

Mažeikių lopšelis-darželis "Linelis"

**2021 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.

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147394598
D/L: --

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2021-04-15 Nr. 65
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai	
			Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		351.860,62	317.185,20
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			
II.1	Žemė	P04	351.860,62	317.185,20
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		301.135,26	286.939,20
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		10.592,94	11.477,70
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		39.649,40	17.990,08
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		483,02	778,22
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas		0,00	
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I	Atsargos		66.185,96	83.669,96
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	P08	630,83	593,00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		0,00	0,00
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		630,83	593,00
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	P09	2,97	
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	P10	64.426,22	82.453,58
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	5.746,57	3.910,61
III.5	Sukauptos gautinos sumos		58.679,65	78.542,97
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	1.125,94	623,38
	IŠ VISO TURTO:		418.046,58	400.855,16

(tęsinys kitame puslapyje)

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	352.911,38	317.503,36
II	Iš savivaldybės biudžeto		40.147,30	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		311.622,10	316.831,06
IV	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00
E	ISIPAREIGOJIMAI		1.141,98	672,30
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		58.679,65	78.542,98
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		58.679,65	78.542,98
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumų į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetą ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumų biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	P17	719,93	2.327,23
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	57.959,72	76.215,74
F	GRYNASIS TURTAS			0,01
I	Dalininkų kapitalas	P18	6.455,55	4.808,82
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		6.455,55	4.808,82
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1.646,73	-2.783,47
G	MAŽUMOS DALIS		4.808,82	7.592,29
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		418.046,58	400.855,16

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

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)
(parašas)

Saulė Sadauskienė
(vardas ir pavardė)

Irena Gričiuvienė
(vardas ir pavardė)

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147394598
D/L: --

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2022-04-13 Nr. 66
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		897.912,35	765.935,09
I.1	Iš valstybės biudžeto		834.705,53	712.179,39
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		273.806,54	231.416,92
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		556.488,45	476.477,83
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		7,99	186,37
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		4.402,55	4.098,27
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		63.206,82	53.755,70
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	P21	63.206,82	53.755,70
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-896.265,62	-768.718,52
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-736.849,17	-628.784,29
II	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-12.321,88	-12.606,60
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-30.465,58	-23.837,44
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.177,00	-1.123,32
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-142,57	-23.199,99
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ		-96.678,05	-69.282,34
XI	NUOMOS		-6.584,10	-2.789,70
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS		-12.047,27	-7.094,84
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1.646,73	-2.783,43
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			0,00
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			0,00
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			-0,04
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1.646,73	-2.783,47
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		1.646,73	-2.783,47
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

(parašas)
(parašas)

Saulė Sadauskienė
(vardas ir pavardė)
Irena Gričiuvienė
(vardas ir pavardė)

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinina

ID: -2147394598

D/L: 2022-04-13 08:13:30

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

3000-04-15 Nr. 67
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis				Pradžios ataskaitinis laikotarpis			
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	
I	2	3	4	5	6		7	8	9	
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		24.332,57	0,00	24.332,57		2.433,65	0,00	2.433,65	
I	Iplaukos		987.461,33	0,00	987.461,33		810.049,04	0,00	810.049,04	
II.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		864.359,61	0,00	864.359,61		696.506,35	0,00	696.506,35	
II.1.1	Iš valstybės biudžeto		307.735,22	0,00	307.735,22		220.961,02	0,00	220.961,02	
II.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		555.498,45	0,00	555.498,45		473.993,36	0,00	473.993,36	
II.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų									
II.1.4	Iš kitų šaltinių		1.125,94	0,00	1.125,94		343,32	0,00	343,32	
II.2	Iš mokesčių						1.208,45	0,00	1.208,45	
II.3	Iš socialinių įmokų									
II.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		61.370,86	0,00	61.370,86		57.168,72	0,00	57.168,72	
II.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		61.730,86	0,00	61.730,86		56.373,97	0,00	56.373,97	
II.6	Gautos palikanos									
II.7	Kitos įplaukos									
II	Pervestos lėšos		-62.833,86	0,00	-62.833,86		-56.373,97	0,00	-56.373,97	
II.1	I valstybės biudžetą									
II.2	I savivaldybių biudžetus									
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinės organizacijos		-62.833,86	0,00	-62.833,86		-56.373,97	0,00	-56.373,97	
II.4	I kitus išteklių šaltinius									
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams									
II.6	Kitiems subjektams									
III	Išmokos	P02	-900.294,90	0,00	-900.294,90		-751.241,42	0,00	-751.241,42	
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-755.105,19	0,00	-755.105,19		-601.615,53	0,00	-601.615,53	
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-29.765,58	0,00	-29.765,58		-23.551,58	0,00	-23.551,58	
III.3	Komandiruočių									
III.4	Transporto									
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-1.177,00	0,00	-1.177,00		-1.168,32	0,00	-1.168,32	
III.6	Papastojio remonto ir eksploatavimo		-142,57	0,00	-142,57		-23.199,99	0,00	-23.199,99	
III.7	Atsargų įsigijimo		-95.464,51	0,00	-95.464,51		-73.436,79	0,00	-73.436,79	
III.8	Socialinių išmokų		-6.626,56	0,00	-6.626,56		-2.789,70	0,00	-2.789,70	
III.9	Nuomos									
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-12.013,49	0,00	-12.013,49					
III.11	Sumokėtos palikanos									
III.12	Kitos išmokos									

