

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

190113365, A. Mackevičiaus g. 21, Kelmė, tel. 861609833

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

Kelmės "Kūlverstuko" lopšelis-darželis

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024 m. vasario 26 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		336.067,31	342.340,22
I.	Nematerialusis turtas	1.		
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3.	Kitas nematerialusis turtas			
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2.	331.336,09	334.237,68
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai		201.161,48	207.211,40
II.3.	Infrastruktūros statiniai		55.944,68	60.754,68
II.4.	Kiti statiniai			
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		30.270,64	23.187,16
II.6.	Transporto priemonės			4.335,23
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		41.144,54	35.934,46
II.8.	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		2.814,75	2.814,75
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.	4.731,22	8.102,54
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		91.212,95	79.207,87
I.	Atsargos	4.	3.392,75	2.496,92
I.1.	Strateginės ir nelicijamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		3.392,75	2.496,92
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	5.	659,18	18,84
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6.	75.519,10	63.606,93
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		2.039,09	1.612,68
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		73.480,01	61.994,25
III.6.	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7.	11.641,92	13.085,18
	IŠ VISO TURTO:		427.280,26	421.548,09
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8.	339.857,61	341.585,05
I.	Iš valstybės biudžeto		78.485,41	64.253,31
II.	Iš savivaldybės biudžeto		165.218,80	172.513,91
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		89.858,11	97.124,40
IV.	Iš kitų šaltinių		6.295,29	7.693,43
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		59.935,83	65.679,24
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		4.731,22	8.102,54
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai		4.731,22	8.102,54
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	9.	55.204,61	57.576,70
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
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 biudžetus ir fondus			
II.6.1.	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2.	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7.	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinų sumos		611,85	2.705,75
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		10,93	66,54
II.11.	Sukauptos mokėtinų sumos		54.581,83	54.804,41
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	10.	27.486,82	14.283,80
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		27.486,82	14.283,80
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		13.203,02	(932,21)
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		14.283,80	15.216,01
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		427.280,26	421.548,09

Direktorius (rė)

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyresn. specialistas

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

Jolita Uljanovienė

(vardas ir pavardė)

Akvilė Makarienė

(vardas ir pavardė)

Kelmės "Kūlverstuko" lopšelis-darželis

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190113365, A. Mackevičiaus g. 21, Kelmė, tel. 861609833

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

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

2024 m. vasario 26 d. Nr. _____

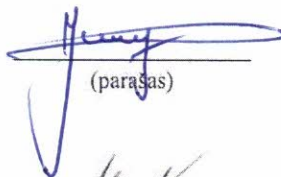
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	12.	1.431.163,00	1.259.128,43
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.358.656,73	1.206.763,08
I.1.	Iš valstybės biudžeto		603.504,21	492.821,66
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		735.349,13	704.131,91
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		17.137,77	8.773,33
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		2.665,62	1.036,18
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		72.506,27	52.365,35
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		72.506,27	52.365,35
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	13.	1.421.387,63	1.263.908,44
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1.140.170,23	997.807,94
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		26.981,33	24.900,42
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		48.782,16	44.355,71
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			17,30
V.	TRANSPORTO		17.869,27	23.193,27
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		3.106,00	1.881,29
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		33.981,80	47.084,53
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		420,34	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		127.490,50	115.761,58
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		22.486,00	8.901,57
XIV.	KITOS		100,00	4,83
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		9.775,37	(4.780,01)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		3.427,65	3.847,80
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		3.427,65	3.847,80

II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		13.203,02	(932,21)
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		13.203,02	(932,21)
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius (rė)

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



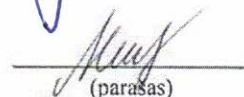
(parašas)

Jolita Uljanovienė

(vardas ir pavardė)

Vyresn. specialistas

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Akvilė Makarienė

(vardas ir pavardė)

KELMĖS „KŪLVERSTUKO“ LOPŠELIS-DARŽELIS

Biudžetinė įstaiga, A. Mackevičiaus g. 21, LT-86131 Kelmė, tel. +370 616 09 833, el. p. labas@kulverstuko.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190113365

2023 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelis-darželis yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Kelmės rajono savivaldybės biudžeto. Įstaigai finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos. Buveinės adresas: A. Mackevičiaus g. 21, Kelmė, įstaigos kodas 190113365. Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelis-darželis kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi.

Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelis-darželis yra viešas juridinis asmuo, turintis savo antspaudą, atsiskaitomąją sąskaitą ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos bankuose, savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Jungtinių Tautų vaikų teisių konvencija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Švietimo ir mokslo ministerijos teisės aktais, Kelmės rajono savivaldybės tarybos sprendimais, įstaigos nuostatais ir kitais teisės aktais.

