ŠIAULIŲ LOPŠELIS – DARŽELIS „DAINELĖ“

Aiškinamasis raštas
prie 2020 m. finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

1. Šiaulių lopšelis – darželis „Dainelė“ yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su savo pavadinimu. Lopšelio – darželio buveinės adresas: Dainų g. 28, LT-78329 Šiauliai, Lietuvos Respublika; tel.: (8 41) 55 28 73. Lopšelis – darželis 1994 m. spalio mėn. 11 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre (registravimo pažymėjimo Nr. 017004). Įstaigos kodas – 190529157.

2. Lopšelis – darželis yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

3. Lopšelio – darželio savininkė yra Šiaulių miesto savivaldybė.

4. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų lopšelis – darželis neturi.

5. Vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį – 44: 21 pedagoginių darbuotojų ir 23 kiti darbuotojai.

6. Svarbi sąlyga, veikianti lopšelio – darželio veiklą yra savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Šiaulių miesto savivaldybės – tarybos sprendimai.

7. Lopšelis – darželis vykdo Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programą. Pagrindinė įstaigos funkcija – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. Taip pat įstaiga vykdo kultūrinį, sportinį, sveikatos švietimą, teikia maitinimo paslaugas.

8. Lopšelio – darželio finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2020 biudžetinius metus.

9. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais – euras.

II. APSKAITOS POLITIKA

10. Lopšelio – darželio „Dainelė“ apskaitos politika parengta Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau –VSAFAS). Įstaigos apskaitos politika yra parengta, vadovaujantis VSAFAS ir pavyzdiniu biudžetinių įstaigų apskaitos vadovu ir patvirtinta 2018 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. V-68. Lopšelio – darželio apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS.

Apskaitos politikos nuostatos
Nematerialusis turtas

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

12. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

13. Finansinėse ataskaitose nematerialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialiojo turto amortizacija iki 2020 m. lapkričio 30 d. buvo skaičiuojama, vadovaujantis lopšelio – darželio „Dainelė“ direktoriaus 2010 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. 1V - 81 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais (normatyvai parengti, remiantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-139

patvirtintais „Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais“). Nuo 2020 m. gruodžio mėn. 1 d. nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama, vadovaujantis lopšelio – darželio „Dainelė“ direktoriaus 2020 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. V-75a patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais (normatyvai parengti, remiantis (amortizacijos) normatyvais, patvirtintais Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 d. sprendimu Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“).

14. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) amortizacijos skaičiavimo metodas.

Ilgalaikis materialusis turtas

15. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

16. Lopšelyje – darželyje ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- pastatai (negyvenamieji pastatai);
- baldai ir biuro įranga:

- baldai;
- kompiuteriai ir jų įranga;
- kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės;
- kita biuro įranga.

- kitas ilgalaikis materialusis turtas:

- muzikos instrumentai
- ūkinis inventorius
- kitas ilgalaikis materialusis turtas.

- mašinos ir įrenginiai:

- kitos mašinos ir įrenginiai.
- kitas ilgalaikis materialus.

17. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

18. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas iki 2020 m. lapkričio 30d. buvo skaičiuojamas, vadovaujantis lopšelio – darželio „Dainelė“ direktoriaus 2010 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. 1V-81 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais (normatyvai parengti, remiantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-139 patvirtintais „Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais“). Nuo 2020 m. gruodžio mėn. 1 d. nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama, vadovaujantis lopšelio – darželio „Dainelė“ direktoriaus 2020 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. V-75a patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais (normatyvai parengti, remiantis (amortizacijos) normatyvais, patvirtintais Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 d. sprendimu Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“).

19. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas.

Atsargos

20. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

21. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina.

22. Finansinėse ataskaitose atsargos rodomos įsigijimo savikaina ar grynąją galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

23. Lopšelyje – darželyje atsargos skirstomos į šias grupes:

- maisto produktai;
- medžiagos ir žaliavos;
- ūkinis inventorius (neatiduotas naudoti).

24. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

25. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Gautinos sumos

26. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

27. Finansinėse ataskaitose gautinos sumos rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo, jei jis yra, nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

28. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Finansavimo sumos

29. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

30. Lėšos, kurias lopšelis – darželis pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (pagal spec. programą paslaugų pardavimo pajamos), nėra laikomos finansavimo sumomis.

31. Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kita turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

32. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

33. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

34. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Įsipareigojimai

36. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir lopšelis – darželis prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatas.

37. Įsipareigojimus lopšelis – darželis pripažįsta įsigijimo savikaina.

38. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Pajamos

39. Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.

40. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

41. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos tik tuomet, kai tenkinamos visos sąlygos, nustatytos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“.

42. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

43. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

44. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

45. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Paprastai atsiskaitymai atliekami pinigais arba jų ekvivalentais, todėl sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

46. Pagal veiklos rūšis išskiriamos šios sąnaudų grupės:
- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

47. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes:
- darbo užmokesčio sąnaudos;
- socialinio draudimo sąnaudos;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos:
  - ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos;
  - ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:
  - šildymo sąnaudos;
  - elektros energijos sąnaudos;
  - vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos;
  - ryšių paslaugų sąnaudos;
  - aprangos ir patalynės skalbimo sąnaudos;
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;
- nuvertėjimo sąnaudos;
- nurašytų sumų sąnaudos;
- sunaudotų atsargų savikaina:
  - sunaudotų medžiagų ir žaliavų savikaina;
  - sunaudoto ūkinio inventoriaus savikaina;
  - sunaudotų maisto produktų savikaina;
- kitų paslaugų sąnaudos.

48. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro:
- baudų ir delspinigių sąnaudos.

Turto nuvertėjimas

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

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

50. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

51. Atsižvelgiant į poataskaitinių įvykių poveikį įstaigos ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, įstaigos ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos arba ne.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

52. Informacijos apie segmentus pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje tvarka ir principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

53. Buhalterinė apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – viešojo sektoriaus subjekto veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apskaitos politikos keitimas

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

55. Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitinių įverčių keitimas

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

57. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz. nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz. konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

Apskaitos klaidų taisymas

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

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

59. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2020 m. pateikta pagal 13-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

60. Lopšelis – darželis turi programinę įrangą.

61. Programinė įranga (buhalterinės apskaitos programa „Progra“), pradėta apskaityti nuo 2010-12-31.

62. Įstaigos nematerialiojo turto apskaitoje yra buhalterinė programa „Progra“, kuri visai nusidėvėjusi ir naudojama veikloje iki 2020 m. gruodžio 31 dienos, todėl 2020 metais gruodžio 31 d. buvo nurašyta ir iškelta iš sąskaitos 1120001 Programinės įrangos, jos licencijų ir techninės dokumentacijos įsigijimo savikaina į trumpalaikio turto užbalansinę sąskaitą 0210001 sumoje 280,35 Eur.

63. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 13 VSAFAS 1 priedo formą (pastaba P3 19 – 22 lapai).

64. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

65. Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto įstaigoje nėra.

66. Lopšelyje – darželyje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės; joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas.

Ilgalaikis materialusis turtas

67. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove, patvirtintame 2018 m. lapkričio mėn. 29 d. įsakymu Nr. V-68, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos nuostatų dalyje.

68. Lopšelyje – darželyje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės; joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1
2.	Kitas nematerialusis turtas	2
MATERIALUSIS TURTAS		
3.	**Pastatai**	
3.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	90
4.	**Infrastruktūros ir kiti statiniai**	
4.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
4.1.1.	Mediniai	15
4.1.2.	Šaligatviai, automobilių stovėjimo aikštelės, aikštelės, pėsčiųjų takai, atraminės sienutės	25
4.1.3.	Kiti statiniai (tvoros, aikštelės, parkų takai, skverų takai, vandentiekio, šilumos tinklai, nuotekų tinklai, lietaus kanalizacija ir kt.)	20
4.2.	Sporto ir poilsio statiniai	
4.2.1.	Sporto įrenginių, aikščių, aikštelių danga	20
5.	**Mašinos ir įrenginiai**	
5.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
6.	**Baldai ir biuro įranga**	
6.1.	Baldai	12
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
6.4.	Kita biuro įranga	8

7.	**Kitas ilgalaikis materialusis turtas**	
7.1.	Muzikos instrumentai	20
7.2.	Sporto ir kitas inventorius	5
7.3.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	5
7.4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

69. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2020 m. pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (FBA, eil. Nr.P04; ir P4 23-25 lapai). 2020 metais įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 100700,00 Eur, atliktas ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimas tarp sąskaitų perkeliant iš sąskaitos 1209401 - Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo į 1203101 – Infrastruktūros statinių įsigijimo sąskaitą - 18385,34 Eur.

70. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

71. Lopšelyje – darželyje „Dainelė“ yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikti ilgalaikio materialiojo turto daiktai ir jų įsigijimo savikaina, kurie nusidėvėję naudojami veikloje. Visas ilgalaikio turto sąrašas 2020-12-31, suformuotas buhalterinėje programoje, pateikiamas priede prie aiškinamojo rašto (Šiaulių vaikų lopšelis-darželis „Dainelė“, Ilgalaikio turto sąrašas 2020 m. gruodžio mėn. – 4 lapai).

72. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaigoje nėra.

73. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

74. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

75. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

76. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, nėra.

77. Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, nėra.

Atsargos

78. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per 2020 m. pateikta pagal 8-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pastaba P08 26-27 lapai).

79. Įstaigos atsargų apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

80. Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

81. Atsargų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro maisto produktai (328,42 Eur) ir metalinės taros likutis (28,96 Eur) sandėlyje. Iš viso (357,38 Eur) .

Išankstiniai apmokėjimai

82. Informacija apie išankstinius apmokėjimus 2020 m. gruodžio 31 d. neturime.

Per vienerius metus gautinos sumos

83. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede nustatytą formą (pastaba P10 28 lapas).

84. Gautinas sumas už suteiktas paslaugas (FBA, eil. Nr. C.III.4, pastaba P10 28 lapas) sudaro tėvų įmokos (4698,67 Eur) už ugdytinių išlaikymą įstaigoje.

85. Sukauptas gautinas sumas (FBA, eil. Nr. C.III.5, pastaba P10 28 lapas; pastaba P15 36-38 lapai) sudaro sumos iš savivaldybės biudžeto kreditiniam įsiskolinimui (2,43 Eur) ir įstaigos

pajamų lėšų kreditinis įsiskolinimas (69,29 Eur), sukauptas atostogų rezervas (29225,04 Eur), trumpalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis (17157,48 Eur), spec. programos gautinų lėšų likutis (12259,05 Eur). Iš viso (62365,47 Eur).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

86. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 8 priede nustatytą formą (pastaba P11 29 lapas).

87. Pinigų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. C.V.) sudaro pinigų likutis banko sąskaitose (10349,30 Eur) iš jų:

- kitos lėšos – 10109,51 Eur;
- tėvų įmokų lėšos – 239,79 Eur.

Finansavimo sumos

88. Informacija apie finansavimo sumas pagal finansavimo šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 20-ojo VSAFAS 4 priede nustatytą formą (FBA, eil. Nr. D, pastabą P12 30-31 lapai).

89. Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta pagal 20-ojo VSAFAS 5 priede nustatytą pastabą (32 lapas).

90. Finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (FBA, eil. Nr. D.I.) sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (3576,68 Eur).

91. Finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto (FBA, eil. Nr. D.II.) sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (323417,66 Eur).

92. Finansavimo sumas iš kitų šaltinių (FBA, eil. Nr. D.IV.) sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (781,75 Eur) ir paramos lėšų likučiui banko sąskaitoje (10109,51 Eur). Iš viso (10891,26 Eur).

Įsipareigojimai

93. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 12 priede nustatytą (FBA, eil. Nr. E, pastabos P17 39 lapas).

94. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 13 priede nustatytą formą (pastabos P17 39 lapas).

95. Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II.9; P17) sudaro kreditinis įsiskolinimas (įsiskolinimo duomenys pateikti lentelėje).

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur
1	UAB „Energijos skirstymo operatorius“	37,17
2	AB „Šiaulių energija“	0,01
3	UAB „TELIA“	1,14
4	UAB „Bitė“	1,28
5	UAB „Ignitis“	32,12
	Iš viso:	**71,69**

96. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sumas (FBA, eil. Nr. E.II.10) sudaro gyventojų pajamų mokesčio 11,73 Eur. ir socialinio draudimo įmokų (5,97 Eur) Viso (pasabos P17, 39 lapas, 17,70 Eur).