(tesinsy kitame puslapyje)

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tūsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pradžios ataskaitinis laikotarpis	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai
1	2	3	4	5	6	7
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-23.830,00	0,00	-23.830,00	0,00
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto išsižlijimas		-23.830,00	0,00	-23.830,00	0,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas					
III	Ilgalaikio finansinio turto išsižlijimas					
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas					
V	Terminuoti indėliai (padidėjimas) sumažėjimas					
VI	Gauti dividendai					
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai					
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-0,01	0,00	-0,01	0,00
I	Ilgalaikio iš eilučių paskolų					
II	Gauti paskolų gražinimas					
III	Finansinės monos (lėšos) išpajūsimu apmokėjimas					
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikei ir biologiniam turtui išievi					
IV.1	Iš valstybės biudžeto					
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto					
IV.3	Iš ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					
IV.4	Iš kitų šaltinių					
V	Grąžintos ir perdotos finansavimo sumos ilgalaikei ir biologiniam turtui įsi	ri				
VI	Gauti dalininko įnašai					
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai					
D	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUTIIJ		-0,01	0,00	-0,01	0,00
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		502,56	0,00	502,56	-966,41
II	P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pradžioje		623,38		623,38	1.589,79
III	P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.125,94		1.125,94	623,38

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo išaiškus administracijos vadov:)

Direktorė

Vyr. buhalterė

(vyr. buhalteris)

Saulė Stedaskienė
(vardas ir pavardė)

Irena Gričiūnienė
(vardas ir pavardė)

Mažiečių lopšdis-darželis "Lindis", 190160849, M. Daukšos g. 38, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.
2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos euras, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147394598
D/L: --

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2021-04-13 Nr. 68
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui					Pateikimo valiuta ir tikslumas: euras	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervos	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		7.592,29	7.592,29	
3	Perimto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
5	Kiti sudaryti rezervai		X						
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X				
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						-2.783,47	-2.783,47	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		4.808,82	4.808,82	
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
14	Kiti sudaryti rezervai		X						
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X				
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						1.646,73	1.646,73	
							6.455,55	6.455,55	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė
(vyr. buhalteris (buhalteris), įteigti nivaloma paraš (teisės aktais))

Saulė Sadauskienė
(vardas ir pavardė)

Irena Oriušienė
(vardas ir pavardė)

MAŽEIKIŲ LOPŠELIS – DARŽELIS „LINELIS“

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

2021 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 m. kovo 18 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“ 2021 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 49 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 vienu ar kelioms 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 tikraja 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.

2021 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)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas ilgalaikio materialiojo turto likutis 351 860,62 Eurų.

Per ataskaitinius metus ilgalaikio materialaus turto nurašyta – 4 743,98 eurų .

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena ilgalaikis materialusis turtas padidėjo 34 675,42 eurų. Tam įtakos turėjo naujai įsigytas turtas – 46 997,30 eurų.

Priskaityta nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 12 321,88 eurų.

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

Detalesnė informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio turto grupes pasikeitimą per 2021 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)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruota 630,83 eurų atsargų likučio suma.

Per 2021 metus atsargų buvo įsigyta už 103 117,30 eurų, tame skaičiuje nemokamai gautos atsargos už 3 912,96 eurų. Įstaigos veikloje atsargų sunaudota už 103 079,57 eurų.

Detalesnė informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą pagal atsargų grupes per 2021 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P8 „Atsargos“.

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

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruota 64 426,22 eurų per vienerius metus gautinų sumų.

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 5 746,57 eurų sudaro tėvelių mokesčio skola už vaikų išlaikymą įstaigoje.

Sukauptas gautinas sumas sudaro:

- sukaupta finansavimo pajamų suma iš valstybės biudžeto mokinio krepšeliui finansuoti – 18 776,40 eurų.
- sukaupta finansavimo pajamų suma iš savivaldybės biudžeto (finansų skyrius) pajamos savarankiškoms funkcijoms finansuoti – 39 903,25 eurų.

