

Mažeikių rajono savivaldybės administracijos
Finansų skyriui

2021-04-06 Nr.V5- 48

DĖL 2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Pateikiame Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ 2020 m. gruodžio mėn. 31d. finansinių ataskaitų rinkinį.

PRIDEDAMA:

1. Finansinės būklės ataskaita (2 lapai).
2. Veiklos rezultatų ataskaita (1 lapas).
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita (1 lapas).
4. Pinigų srautų ataskaita (2 lapai).
5. Aiškinamasis raštas ir priedų lentelės (30 lapų).
6. Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas (4 lapai).
7. Apskaitos politika (1 lapas).

Direktore



Gražina Barzdenienė

Parengė:

Vyr. buhalterė Irena Griciuvienė
el.p.linelisbuhalterija@gmail.com



8(443)20780,

Mažeikių lopšelis-darželis "Linelis"

**2020 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Mažeikių lopšelis-darželis "Linelis", 190160849, M. Daukšos g. 38, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147402275
DL: 2021-03-23 10:50:13

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021-03-30 Nr. 17
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		317.185,20	326.391,80
I.1	Plėtros darbai		0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	317.185,20	326.391,80
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		286.939,20	296.895,84
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		11.477,70	12.362,46
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		17.990,08	16.060,08
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		778,22	1.073,42
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			0,00
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I	Atsargos	P08	83.669,96	83.359,82
I.1	Strateginės ir neličiamosios atsargos		593,00	530,82
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		0,00	
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		593,00	530,82
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	82.453,58	81.239,21
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	3.910,61	6.528,88
III.5	Suakauptos gautinos sumos		78.542,97	74.710,33
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	623,38	1.589,79
	IŠ VISO TURTO:		400.855,16	409.751,62

(tesins kitame puslapyje)

Mažeikių lopšelis-darželis "Linelis", 190160849, M. Daukšos g. 38, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

El. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitini laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	317.503,36	327.446,33
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		316.831,06	325.774,74
IV	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00
E	ISIPAREIGOJIMAI		672,30	1.671,59
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		78.542,98	74.713,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai		78.542,98	74.713,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetą ir fondus			
II.6.1	Grazintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grazintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	P17	2.327,23	26.393,37
II.11	Su kauptos mokėtinų sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	76.215,74	48.319,60
F	GRYNASIS TURTAS	P17	0,01	0,03
I	Dalininkų kapitalas	P18	4.808,82	7.592,29
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Su kauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einančiųjų metų perviršis ar deficitas		4.808,82	7.592,29
IV.2	Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas		-2.783,47	-432,87
G	MAŽUMOS DALIS		7.592,29	8.025,16
	IŠ VISŲ FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		400.855,16	409.751,62

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

Wyr.buhalterė
(vyr. buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Grazina Barzdenienė
(vardas ir pavardė)

Irena Gričiuvienė
(vardas ir pavardė)

Mažeikių lopšelis-darželis "Linelis", 190160849, M. Daukšos g. 38, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147402275
D/L: 2021-03-23 10:50:13

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021-03-30 Nr. 76
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai				
El. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		765.935,09	675.417,56
I.1	Iš valstybės biudžeto		712.179,39	604.059,11
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		231.416,92	183.105,55
I.3	Iš ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		476.477,83	416.667,18
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		186,37	542,53
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		4.098,27	3.743,85
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		53.755,70	71.358,45
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	P21	53.755,70	71.358,45
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS	P02		
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-768.718,52	-675.850,26
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-628.784,29	-512.879,98
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-12.606,60	-10.914,99
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-23.837,44	-29.786,25
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.123,32	-1.852,85
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-23.199,99	
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-69.282,34	-93.991,21
XI	NUOMOS		-2.789,70	-2.502,61
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS		-7.094,84	-23.922,37
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-2.783,43	-432,70
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	
II	PERVESTINOSI BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	0,00	
F	APSKAITOS POLITIKOS KĖTIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-0,04	-0,17
G	PILNO MOKESČIŲ			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-2.783,47	-432,87
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-2.783,47	-432,87
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Vyr.buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)
(parašas)

Grazina Barzdenienė
(vardas ir pavardė)
Irena Gričiuvienė
(vardas ir pavardė)

Mažųjų įmonių lėšų skaičiavimai "Lietis", 190160849, M. Daukšos g. 38, Mažųjų m., Mažųjų r. sav.
2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinta
ID: -2147402275
D/L: 2021-03-23 10:50:13