Pagrindinė įstaigos veikla – ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, nesusijusio su apgyvendinimu socialinio darbo su pagyvenusiais ir neįgaliais asmenimis veikla. 2014 m. spalio 15 d. įstaigai suteikta licencija, teikti institucinę socialinę globą (dienos) vaikams su negalia.

Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 67 darbuotojai, nustatyti 59,81 etatai. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darbuotojų skaičius siekė 61, buvo nustatyti 58,34 etatai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelio-darželio parengtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei įstaigos apskaitos politika, patvirtinta direktorės įsakymu. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nuo 2020 m. gegužės 1 d. pagal pasirašytą sutartį Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelio-darželio buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro Kelmės rajono biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos centras.

Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelio-darželio finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Vadovaujantis Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu, 28-uju VSAFAS „Euro

įvedimas“ nuo 2015 m. sausio 1d. pakeista įstaigos finansinių ataskaitų valiuta. Nuo euro įvedimo dienos įstaigos apskaita tvarkoma ir duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi eurai. Kiti pagrindiniai apskaitos principai, rengiant finansines ataskaitas, yra šie:

Nematerialusis turtas

Nematerialiuoju turto pripažįstamas, materialios formos neturintis, nuo kitų nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.

Įsigytas nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą.

Nematerialiojo turto amortizacija – nematerialiojo turto vertės mažėjimas, išreiškiamas sistemingai paskirstant turto amortizuojamąją vertę per jo naudingo tarnavimo laiką. Jis skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus, patvirtintus Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2023–05–25 sprendimu Nr.T-150:

Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Programinė įranga, jos licencijos	2
Kitas nematerialusis turtas	6

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu pripažįstamas, materialusis turtas, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už 500 eurų, kuris skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti ir bus naudojamas įstaigos veikloje ilgiau nei vienus metus bei teiks ekonominę naudą būsimaisiais laikotarpiais.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Ilgalaikio turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus, patvirtintus Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2023–05–25 sprendimu Nr.T-150:

Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai	100
Infrastruktūros ir kiti statiniai	10-80
Mašinos ir įrenginiai	3-26
Transporto priemonės	3-9
Baldai ir biuro įranga	3-8
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5-15

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai kuri iš jų

mažesnė. Atsargų sunaudojimas ar pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriuss. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo sumas.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 – ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms finansuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus

finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusių ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos sus jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių turto nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte. Jeigu turto balansinė vertė yra didesnė už atsiperkamąją vertę, turtas yra nuvertėjęs.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiais tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojanti) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstoma per likusį jo naudingo tarnavimo laiką. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Poataskaitiniai įvykiai

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaigos pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertė vertine išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,1 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų.

III. PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis nematerialus turtas (finansinės būklės ataskaita).

Nematerialus turtas. Nematerialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 133,28 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto neįsigijo, o esamas turtas amortizavosi. 2023 m. gruodžio 31 d. nematerialaus turto likutinė vertė metų pabaigoje 0,00 Eur.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede.

2 pastaba. Ilgalaikis materialus turtas (finansinės būklės ataskaita).

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 334237,68 Eur.. Per 2023 m įstaiga nusipirko ilgalaikio turto už 23793,80 Eur. interaktyvių mokymo priemonių. Taip pat nemokamai gavo kompiuterinės technikos, kurios vertė 1086,58 Eur. Ilgalaikio turto likutinė vertė metų pabaigoje 331336,09 Eur., ji sumažėjo dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo 26981,33 Eur., perduoto sukaupto nusidėvėjimo 380,30 Eur., bei nurašymo 420,34 Eur..

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Likutinė vertė (Eur.) 2022 m.	Likutinė vertė (Eur.) 2023 m.
1	Kiti statiniai	207211,40	201161,48
2	Infrastruktūros ir kiti statiniai	60754,68	55944,68

3		Kitos mašinos ir įrengimai	23187,16	30270,64
4		Transporto priemonės	4335,23	0
5		Baldai	0,00	0,00
6		Kompiuterinė įranga ir kita biuro įranga	5319,36	7121,26
7		Scenos ir meno priemonės	712,25	657,17
9		Kitas ilgalaikis turtas	29902,85	33366,11
10		Nebaigta statyba	2814,75	2814,75
		Viso	334237,68	331336,09

Ilgalaikio materialiojo turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nebuvo.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

3 pastaba. Ilgalaikiai atidėjiniai (finansinės būklės ataskaita). 2023 m. gruodžio 31 d. įvertinti ir apskaitoje užregistruoti pensinio amžiaus darbuotojų sukauptos išmokos 4731,22 Eur.