Viso sukaupta gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 58 679,65 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena per vienerius metus gautinos sumos sumažėjo 18 027,36 eurų. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas padidėjo 1 835,96 eurų, nes padidėjo tėvų skola už vaikų išlaikymą įstaigoje. Sukauptos gautinos sumos sumažėjo 19 863,32 eurų, nes sumažėjo įstaigos kreditinis įsiskolinimas, todėl sumažėjo 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)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ banko sąskaitoje liko nepanaudoti 1 125,94 eurų. Šią sumą sudaro lėšos iš kitų šaltinių – parama 2%.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pinigų likutis padidėjo 502,56 eurų, nes gauta didesnė 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)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas finansavimo sumų likutis – 352 911,38 eurų. Finansavimo sumų, gautų iš valstybės biudžeto likutis – 40 147,30 eurų, iš savivaldybės biudžeto – 311 622,10 eurų bei iš kitų šaltinių – 1 141,98 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

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruota įsipareigojimų dalis nacionaline valiuta 58 679,65 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena įsipareigojimų likutis sumažėjo 19 863,33 eurų, nes sumažėjo 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)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas tiekėjams mokėtinų sumų likutis 719,93 eurų. Šį įsiskolinimą sudaro skola UAB „Ignitis“ – 24,95 eurų; AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 13,60 eurų; UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ – 646,51 eurų; už komunalines paslaugas, AB „Telia“ – 1,09 eurų – ryšio paslaugas, UAB „Lindstrom“ – 13,31 eurų; UAB Grifs AG“ -20,47 eurų už kitas paslaugas iš pajamų savarankiškoms funkcijoms atlikti.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio

laikotarpio diena tiekėjams mokėtinų sumų likutis sumažėjo 1 607,30 eurų, nes sumažėjo kreditinis įsiskolinimas.

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

9. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2021 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)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas sukaupų mokėtinų sumų likutis 57 959,72 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sukauptos mokėtinos sumos sumažėjo 18 256,02 eurų, nes buvo išmokėta kompensacija už nepanaudotas atostogas Gražinai Barzdenienei.

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

11. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje kitų trumpalaikių įsipareigojimų likučio nėra.

12. Grynasis turtas (pastaba Nr. P18)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje grynojo turto likutis 6 455,55 eurų. Jį sudaro ankstesnių metų perviršis 4 808,82 eurų bei einamųjų metų perviršis 1 646,73 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena grynasis turtas padidėjo 1 646,73 eurų, nes ataskaitiniu laikotarpiu veiklos rezultatų ataskaitoje išsivedė perviršis.

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

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruota pagrindinės veiklos kitų pajamų suma 63 20682 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pagrindinės veiklos kitų pajamų suma padidėjo 9 451,12 eurų, nes padidėjo 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)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje sukaupta 896 265,62 eurų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Pagrindinę šių sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 736 849,17 eurų, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 30 465,58 eurų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 96 678,05 eurų, kvalifikacijos kėlimo – 1 177,00 eurų, nusidėvėjimo sąnaudos – 12 321,88 eurų, paprastojo remonto ir eksploatavimo -142.57 eurų, socialinių išmokų – 6 584,10 eurų, bei kitų paslaugų sąnaudos – 12 047,27 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 108 064,88 eurų, nes kilo darbo užmokestis pedagogams, kitiems darbuotojams.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena padidėjo komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 6 628,14 eurų, nes padidėjo komunalinių paslaugų įsigijimo poreikis, esant nepalankioms klimatinėms sąlygoms.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina padidėjo – 27 395,71 eurų, nes didėjo atsargų įsigijimas ir jų kainos.

Išmokos pinigų srautų ataskaitoje sudaro 900 844,90 eurų. Pagrindinę šių išmokų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos – 756 813,83 eurų, komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos – 32 400,00 eurų, kvalifikacijos kėlimo – 1 177,00 eurų, paprastojo remonto ir

eksploatavimo – 8 700,00 eurų, atsargų įsigijimo išmokos – 86 261,46 eurų, socialinių išmokų – 6 626,56 eurų, kitų paslaugų įsigijimo išmokų – 8 866,05 eurų.

Ilgalaikio turto įsigijimo – 23 280,00 eurų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos 155 198,50 eurų, nes padidėjo priskaitomas darbo užmokestis.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena padidėjo komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos 8 848,42 eurų, nes padidėjo paslaugų poreikis.

Atsargų įsigijimo išmokos padidėjo 12 824,67 eurų, kitų paslaugų įsigijimo išmokos – 16 613,46 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)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje sukaupta 736 849,17 eurų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sąnaudos padidėjo 108 064,88 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)

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 0,00 eurų.

17. Grynasis perviršis ar deficitas

2021 m. gruodžio 31 d. Mažeikių lopšelio – darželio „Linelis“ apskaitoje registruotas grynojo deficito likutis 1 646,73 eurų.

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

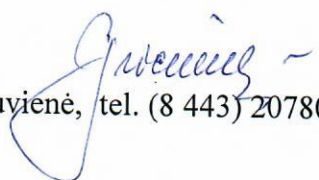
Mažeikių lopšelyje – darželyje „Linelis“ sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Direktorius



Saulė Sadauskienė

Parengė:



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