97. Sukauptas mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II.11) sudaro sukauptos atostogų rezervo mokėtinos sumos (pasabos P17, 39 lapas, 29225,04 Eur).

Veiklos rezultatų ataskaita

98. Veiklos rezultatų ataskaitoje (eil. Nr. A.I.1.) „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokymo lėšų (271462,01 Eur).

99. Veiklos rezultatų ataskaitoje (eil. Nr. A.I.2.) „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto ir iš Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos skyriaus vaiko išlaikymo įstaigoje išlaidoms kompensuoti skirtų lėšų (305626,79 Eur).

100. Veiklos rezultatų ataskaitoje (eil. Nr. A.I.3.) „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio ir tarptautinių organizacijos lėšų“ sudaro finansavimo pajamos gautos pagal ES programą „Vaisių ir daržovių, bei pieno produktų vartojimo skatinimas vaikų ugdymo įstaigose“ (1579,58 Eur).

101. Veiklos rezultatų ataskaitoje (eil. Nr. A.I.4.) „Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių“ sudaro finansavimo pajamos iš paramos lėšų (446,95 Eur).

102. Veiklos rezultatų ataskaitoje (eil. Nr. A.III.1) „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ sudaro pajamos už ugdytinių išlaikymą, kitų įstaigų ugdytiniams suteiktas paslaugas, darbuotojų maitinimą įstaigoje ir atsitiktinės pajamos už salės nuomą (pastabos P21 40 lapas) sudaro (60360,48 Eur).

103. Veiklos rezultatų ataskaitoje (eil. Nr. B.I. P02) „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sudaro visos sąnaudos, kurias įstaiga patyrė per 2020 metus.

Segmentai

104. Informacija pagal veiklos segmentus pateikta pagal 25-ojo VSAFAS priede nustatytą pastabą (17-18 lapai). Palyginus 2020 metus su 2019 metais didžiausią skirtumą sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Pasikeitus darbo apmokėjimo tvarkai (padidinus MMA algą, pridėjus darbuotojams kintamąją dalį) padidėjo sąnaudos 95906,46 Eur.

Nebalansinė sąskaita

105. Ūkinis inventorius, naudojamas lopšelio – darželio veikloje, apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Jo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 179778,12 Eur.

106. Lopšelis – darželis „Dainelė“ pagal 2004 m. gegužės 19 d. valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. PN29/04-0144 naudoja 0,94364 ploto žemės sklypą, kurio indeksuota vertė 49952,21 Eur. Šio žemės sklypo vertė apskaitoma nebalansinėje sąskaitoje (33-35 lapas).

107. Lopšelis – darželis „Dainelė“ pagal 2011 m. vasario 8 d. priėmimo perdavimo aktą naudoja 1,1 m^3 talpos konteinerį komunalinėms atliekoms kaupti, kurio vertė 217,22 Eur. Jo vertė apskaitoma nebalansinėje sąskaitoje (34 lapas).

Kitos pastabos

108. Lopšelio – darželio restruktūrizavimas nevyksta ir nėra numatytas.

109. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

110. Teisinių ginčių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorė Daiva Jankuvienė

Vyr. buhalterė Virginija Stankevičienė

Šiaulių vaikų lopšelis darželis "Dainelė"

Turtas laikotarpio pabaigoje (suvestinė)

2020 m. gruodžio mėn.