Informacija apie atidėjinių vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ 3 ir 4 priedai. 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priede.

4 pastaba. Atsargos (finansinės būklės ataskaita). Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga, vykdydama savo veiklą, įsigijo atsargų už 140763,48 Eur. nurašė už 139867,65 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje atsargų likutis 2496,92 Eur.: degalai-30,68 Eur. ir maisto prekės -2466,24 Eur., pabaigoje atsargų likutis 3392,75 Eur.. Atsargų likutį sudaro degalai-90,68 Eur. ir maisto prekės -3302,07 Eur.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

5. pastaba. Išankstinis apmokėjimas (finansinės būklės ataskaita). 2023 metų pabaigoje ateinančių laikotarpių sąnaudos susidarė 659,18 Eur.

Informacija apie išankstinius mokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede.

6 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos (finansinės būklės ataskaita). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienus metus gautinos sumos sudaro 75519,10 Eur. Šią sumą sudaro 53801,68 Eur. sukaupytų nepanaudotų atostogų rezervo priskaitymai, 780,15 Eur. socialinio draudimo mokesčių nuo sukaupytų nepanaudotų atostogų priskaitymai, Tiekėjams mokėtinos sumos 611,85 Eur. už komunalines paslaugas, skola 10,93 Eur. valstybinio socialinio draudimo

fondui (iš darbuotojų priskaityto darbo užmokesčio). Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 2039,09 Eur. Taip pat pervestos, bet atgal negautos specialiosios lėšos 18275,40 Eur.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

7 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (*finansinės būklės ataskaita*).

Metų pabaigoje pinigų likutis įstaigos sąskaitose buvo 11641,92 Eur. Iš tos sumos 5021,85 Eur sudaro nepanaudotas lėšų likutis, gautas iš Valstybinės mokesčių inspekcijos, skiriant gyventojams 1,2 proc. jų sumokėto pajamų mokesčio kaip paramą. Iš Švietimo mainų paramos fondo liko nepanaudotos lėšos 67,31 Eur, gautos projektų vykdymui. Projekto veiklos bus vykdomos 2024 m. Ligonų kasų pervestos lėšos 6303,27 Eur. Taip pat liko nepervestos specialios lėšos 249,49 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų srautus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede.

8 pastaba. Finansavimo sumos (*finansinės būklės ataskaita*).

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 339857,61 Eur. Šį likutį sudaro:

1. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 78485,41 Eur, šią sumą sudaro ilgalaikio materialiojo turto 75102,67Eur, nemokamo maitinimo maisto likutis 2679,55 Eur., degalų likutis 90,68 Eur., išankstiniai apmokėjimai 605,23 Eur. bei 7,28 projekto iš valstybės biudžeto lėšų likutis.

2. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto 165218,80 Eur, šią sumą sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 165206,88 Eur, atsargos – 2,95 Eur., išankstiniai apmokėjimai 8,97 Eur.

3. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos 89858,11 Eur, šią sumą sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė.

4. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių 6295,29 Eur, šią sumą sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 1168,43 Eur, grynujų pinigų likutis banko sąskaitoje 5126,86 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gauta finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti 614951,60 Eur, neatlygintinai gauta turto už 1927,78 Eur. (Covid priemonės 1221,50 Eur, kompiuteriai, kurių vertė 1086,58 Eur. su sukaupu nusidėvėjimu 380,30Eur.), panaudota finansavimo sumų už 602647,28 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti sudarė 730592,22 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti gauta 4048,78 Eur. panaudota finansavimo sumų už 741936,11 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gauta finansavimo sumų iš Europos sąjungos išlaidoms kompensuoti -9742,00 Eurų, neatlygintinai gauta turto už 129,48 Eur.. Panaudota finansavimo 17137,77 Eur.

Iš kitų šaltinių gauta finansavimo sumų 1267,48 Eur. (1,2% parama ir projektas), panaudota už 2665,62 Eur.

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

9 pastaba. Įsipareigojimai (finansinės būklės ataskaita).

Trumpalaikių įsipareigojimų turi 55204,61 Eur, šią sumą sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma, Eur
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos iš valstybės biudžeto	26459,22
2.	Sukauptos Valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo atostoginių iš valstybės biudžeto	383,65
3.	Sukauptos atostoginių sąnaudos iš savivaldybės biudžeto	27342,46
4.	Sukauptos valstybinio soc. draudimo įmokų sąnaudos nuo atostoginių iš savivaldybės biudžeto	396,50
5.	Tiekėjams mokėtinos sumos	611,85
6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	10,93
	Iš viso	55204,61

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama lentelėje, 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

10 pastaba. Grynasis turtas (Finansinės būklės ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita). 2023 m. iš veiklos gautas 13203,02 Eur. perviršis. Metų pradžioje perviršis buvo 14283,80 Eur.ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 27486,82 Eur. Tai yra 48 procentų didesnis nei pernai. Informacija apie grynojo turto pokytį pateikta 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede.

