

Rokiškio lopšelis-darželis "Pumpurėlis", 190227995, Jaunystės g. 14, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PATVIRTINTA  
Rokiškio rajono savivaldybės tarybos  
2024 m. balandžio 25 d. sprendimu  
Nr. TS-170Patvirtinta  
ID: -2147370422  
D/L: 2024-02-28 14:24:48FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS\_\_\_\_\_  
Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>474.775,41</b>	<b>271.578,53</b>
I	Nematerialusis turtas	P03	1.308,13	1.717,38
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		1.308,13	1.717,38
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	473.467,28	269.861,15
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		405.712,79	206.077,49
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai		14.119,05	14.607,57
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		39.650,44	35.191,09
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		13.985,00	13.985,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>187.319,36</b>	<b>120.368,82</b>
I	Atsargos	P08	63.598,25	6.618,27
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		63.598,25	6.618,27
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
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	118.462,31	109.436,27
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	4.420,75	3.999,24
III.5	Sukauptos gautinos sumos		113.947,01	104.853,51
III.6	Kitos gautinos sumos		94,55	583,52
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	5.258,80	4.314,28
	IŠ VISO TURTO:		662.094,77	391.947,35

(tęsinys kitame puslapyje)

Rokiškio lopšelis-darželis "Pumpurėlis", 190227995, Jaunystės g. 14, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

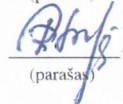
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>543.104,29</b>	<b>289.082,78</b>
I	Iš valstybės biudžeto		16.803,23	3.865,84
II	Iš savivaldybės biudžeto		342.055,86	278.256,15
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		179.463,37	3.287,72
IV	Iš kitų šaltinių		4.781,83	3.673,07
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>109.817,16</b>	<b>91.924,03</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		109.817,16	91.924,03
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	13.947,00	8.749,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	6.421,89	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			1,46
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	89.448,27	83.173,57
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>9.173,32</b>	<b>10.940,54</b>
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		9.173,32	10.940,54
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-1.767,22	-15.550,49
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		10.940,54	26.491,03
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		662.094,77	391.947,35

\_\_\_\_\_  
Direktore  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
Buhalterė  
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)



(parašas)



(parašas)

Skirmante Krasauskaite

(vardas ir pavardė)

Rita Mikeliūnienė

(vardas ir pavardė)



2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147370422  
D/L: 2024-02-28 14:24:48

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS


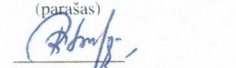
Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>1.219.077,39</b>	<b>1.008.532,91</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.155.719,57	956.434,22
I.1	Iš valstybės biudžeto		433.852,70	362.901,79
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		719.311,23	578.776,65
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2.382,44	10.555,29
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		173,20	4.200,49
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		63.357,82	52.098,69
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	63.357,82	52.098,69
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>	<b>P02</b>	<b>-1.220.844,61</b>	<b>-1.024.083,40</b>
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.001.800,36	-850.742,41
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-18.418,28	-18.851,09
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-52.128,53	-40.422,59
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-11,16	
VI	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-449,00	-1.148,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			-5.000,00
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-116.754,85	-88.493,65
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			-800,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-31.282,43	-18.625,66
XIV	KITOS			
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-1.767,22</b>	<b>-15.550,49</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
<b>F</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>-1.767,22</b>	<b>-15.550,49</b>
<b>I</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-1.767,22</b>	<b>-15.550,49</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Buhalterė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)  
  
(parašas)

Skirmantė Krasauskaitė  
(vardas ir pavardė)

Rita Mikelūniene  
(vardas ir pavardė)



Rokiškio lopšelis-darželis "Pumpurėdis", 190227995, Jaunystės g. 14, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Paivirtinina  
ID: -2147370422  
D/L: 2024-02-28 14:24:48

