3 m.* |
| *2.* | *Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės\** | *3 m.* |
| *3.* | *Kitas nematerialusis turtas* | *3 m.* |

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialusis turtas nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

**Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, nurodytus12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500 eurų.

Įstaigos veikloje ilgalaikis materialusis turtas tarnaus ilgiau nei vienerius metus, 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. Ilgalaikio turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *4.* | *Pastatai* |  |
| *4.1.* | *Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai* | *110 m* |
| *4.2.* | *Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)* | *75 m* |
| *4.3.* | *Tašytų rąstų pastatai* | *50 m* |
| *4.4.* | *Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai* | *204 m* |
| *5.* | *Infrastruktūros ir kiti statiniai* |  |
| *5.1.* | *Infrastruktūros melioracijos ir kiti statiniai* |  |
| *5.1.1.* | *Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens* | *100 m* |
| *5.1.2* | *Metaliniai* | *50 m.* |
| *5.1.3* | *Mediniai* | *30 m.* |
| *5.2.* | *Melioracijos statiniai* | *70 m* |
| *5.3* | *Kiti statiniai* | *15 m* |
| *6.* | *Mašinos ir įrenginiai* |  |
| *6.1.* | *Gamybos mašinos ir įrenginiai* | *25 m* |
| *6.2.* | *Ginkluotė, ginklai ir karinė technika* | *40 m* |
| *6.3.* | *Medicinos įranga* | *8 m* |
| *6.4.* | *Apsaugos įranga* | *10 m* |
| *6.5.* | *Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai* | *3 m* |
| *6.6.* | *Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga* | *5 m* |
| *6.7.* | *Kitos mašinos ir įrenginiai* | *10 m* |
| *7.* | *Transporto priemonės* |  |
| *7.1.* | *Lengvieji automobiliai ir jų priekabos* | *10 m* |
| *7.2.* | *Specialieji automobiliai* | *7 m* |
| *7.3.* | *Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės* | *7 m* |
| *7.4.* | *Kitos transporto priemonės* | *10 m* |
| *8.* | *Baldai ir biuro įranga* |  |
| *8.1.* | *Baldai* | *12 m* |
| *8.2.* | *Kompiuteriai ir jų įranga* | *5 m* |
| *8.3.* | *Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės* | *5 m* |
| *8.4.* | *Kita biuro įranga* | *5 m* |
| *9.* | *Kitas ilgalaikis materialusis turtas* |  |
| *9.1.* | *Scenos meno priemonės* | *10 m* |
| *9.2.* | *Muzikos instrumentai* | *50 m* |
| *9.2.1.* | *Pianinai, rojaliai, arfos* | *20 m* |
| *9.2.2* | *Pučiamieji, mušamieji, styginiai, akordeonai* | *10 m* |
| *9.3* | *Kitas ilgalaikis materialusis turtas* | *8 m* |

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

**Finansinis turtas**

Įstaigos apskaitoje finansinis turtas registruojamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Finansinio turto apskaita tvarkoma pagal 14-ajame VSAFAS „Junginiai ir investicijos“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatytą tvarką. Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį turtą.

**Atsargos**

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat nebaigtų gaminti prekių ir nebaigtų teikti paslaugų vertė vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorius - materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina arba grynąja realizavimo verte.

Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) parduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos / perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

**Pinigai**

Pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigai parodomi finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnyje. Pinigai apskaitoje registruojamos gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar gavus apmokėjimą už parduotas prekes, turtą, paslaugas.

**Apskaitos politikos keitimas**

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, įsipareigojimų, 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. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

**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. 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 atskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

**Apskaitos klaidų taisymas**

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantys 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, kai 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.

Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

**III PASTABOS**

**Pastaba Nr. P02** Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 1079,65 Eur. Sukauptaamortizacijos suma 1079,65 Eur**.** Ataskaitinio periodo pabaigoje likutinė vertė lygi nuliui.