Fin. šaltiniai : Visi finansavimo šaltiniai — Laikotarpio pabaiga: 2020-12-31

Sąskaita	Objekto inventorinis numeris ir pavadinimas	Įsigijimo data	Nusidėvėjimo		Pradinė vertė, EUR	Nusidėvėjimo suma, EUR	Likutinė vertė, EUR	Padalinys	Sąnaudų sąskaita	Nusidėvėjimas nuo metų pradžios, EUR
			metai	proc.						
1202201	0001 Pastatas 1989-67lt,1990 4lt 2010- langų rekonstrukcija -181189.78 Lt.	1980-01-01	90	1.11	330159.96	107416.12	222743.84	0	8703002	3664.80
1202201	0608 Pastat renovacija	2017-09-25	90	1.11	63600.00	2294.37	61305.63	0	8703002	705.96
1202201	0609 Pastat renovacija (Durys) 2017 11 20 sąskaita faktūra AVE Nr.0111641	2017-11-20	90	1.11	9099.96	311.54	8788.42	0	8703002	101.04
1202201	**Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina**				**402859.92**	**110022.03**	**292837.89**			**4471.80**
pagal fin.šaltinius	1 Einamoji sąskaita				402859.92	110022.03	292837.89			
1203101	0594 Žaidimų aikštelė "Dubingiai"	2014-05-05	15	0.0	1448.10	1448.10	0.00	0		
1203101	0595 Žaidimų aikštelė"Mažylis"	2014-05-05	5	20.0	579.24	579.24	0.00	0		
1203101	0599 Žaidimų aikštelė"Trobelė"	2015-09-09	15	0.0	1158.00	1158.00	0.00	0		
1203101	0602 Žaidimų aikštelė"Trobelė"	2016-03-04	15	6.67	1300.00	1220.75	79.25	0		
1203101	0603 Žaidimų aikštelė"Trobelė"	2016-03-04	15	0.44	1300.00	1214.00	86.00	0		
1203101	0604 Segmentinė tvora	2016-08-10	20	4.48	11300.00	1242.73	10057.27	0	8703002	301.13
1203101	0 Pavėsinė ARTDB-4,03	2017-05-04	15	1.99	3500.00	2462.54	1037.46	0		
1203101	0 Lauko žaidimų kompleksas BRL36 2017 12 15 lauko žaidimų kompleksas BRL 36 sąskaita faktūra PTC Nr. 1762	2017-12-15	15	2.78	4800.00	2811.12	1988.88	0		
1203101	0 Lauko žaidimų kompleksas RRL2 2017 12 15 lauko žaidimų kompleksas RRL2 sąskaita faktūra PTC Nr. 1762	2017-12-15	15	2.78	2400.00	1405.56	994.44	0		
1203101	0 Lauko žaidimų kompleksas "Labirintas" 2017 12 15 lauko žaidimų kompleksas "Labirintas" sąskaita faktūra PTC Nr. 1762	2017-12-15	15	2.78	1900.00	1112.85	787.15	0		
1203101	**Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina**				**29685.34**	**14654.89**	**15030.45**			**301.13**
pagal fin.šaltinius	1 Einamoji sąskaita				11300.00	1242.73	10057.27			
	15 Kitos savivaldybės lėšos				9100.00	5329.53	3770.47			
	16 Įstaigos pajamų likutis				9285.34	8082.63	1202.71			
1205401	0036 Šaldytuvas baltai dažyto metalo	2003-12-29	10	10.0	637.16	637.16	0.00	0		
1205401	0074 Bulvių skutimo mašina MKK-300-01	2020-12-09	10	10.0	1041.00	0.00	1041.00	0		
1205401	0408 ŠALDYTUVAS	2005-12-14	10	10.0	820.20	820.20	0.00	0		
1205401	0410 Mėsos malimo mašina	2006-03-06	10	10.0	546.80	546.80	0.00	0		
1205401	0420 Bulvių skutimo mašina MOK - 300	2006-11-02	10	10.0	611.39	611.39	0.00	0		
1205401	0421 Daržovių pjaustymo mašina MPR - 350	2006-11-20	10	10.0	547.09	547.09	0.00	0		