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateiktina valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Prašę ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		3,283,52	0,00	3,283,52	-6,100,43	0,00	-6,100,43
I	Įplaukos		1,242,494,77	0,00	1,242,494,77	1,046,114,07	0,00	1,046,114,07
II.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1,107,267,00	0,00	1,107,267,00	932,245,25	0,00	932,245,25
II.1.1	Iš valstybės biudžeto		426,651,21	0,00	426,651,21	358,886,51	0,00	358,886,51
II.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		679,506,27	0,00	679,506,27	562,226,55	0,00	562,226,55
II.1.3	Iš ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
II.1.4	Iš kitų šaltinių		1,109,52	0,00	1,109,52	9,928,27	0,00	9,928,27
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		62,936,31	0,00	62,936,31	51,923,21	0,00	51,923,21
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		72,291,46	0,00	72,291,46	59,613,69	0,00	59,613,69
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		-62,936,31	0,00	-62,936,31	2,331,92	0,00	2,331,92
II	Pervestos lėšos		-62,936,31	0,00	-62,936,31	-57,069,34	0,00	-57,069,34
II.1	I valstybės biudžetą					-1,088,35	0,00	-1,088,35
II.2	I savivaldybių biudžetus					-51,947,39	0,00	-51,947,39
II.3	ES užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-1,176,274,94	0,00	-1,176,274,94	-995,145,16	0,00	-995,145,16
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-989,734,59	0,00	-989,734,59	-831,086,33	0,00	-831,086,33
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-46,198,84	0,00	-46,198,84	-40,099,57	0,00	-40,099,57
III.3	Komandiruočių		-48,90	0,00	-48,90		0,00	-48,90
III.4	Transporto		-1,358,00	0,00	-1,358,00	-1,132,00	0,00	-1,132,00
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-10,086,56	0,00	-10,086,56	-5,000,00	0,00	-5,000,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-80,341,88	0,00	-80,341,88	-81,539,64	0,00	-81,539,64
III.7	Aisugyjišgiimo		-28,961,24	0,00	-28,961,24	-20,507,00	0,00	-20,507,00
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-19,544,93	0,00	-19,544,93	-15,302,54	0,00	-15,302,54
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(teisingis kitame puslapyje)



Rokiškio lopšelis-darželis "Pumpurėlis", 190227995, Jaunystės g. 14, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praejęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I		3	4	5	6	7	8	9
B	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		-2.339,00	0,00	-2.339,00			
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-2.339,00	0,00	-2.339,00			
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>							
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
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 perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	<b>VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKŪČIUI</b>		944,52	0,00	944,52	-6.100,43	0,00	-6.100,43
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		4.314,28		4.314,28	10.414,71		10.414,71
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		5.258,80		5.258,80	4.314,28		4.314,28
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

Skiriamieji Krasauskaitė  
(vardas ir pavardė)  
Rita Mikeliūnienė  
(vardas ir pavardė)

*S. Sheer*  
(parašas)  
*Romy*  
(durtiškis)

Direktorė  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)  
Bubalterė  
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

Rokiškio lopšelis-darželis "Pumpurėtis", 190227995, Jaunystės g. 14, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147370422  
DL: 2024-02-28 14:24:48

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Is viso	Mazumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	7			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Likuts užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X		26.491,03			
2	Perimto įgaliaukio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
3	Perduoto arba parduoto įgaliaukio 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 (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		-15.550,49			
8	Ataskaitinio laikotarpio gyvusias perviršis ar deficitas		X	X	X		10.940,54			
9	Kiti pokyčiai									
10	Likuts praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X					
11	Perimto įgaliaukio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
12	Perduoto arba parduoto įgaliaukio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X						
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X						
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X					
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		-1.767,22			
17	Ataskaitinio laikotarpio gyvusias perviršis ar deficitas		X	X	X		9.173,32			
18	Kiti pokyčiai									
19	Likuts ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną									

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktore  
(tebes aktas įpareigojto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Buhalterė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), įstaiti nivalonoma nazal tebes aktus)



(parašius)  
  
(parašius)

Skirminė Krasauskaitė  
(vardas ir pavardė)

Rita Mikėlinienė  
(vardas ir pavardė)



## **Rokiškio lopšelis-darželis „Pumpurėlis“**

### **Aiškinamasis raštas Prie 2023 metų finansinių ataskaitų**

#### **I. BENDROJI DALIS**

Rokiškio lopšelis-darželis „Pumpurėlis“ yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, veiklą pradėjo 1976 metais. Lopšelio-darželio „Pumpurėlis“ pagrindinė veikla yra – ikimokykliniam ir priešmokykliniam vaikų ugdymui skirta mokykla.

Įstaigos kodas 190227995, adresas Jaunystės g. 14, LT-42142, Rokiškis.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 59 darbuotojai.

Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas, taip pat svarbi sąlyga, veikianti įstaigos veiklą, tai Rokiškio miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

Rokiškio lopšelis-darželis „Pumpurėlis“ yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB Luminor banke.

Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti piniginiiais vienetais-eurais.

Lopšelis-darželis „Pumpurėlis“ sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita
2. Veiklos rezultatų ataskaita
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita
4. Pinigų srautų ataskaita
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Įstaigos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas nustatytais terminais.

#### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Įstaiga tvarko buhalterinę apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Biudžeto sandaros įstatymą ir kitus teisės aktus. Duomenys pateikti metinėse finansinėse ataskaitose, aiškinamajame rašte atitinka VSAFAS.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį, yra šie:

##### **Nematerialusis turtas**

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

##### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis



materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo ir pasigaminimo savikaina. Šiuo metu Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė – 500 eurų. Ilgalaikis materialusis turtas iš apskaitos nurašomas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažinus nereikalingu arba netinkamu naudoti. Gavus ilgalaikį materialųjį turtą pagal panaudos sutartį jis registruojamas BĮ nebalansinėse sąskaitose (0120001,0130001)(3.10 operacija),nurodant kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus Nr panaudos davėją.

### **Finansinis turtas**

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Trumpalaikiam finansiniam turtui yra priskiriama per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 24-ajame „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

### **Atsargos**

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose nustatyta tvarka.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

### **Pajamos**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

### **Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Finansinių ataskaitų rinkinyje sąnaudos pateikiamos pagal veiklos segmentus.

### **Straipsnių tarpusavio užskaitos**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).



### **III.PASTABOS**

#### **Pastaba Nr. P2 Informacija pagal veiklos segmentus**

Informacija pagal segmentus pateikiama priede „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ – 1220844,61 Eur. Pateikta informacija priskiriama Švietimo segmentui. Šie segmentai patirti vykdant įstaigos veiklą.

#### **Pastaba Nr. P3 Nematerialusis turtas**

Įstaiga neatlygintinai gavo nematerialiojo turto už 2060,88. Likutinė vertė – 1308,13 Eur.

#### **Pastaba Nr. P4 Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Ilgalaikio turto likutinė vertė iš viso 473467,28 Eur

Negyvenamieji pastatai – 405712,79 Eur

Kiti statiniai – 14119,05 Eur

Baldų ir biuro įrangos – 39650,44 Eur

Nebaigta statyba – 13985,00 Eur

Ilgalaikio materialiojo per 2023 metus buvo piršta už 2339,00 Eur.

2023 m. buvo padidinta turto vertė 207910,50 Eur.

#### **Pastaba Nr. P8 Atsargos**

Atsargų apskaitos politika, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Atsargų likutis ataskaitiniam laikotarpiui 63598,25 Eur

Įstaigos atsargų apskaitoje nėra atsargų nuvertėjimo.

#### **Pastaba Nr. P10 Per vienerius metus gautinos sumos**

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 118462,31 Eur:

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 114041,56 Eur

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (tėvų įnašai) 4420,75 Eur.

#### **Pastaba Nr. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai liko 5258,80 Eur pinigų likutis:

Kitų šaltinių – 4705,15 Eur

Iš savivaldybės biudžeto – 386,14 Eur

Iš valstybės biudžeto – 137,51 Eur

#### **Pastaba Nr. P12 Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų likutį sudaro 543104,29 Eur:  
Iš valstybės biudžeto – 16803,23 Eur  
Iš savivaldybės biudžeto – 342055,86 Eur  
Iš Europos Sąjungos – 179463,37 Eur  
Iš kitų šaltinių – 4781,83 Eur

**Pastaba Nr. P17 Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas**

Visi įstaigos įsipareigojimai yra trumpalaikiai.  
Viso įsipareigojimų 95870,16 Eur (sukauptas atostogų rezervas).

**Pastaba Nr. P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

Pagrindinės veiklos pajamos už suteiktas paslaugas, tai priskaičiuota suma už darželinukų mitybą ir ugdymą - 63357,82 Eur. Pagrindinės veiklos pajamos lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamomis padidėjo.

**Pastaba Nr. P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos**

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos sudaro 1220844,61 Eur. Šios sąnaudos patirtos vykdant įstaigos veiklą.  
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro 964785,81 Eur.

Buhalteris



Rita Mikeliūnienė