**Pastaba Nr. P04** Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 291068,76 Eur. Iš jų:

Pastatas- 229493,77 Eur,

Mašinos ir įrenginiai- 656,18 Eur,

Baldai ir biuro įrangą ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 28873,26 Eur,

Infrastruktūros statiniai – 32045,55 Eur.

Lopšelyje-darželyje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo savikaina – 18054,22 Eur. Iš jos:

Kompiuterinė įranga – 4141,73 Eur;

Kitos mašinos ir įrenginiai – 1171,52 Eur;

Baldai ir biuro įrangą ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 12740,97 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija lopšelyje-darželyje nėra.

Ilgalaikio finansinio turto lopšelis-darželis neturi.

**Pastaba Nr. P08** Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų atsargų savikaina 44738,13 Eur, iš jų:

maisto produktų 39691,52 Eur, tame tarpe 1309,00 Eur maisto produktai pagal ES programa gauti nemokamai. Per ataskaitinį laikotarpį sunaudota 44001,60 Eur, iš jų maisto produktai 39755,21 Eur, tame tarpe 1351,58 Eur maisto produktai pagal ES programa gauti nemokamai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko nesunaudotų atsargų 3112,28 Eur tai yra maisto produktų 1413,22 Eur likučių suma, 230,23 Eur medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina, degalai, tepalai įsigijimo savikainos suma 33,98 Eur, ūkinio inventoriaus neatiduoto naudojimui 1434,85 Eur.

Inventorius, kuris atiduotas naudojimui, iškeltas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventorius apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ūkinio inventoriaus nebalansinėje sąskaitoje likutis 132749,32 Eur.

**Pastaba Nr. P10** Per vienus metus gautinos sumos 98668,38 Eur iš jų:

Už suteiktos paslaugos – 5697,94 Eur,

Kitos sukauptos gautinos sumos – 92970,44 Eur.

**Pastaba Nr. P11** Lopšelio-darželio sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko pinigų iš viso 1707,35 Eur iš jų, 257,98 Eur SB lėšos, 13,25 Eur valstybės lėšos (deleguotos), 87,86 Eur Specialiosios lėšos, 1348,26 Eur kitos lėšos iš jų 474,87 Eur spec. programos lėšos, gautos bet nepervestos į VMI.

**Pastaba Nr.P12** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likutis 292857,38 Eur. Iš jų:

Iš valstybės biudžeto -14512,04 Eur,

Iš savivaldybės biudžeto – 126628,10 Eur,

Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 142218,27 Eur,

Iš kitų šaltinių – 9498,97 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede. (forma pridedama).

**Pastaba Nr. P17** Ataskaitinioperiodo pabaigoje įsipareigojimų suma sudaro 101231,74 Eur iš jų :

tiekėjams mokėtina suma 11347,68 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 64068,75 Eur,

Kitos sukauptos mokėtinos sumos – 25815,31 Eur

**Pastaba Nr. P18** Sukauptas perviršis ar deficitas einamųjų metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1157,20 Eur.

Ankstesnių metų sukauptas perviršis ar deficitas 2202,58 Eur.

Einamųjų metų perviršis ar deficitas -1045,38 Eur.

**Pastaba Nr. P01-P21.** Ataskaitinio periodo pabaigoje pagrindinės veiklos pajamos sudaro iš viso 636562,47 Eur. Iš jų:

Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 321057,68 Eur,

Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto – 252330,99 Eur,

Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarpt. organizacijų – 23352,27 Eur,

Finansavimo pajamos iš kitų finansinių šaltinių – 2153,71 Eur,

Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 37667,82 Eur.

**Pastaba Nr. P02-P22.** Ataskaitinio periodo pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso sudaro – 637607,85 Eur. Iš jų:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 541831,00 Eur,

Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 15736,45 Eur,

Komunalinių paslaugų ir ryšių – 26820,36 Eur,

Kvalifikacijos kėlimo – 979,00 Eur,

Sunaudotų atsargų savikaina – 44001,60 Eur,

Kitos paslaugos – 8239,44 Eur.

Direktorė Halina Antropik

Vyr. buhalterė Regina Lukaševič