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2020-03-30 Nr. 19
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tiekia kontroliuojančiam subjektui				Pateikimo valiuta ir tikslumas: <i>eurais</i>	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sulauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Likutis užpraeusio laikotarpio paskutinę dieną							
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		8 025,16	8 025,16
3	Parduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X			
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X		
5	Kiti sudaryti rezervai		X			X		
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X		
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X		
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-432,87	-432,87
9	Kiti pokyčiai							
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną							
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		7 592,29	7 592,29
12	Parduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X			
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X		
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X		
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X		
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X		
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-2 783,47	-2 783,47
18	Kiti pokyčiai							
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						4 808,82	4 808,82

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

(teisės aktais įpareigoto asmenų ar asmens pareigų pavadinimas)
Direktorė

(vartojamasis būklės (būklės) ir jo asmens pavardės pavadinimas)
Vyr. buhalteris

(vardas ir pavardė)
Grazina Barzdenienė

(vardas ir pavardė)
Irena Grigutienė

Mazikių lopšdis-darželis "I lindis", 190160849, M. Daulšos g. 38, Mazikių m., Mazikių r. sav.
 2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Pasirūpinti
 ID: 2147402275
 D/L: 2021-03-23 10:50:13

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DIOMENIS
 2021-03-30 Nr. 18
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis				Prėjęs ataskaitinis laikotarpis			
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Patikimo valdymo ir tikslumas: eurai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9		
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		2.433,65	0,00	2.433,65	-387,79	0,00	-387,79		
I.1	Išlaikos		810.049,04	0,00	810.049,04	703.327,49	0,00	703.327,49		
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms išlaikoms ir atsaroms:		696.506,35	0,00	696.506,35	560.832,25	0,00	560.832,25		
I.1.2	Iš valstybės biudžeto		220.961,02	0,00	220.961,02	179.484,18	0,00	179.484,18		
I.1.3	Iš savivaldybės biudžeto		473.993,36	0,00	473.993,36	379.342,55	0,00	379.342,55		
I.1.4	Iš kitų šaltinių		343,52	0,00	343,52	557,58	0,00	557,58		
I.2	Iš mokesčių		1.208,45	0,00	1.208,45	1.447,94	0,00	1.447,94		
I.3	Iš socialinių įmokų									
I.4	Už suteiktas paslaugas iš partnerių		57.168,72	0,00	57.168,72	71.303,37	0,00	71.303,37		
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		56.373,97	0,00	56.373,97	71.191,87	0,00	71.191,87		
I.6	Gautos palikanos									
I.7	Kitos įplaukos									
II	Pervestos lėšos		-56.373,97	0,00	-56.373,97	-71.191,87	0,00	-71.191,87		
II.1	I valstybės biudžetą									
II.2	I savivaldybių biudžetus									
II.3	ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijoms		-56.373,97	0,00	-56.373,97	-71.191,87	0,00	-71.191,87		
II.4	I kitus šaltinių fondus									
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams									
II.6	Kitiems subjektams									
III	Išmokos									
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	P02	-751.241,42	0,00	-751.241,42	-632.523,41	0,00	-632.523,41		
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-601.615,53	0,00	-601.615,53	-501.448,87	0,00	-501.448,87		
III.3	Komandiruočių		-23.551,58	0,00	-23.551,58	-28.089,35	0,00	-28.089,35		
III.4	Transporto									
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-1.168,32	0,00	-1.168,32	-1.740,85	0,00	-1.740,85		
III.6	Paprašytojo namo ir eksploatavimo		-23.199,99	0,00	-23.199,99					
III.7	Ausarų įsigijimo		-73.436,79	0,00	-73.436,79	-50.598,56	0,00	-50.598,56		
III.8	Socialinių įmokų		-2.789,70	0,00	-2.789,70	-10.392,75	0,00	-10.392,75		
III.9	Nuomos									
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-25.479,51	0,00	-25.479,51	-40.244,03	0,00	-40.244,03		
III.11	Sumokėtos palikanos									
III.12	Kitos išmokos									

(ešinsys kiame puslapyje)

(Visos sumos euraiš, jei neurodyta kitaip)

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUO MENIS (tesinys)