Sąskaita	Objekto inventorinis numeris ir pavadinimas	Įsigijimo data	Nusidėvėjimo		Pradinė vertė, EUR	Nusidėvėjimo suma, EUR	Likutinė vertė, EUR	Padalinys	Sąnaudų sąskaita	Nusidėvėjimas nuo metų pradžios, EUR
			metai	proc.						
1205401	0589 ŠALDYTUVAS GN650 TN	2011-07-01	10	10.0	810.94	763.33	47.61	0	8703002	81.12
1205401	0590 Vėjapjovė	2014-04-09	10	10.0	0.00	0.00	0.00	0	8703002	42.46
1205401	0591 eIEKTRINĖ VIRYKLĖ epk-48žš-k2/1	2013-08-07	10	10.0	1592.91	1167.81	425.10	0	8703002	159.24
1205401	0592 Elektrinė viryklė EPK-48ŽŠ-K2/1	2013-08-07	10	10.0	1592.91	1167.81	425.10	0	8703002	159.24
1205401	0600 VIRIMO KATOLAS KEP-60	2015-11-02	10	10.0	1590.00	808.25	781.75	0	8703002	159.00
1205401	0605 Daržovių pjaustyklė	2016-11-07	10	10.0	761.09	310.66	450.43	0	8703002	76.08
1205401	0606 Katilas virimo el. KPEM -60 -OP	2016-12-14	10	10.0	1500.00	600.00	900.00	0	8703002	150.00
1205401	0613 Konvekcinė krosnis 2017-12-06 sąskaita faktūra AB Nr. 0000442	2017-12-06	10	10.0	4791.60	1437.48	3354.12	0	8703002	479.16
1205401	0618 Šaldomas stalas Šaldiklis	2020-12-09	10	10.0	1170.00	0.00	1170.00	0		
1205401	0619 Mėsos malimo mašina MIM-350	2020-12-09	10	10.0	676.00	0.00	676.00	0		
1205401	0620 Planetarinė maišyklė 401	2020-12-09	10	10.0	1613.00	0.00	1613.00	0		
1205401	**Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina**				**20302.09**	**9417.98**	**10884.11**			**1306.30**
pagal fin.šaltinius	1 Einamoji sąskaita				10215.33	5510.78	4704.55			
	13 Spec. lėšos				3996.76	3098.95	897.81			
	15 Kitos savivaldybės lėšos				4500.00	0.00	4500.00			
	19 Privatizavimo lėšos				1590.00	808.25	781.75			
1208101	0407 VIRTUVĖS BALDAI	2005-12-13	12	8.33	724.05	724.05	0.00	0		
1208101	**Baldų įsigijimo savikaina**				**724.05**	**724.05**	**0.00**			**0.00**
pagal fin.šaltinius	1 Einamoji sąskaita				724.05	724.05	0.00			
1208201	0409 NEŠIOJAMAS KOMPIUTERIS	2005-12-16	5	20.0	739.40	739.40	0.00	0		
1208201	0423 Nešiojamas kompiuteris "Acer"	2007-01-31	5	20.0	725.50	725.50	0.00	0		
1208201	0426 Kompiuteris Lenovo 3000 S200	2008-03-15	5	20.0	709.57	709.57	0.00	0		
1208201	0427 Kompiuteris INTELCORE2E/E7200/SGB CORE2.0	2008-09-24	5	20.0	606.75	606.75	0.00	0		
1208201	0593 Kompiuteris HP-PAVILION- 15 e030 sa	2013-12-09	5	20.0	719.71	719.71	0.00	0		
1208201	0617 Monitorius Samsung 55"digital fipboard (interaktyvi lenta)	2020-06-04	5	20.0	1870.00	187.02	1682.98	0	8703002	187.02
1208201	0618 Monitorius Samsung 55"digital fipboard (interaktyvi lenta)	2020-10-13	5	20.0	1850.00	61.66	1788.34	0	8703002	61.66
1208201	0619 Monitorius Samsung 55"digital fipboard (interaktyvi lenta)	2020-10-13	5	20.0	1850.00	61.66	1788.34	0	8703002	61.66
1208201	**Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina**				**9070.93**	**3811.27**	**5259.66**			**310.34**
pagal fin.šaltinius	1 Einamoji sąskaita				1464.90	1464.90	0.00			
	8 Parama 5 proc				2036.03	2036.03	0.00			
	11 IUG -MK SĄSKAITA				3700.00	123.32	3576.68			
	16 Įstaigos pajamų likutis				1870.00	187.02	1682.98			