Bil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praėjus ataskaitinis laikotarpis	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai
			4	5	6	7
1	2	3				
B	INVESTICINIS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
I	Išlaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-3.400,00	0,00	-3.400,00	0,00
II	Išlaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-3.400,00	0,00	-3.400,00	0,00
III	Išlaikio finansinio turto įsigijimas					
IV	Išlaikio finansinio turto perleidimas					
V	Terminuotųjų indėlių (naidėjimas) sumažėjimas					
VI	Gauti dividendai					
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai					
C	FINANSINIS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
I	Išlaikio iš sątu paskolu		-0,06	0,00	-0,06	0,00
II	Gauti paskolų grąžinimas					
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsirašijimai atskaitėms					
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsivesti					
IV1	Iš valstybės biudžeto					
IV2	Iš ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					
IV3	Iš kitų šaltinių					
IV4						
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsivesti					
VI	Gauti dalininko įnašai					
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai					
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUTČIUI		-0,06	0,00	-0,06	0,00
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)					
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-966,41	0,00	-966,41	-388,17
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.589,79		1.589,79	1.977,96
			623,38		623,38	1.589,79

Direktore:

(viesoio sektoriais subjekto vadovas arba io izalioas administracijos vadov;)

Wyr.buhalteré

(vrianiasis buhalteris (buhalteris))

Gražina Barzdenienė
(vardas ir pavardė)

Irena Gričiuvienė
(vardas ir pavardė)

MAŽEIKIŲ LOPŠELIS – DARŽELIS „LINELIS”

Istaigos kodas 190160849, M.Daukšos g.38, LT819161, Mažeikiai, tel. (8 44320780, el. p.linelisbuhalterijamail.com

2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2021 m. kovo 30 d.

Mažeikiai

I. BENDROJI DALIS

Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ įsteigimo data: 1991 m. gegužės mėn. 1 d. Rejestro Nr. 004468, veiklos pradžia 1991-09-01 d. Teisinė forma ir priklausomybė: Mažeikių rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ steigėjas ir savininkas: Mažeikių rajono savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija: Mažeikių rajono savivaldybės Taryba.

Pagrindinė veikla yra ikimokyklinis bei priešmokyklinis ugdymas.

Mažeikių lopšelis – darželis „Linelis“ neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų viešojo sektoriaus subjektų.

Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ 2020 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 46 darbuotojai. Susiklosčius sudėtingai ekonominei situacijai Lietuvoje, lopšeliui-darželiui skiriamas nepakankamas finansavimas, skirtų asignavimų neužtenka sklandžiai darželio veiklai užtikrinti.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ parengtos finansinės ataskaitos, atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Mažeikių lopšelis – darželis „Linelis“ tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka, bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. VI- 206 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją; programą; lėšų šaltinį; valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami. Mažeikių lopšelis – darželis „Linelis.“ buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymus;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymus;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą Nr. IX-574;
- Kitus apskaitą reglamentuojančius LR įstatymus ir teisės aktus.

Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Mažeikių lopšelis – darželis „Linelis“ tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais apskaitos principais: Subjekto, Veiklos tęstinumo, Periodiškumo, Pastovumo, Piniginio mato, Kaupimo, Palyginimo, Atsargumo, Neutralumo, Turinio viršenybės prieš formą.

Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą.

Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurus ir euro centais .

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politika nebuvo keista.

Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas. Apskaitoje ilgalaikis nematerialus turtas yra atvaizduojamas įsigijimo verte. Nematerialų ilgalaikį turtą sudaro programinės įrangos ir jos licenzijos. Balanse nematerialusis turtas rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro iš įsigijimo vertės atėmus amortizacijos sumą sukaupą per naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukaupą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė kaip vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 500 Eurų.

Finansiniai įsipareigojimai. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina.

Atsargos. Atsargos apskaitomos faktine įsigijimo savikaina, sudarant finansinę atskaitomybę

balanse jos rodomos įsigijimo savikaina. Atsargų sunaudojimas registruojamas naudojant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą pagal nurašymo aktus, patvirtintus įstaigos vadovo. Atiduoto naudoti veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Finansavimo apskaita. Finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos) skirtos įstaigos veiklai finansuoti, t.y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, šios finansavimo sumos yra mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y., kai jos panaudojamos. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą. Kadangi finansinių metų pabaigoje finansavimo sumų likutis, kuris nebuvo panaudotas pagal finansavimo paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžintas į atitinkamą biudžetą. Atitinkama gautų finansavimo sumų dalis perkeliama į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitas.

Informacijos grupavimas pagal segmentus. Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienerūšes įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Įstaiga skiria švietimo segmentą. Apie segmentą pateikiama informacija: segmento sąnaudos, segmento pinigų srautai.

Pajamų pripažinimas. Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Į apskaitą įtraukiamos visos pagal nustatytus įkainius įvertintos suteiktos paslaugos. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu kurį jos buvo patirtos, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t.y. suteikiamos paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Grynasis turtas. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis ar deficitas (veiklos rezultatas).

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas.

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje nematerialiojo turto likučio nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

Detalesnė informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per 2020 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P3 „Nematerialusis turtas“ ir lentelėje „Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro“.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba Nr. P04)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas ilgalaikio materialiojo turto likutis 317 185,20 Eurų.

Per ataskaitinius metus ilgalaikio materialaus turto nebuvo nurašyta.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena ilgalaikis materialusis turtas sumažėjo 9 206,60 eurų. Tam įtakos turėjo naujai įsigytas turtas – 3 400,00 eurų.

Priskaityta nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 12 606,60 eurų.

Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje nėra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo.

Detalesnė informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio turto grupes pasikeitimą per 2020 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“ bei lentelėje „Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina“.

3. Atsargos (pastaba Nr. P08)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruota 593,00 eurų atsargų likučio suma.

Per 2020 metus atsargų buvo įsigyta už 75 334,22 Eur, tame skaičiuje nemokamai gautos atsargos už 1 897,43 eurų. Įstaigos veikloje atsargų sunaudota už 75 272,04 eurų.

Detalesnė informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą pagal atsargų grupes per 2020 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P8 „Atsargos“.

4. Per vienerius metus gautinos sumos (pastaba Nr. P10)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruota 82 453,58 eurų per vienerius metus gautinų sumų.

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 3 910,61 eurų sudaro tėvėlių mokesčio skola už vaikų išlaikymą įstaigoje.

Sukauptas gautinas sumas sudaro:

- sukaupta finansavimo pajamų suma iš valstybės biudžeto mokinio krepšeliui finansuoti – 31 716,46 eurų.

- sukaupta finansavimo pajamų suma iš savivaldybės biudžeto (finansų skyrius) pajamos savarankiškomis funkcijoms finansuoti – 46 826,51 eurų.

Viso sukaupta gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 78 542,97 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena per vienerius metus gautinos sumos padidėjo 1 214,37 eurų. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sumažėjo 2 618,27 eurų, nes sumažėjo tėvų skola už vaikų išlaikymą įstaigoje. Sukauptos gautinos sumos padidėjo 3 832,64 eurų, nes padidėjo įstaigos kreditinis įsiskolinimas, todėl padidėjo sukaupta finansavimo pajamų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Detalesnė informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P10 „Gautinos sumos“.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastaba Nr. P11)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ banko sąskaitoje liko nepanaudoti 623,38 eurų. Šią sumą sudaro lėšos iš kitų šaltinių – parama 2% .

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pinigų likutis sumažėjo 966,41 eurų, nes gauta mažesnė paramos suma.

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“.

6. Finansavimo sumos (pastaba Nr. P12)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas finansavimo sumų likutis – 317 503,36 eurų. Finansavimo sumų, gautų iš valstybės biudžeto likutis – 0,00 eurų, iš savivaldybės biudžeto – 316 831,06 eurų bei iš kitų šaltinių – 672,30 eurų.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P12 „Finansavimo sumos“.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta aiškinamojo rašto priedo lentelėje „Finansavimo sumų likučiai“.

7. Įsipareigojimai

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruota įsipareigojimų dalis nacionaline valiuta 78 542,98 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena įsipareigojimų likutis padidėjo 3 829,98 eurų, nes padidėjo įstaigos kreditinis įsiskolinimas.

Detalesnė informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P24 „Finansinės rizikos valdymas“.

8. Tiekėjams mokėtinos sumos (pastaba Nr. P17)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas tiekėjams mokėtinų sumų likutis 2 327,23 eurų. Šį įsiskolinimą sudaro skola UAB „Ignitis“ – 53,11 eurų; AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 130,40 eurų; UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ – 2 033,43 eurų; UAB „Mažeikių vandenys“ – 72,83 eurų, už komunalines paslaugas, AB „Telia“ – 30,80 eurų – ryšio paslaugas, UAB „Lindstrom“ – 6,66 eurų už kitas paslaugas iš pajamų savarankiškoms funkcijoms atlikti

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie SADM priskaičiuoti delspinigiai – 0,01 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena tiekėjams mokėtinų sumų likutis sumažėjo 24 066,14 eurų, nes padidėjo kreditinis įsiskolinimas.