Sąskaita	Objekto inventorinis numeris ir pavadinimas	Įsigijimo data	Nusidėvėjimo metai	Nusidėvėjimo proc.	Pradinė vertė, EUR	Nusidėvėjimo suma, EUR	Likutinė vertė, EUR	Padalinys	Sąnaudų sąskaita	Nusidėvėjimas nuo metų pradžios, EUR
1208301	0425 Kopijuoklis BIZHUB 163	2007-12-12	7	14.29	868.86	868.86	0.00	0		
1208301	**Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina**				**868.86**	**868.86**	**0.00**			**0.00**
pagal fin.šaltinius	1 Einamoji sąskaita				868.86	868.86	0.00			
1209401	0430 DIDYSIS POROLONO BASEINAS	2010-12-22	5	10.0	619.00	619.00	0.00	0	8703002	61.81
1209401	0599 Žaidimų aikštelė"Trobelė"	2015-09-09	15	0.0	0.00	0.00	0.00	0	8703002	173.70
1209401	0602 Žaidimų aikštelė"Trobelė"	2016-03-04	15	6.67	0.00	0.00	0.00	0	8703002	245.60
1209401	0603 Žaidimų aikštelė"Trobelė"	2016-03-04	15	0.44	0.00	0.00	0.00	0	8703002	238.85
1209401	0 Pavėsinė ARTDB-4,03	2017-05-04	15	1.99	0.00	0.00	0.00	0	8703002	647.43
1209401	0 Lauko žaidimų kompleksas BRL36 2017 12 15 lauko žaidimų kompleksas BRL 36 sąskaita faktūra PTC Nr. 1762	2017-12-15	15	2.78	0.00	0.00	0.00	0	8703002	891.12
1209401	0 Lauko žaidimų kompleksas RRL2 2017 12 15 lauko žaidimų kompleksas RRL2 sąskaita faktūra PTC Nr. 1762	2017-12-15	15	2.78	0.00	0.00	0.00	0	8703002	445.56
1209401	0 Lauko žaidimų kompleksas "Labirintas" 2017 12 15 lauko žaidimų kompleksas "Labirintas" sąskaita faktūra PTC Nr. 1762	2017-12-15	15	2.78	0.00	0.00	0.00	0	8703002	352.77
1209401	0 Guminė danga 25 m kvadr. 2017 12 12 smūgį silpninančios guminės dangos ir bortelių įrengimas po "Dubingiais" teritorijoje esančia žaidimų aikštele	2017-12-12	20	3.54	2178.01	641.68	1536.33	0	8703002	206.08
1209401	0 Guminė danga 35 m kvadr. 2017 12 12 smūgį silpninančios guminės dangos ir bortelių įrengimas po naujai pastatyta žaidimo aikštele RRL2 pagal sutartį 2017 10 02	2017-12-19	20	3.54	3049.20	898.35	2150.85	0	8703002	288.51
1209401	0 Guminė danga 150 m kvadr. 2017 12 12 smūgį silpninančios guminės dangos ir bortelių ant asfaltuotos takelių dangos pagal sutartį 2017 10 02	2017-12-19	20	3.54	5472.79	1612.49	3860.30	0	8703002	517.85
1209401	**Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina**				**11319.00**	**3771.52**	**7547.48**			**4069.28**
pagal fin.šaltinius	1 Einamoji sąskaita				619.00	619.00	0.00			
	15 KItos savivaldybės lėšos				10700.00	3152.52	7547.48			
	Iš viso				**474830.19**	**143270.60**	**331559.59**			**10458.85**
pagal fin.šaltinius	1 Einamoji sąskaita				428052.06	120452.35	307599.71			
	8 Parama 5 proc				2036.03	2036.03	0.00			
	11 IUG -MK SĄSKAITA				3700.00	123.32	3576.68			

Sąskaita	Objekto inventorinis numeris ir pavadinimas	Įsigijimo data	Nusidėvėjimo		Pradinė vertė, EUR	Nusidėvėjimo suma, EUR	Likutinė vertė, EUR	Padalinys	Sąnaudų sąskaita	Nusidėvėjimas nuo metų pradžios, EUR
			metai	proc.						
	13 Spec. lėšos				3996.76	3098.95	897.81			
	15 Kitos savivaldybės lėšos				24300.00	8482.05	15817.95			
	16 Įstaigos pajamų likutis				11155.34	8269.65	2885.69			
	19 Privatizavimo lėšos				1590.00	808.25	781.75			

Sudarė: Vyr. buhalterė Virginija Stankevičienė