Detalesnė informacija apie tiekėjams mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“.

9. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų likutis 0,00 Eurų.

Detalesnė informacija apie su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“.

10. Sukauptos mokėtinos sumos (pastaba Nr. P17)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas sukaupų mokėtinų sumų likutis 76 215,74 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sukauptos mokėtinos sumos padidėjo 27 896,14 eurų, nes padidėjo vidutinis darbo užmokestis skaičiuojant už nepanaudotas atostogas ir socialinio draudimo įmokos.

Detalesnė informacija apie sukauptas mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“.

11. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje kitų trumpalaikių įsipareigojimų likučio nėra.

12. Grynasis turtas (pastaba Nr. P18)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje grynojo turto likutis 4 808,82 eurų. Jį sudaro ankstesnių metų perviršis 7 592,29 eurų bei einamųjų metų deficitas 2 783,47 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena grynasis turtas sumažėjo 2 350,60 eurų, nes ataskaitiniu laikotarpiu veiklos rezultatų ataskaitoje išsivedė deficitas.

13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba Nr. P21)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruota pagrindinės veiklos kitų pajamų suma 53 755,70 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pagrindinės veiklos kitų pajamų suma sumažėjo 17 602,75 eurų, nes sumažėjo surenkamos pajamos už paslaugas įstaigoje.

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P21 „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“.

14. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir išmokos (pastaba Nr. P02)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje sukaupta 768 718,52 eurų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Pagrindinę šių sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 628 784,29 eurų, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 23 837,44 eurų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 69 282,34 eurų, kvalifikacijos kėlimo – 1 123,32 eurų, nusidėvėjimo sąnaudos – 12 606,60 eurų, socialinių išmokų – 2 789,70 eurų, bei kitų paslaugų sąnaudos – 7 094,84 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 115 904,31 eurų, nes kilo darbo užmokestis pedagogams, kitiems darbuotojams.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sumažėjo komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 5 948,81 eurų, nes sumažėjo komunalinių paslaugų įsigijimo poreikis, esant gerom klimatinėm sąlygoms.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sumažėjo – 24 708,87 eurų, nes sumažėjo atsargų įsigijimas ir jų kainos.

Išmokos pinigų srautų ataskaitoje sudaro 751 241,42 eurų. Pagrindinę šių išmokų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos – 601 615,53 eurų, komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos – 23 551,58 eurų, kvalifikacijos kėlimo – 1 168,32 eurų, paprastojo remonto ir eksploatavimo – 23 199,99 eurų, atsargų įsigijimo išmokos – 73 436,79 eurų, socialinių išmokų – 2 789,70 eurų, kitų paslaugų įsigijimo išmokų – 25 479,51 eurų.

Ilgalaikio turto įsigijimo – 3 400,00 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos 100 166,66 eurų, nes padidėjo priskaitomas darbo užmokestis.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sumažėjo komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos 4 537,77 eurų, nes sumažėjo paslaugų poreikis.

Atsargų įsigijimo išmokos padidėjo 22 838,23 eurų, kitų paslaugų įsigijimo išmokos – 17 764,52 eurų, nes sumažėjo įsigijimo poreikis ir jų kaina.

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas bei išmokas pagal veiklos segmentus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P2 „Informacija pagal segmentus“ bei lentelėje „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.

15. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (pastaba Nr. P22)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje sukaupta 628 784,29 eurų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sąnaudos padidėjo 115 904,31 eurų, nes didėjo minimali alga darbuotojams, didėjo atlyginimai pedagogams.

Detalesnė informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“.

16. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (pastaba Nr. P23)

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 0,04 eurų.

17. Grynasis perviršis ar deficitas

2020 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas grynojo deficito likutis 2 783,47 eurų.

Mažeikių lopšelyje – darželyje „Linelis“ nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Mažeikių lopšelyje – darželyje „Linelis“ sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Direktorius



Gražina Barzdenienė

Parengė:

Irena Griciuvienė, tel. (8 443) 20780 el. p. linelis@uhalteija@gmail.com