11 pastaba. Informacija pagal veiklos segmentus (Veiklos rezultatų ataskaita).

Pagrindinės veiklos sąnaudos – 1421387,63 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudose švietimo segmentas sudaro 1220597,90 Eur.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 1 priede.

12 pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos (Veiklos rezultatų ataskaita).

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį gavo 1431163,00 Eur. pajamų, iš jų finansavimo pajamų 1358656,73 Eur ir kitų pajamų 72506,27 Eur. Finansavimo pajamas gautos: iš valstybės biudžeto 603504,21 Eur, iš savivaldybės biudžeto 735349,13 Eur, iš Europos Sąjungos 17137,77 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių 2665,62 Eur.

Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 72506,27 Eur. tai pajamos už atsitiktines paslaugas. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, pajamos padidėjo 20140,92 Eur., todėl, kad kilo kainos už vaiko išlaikymą ugdymo įstaigoje.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas atskleista 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede.

13 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos (Veiklos rezultatų ataskaita).

Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos sąnaudų patirta už 1263908,44 Eur. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu sąnaudos padidėjo apie 16 procentus arba 175073,36 Eur. Sąnaudų struktūra pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	2023 m.	2022 m.	Pokytis, Eur
1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1140170,23	997807,94	142362,29
2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	26981,33	24900,42	2080,91
3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	48782,16	44355,71	4426,45
4	Komandiruočių		17,30	-17,3
5	Transporto	17869,27	23193,27	-5324
6	Kvalifikacijos kėlimo	3106,00	1881,29	1224,71
7	Paprastojo remonto ir eksploatacijos	33981,80	47084,53	-13102,73
8	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	127490,50	115761,58	11728,92
9	Kitų paslaugų	22486,00	8901,57	14004,764
10	Kitos	100	4,83	95,17
	Viso:	1421387,63	1263908,44	157479,184

Didžiausia dalis šių sąnaudų – tai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Jos sudarė 1140170,23Eur, arba 80,3 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Šios sąnaudos, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 142362,29 Eur. Didėjimo priežastis – pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio didėjimas, taip pat minimalios mėnesinės algos augimas.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija sudaro 1,8 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Sąnaudos padidėjo 2080,91 Eur..

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudoms tenka 3,4 proc. visų sąnaudų, išlaidos padidėjo 4426,45 Eur. Jų struktūra pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Sąnaudos	2023 m.	2022 m.	Pokytis, Eur
1.	Šildymo	32095,05	32366,59	-271,54
2.	Elektros energijos	8795,5	5455,77	3339,73
3.	Ryšių paslaugų	92,84	828,4	-735,56
4.	Vandentiekio ir kanalizacijos	6781,8	4501,22	2280,58
5.	Šiukšlių išvežimo ir kitos	1016,97	1203,73	-186,76
	Iš viso	48782,16	44355,71	4426,45

Lyginant su praėjusiais metais sąnaudos padidėjo 4426,45 Eur. arba apie 10 proc. Pagrindinė priežastis – elektros sąnaudų didėjimas, kurios per metus išaugo 3339,73 Eur, dėl padidėjusios elektros kainos, taip pat ženkliai dėl padidėjusių vandens kainų, padidėjo vandens ir kanalizacijos sąnaudos, jos kilo 2280,58 Eur., visos kitos sąnaudos šiek tiek sumažėjo.

Transporto sąnaudoms išleista 17869,27 Eur. Jas sudaro degalai – 11738,93 Eur, kitos sąnaudos (remontas, draudimas) – 6130,34 Eur. Transporto sąnaudos lyginant su 2022 m. sumažėjo, mažiau išleista transporto priemonės remontui.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 3106, Eur. Šios sąnaudos 2022 metais buvo didesnės 1224,71 Eur. nes daugiau darbuotojų kėlė kvalifikaciją.

Paprastojo remonto sąnaudos sudaro 33981,80 Eur, jos lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 13102,73 Eurais mažiau atlikta remonto darbų.

Sunaudotų atsargų savikaina sąnaudose sudaro 127490,50 Eur. Jų struktūra pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Sąnaudos	2022m. Suma, Eur	2023m. Suma, Eur	Pokytis
1.	Sunaudotų ūkinių medžiagų savikaina	4138,96	5344,05	1205,09
2.	Sunaudota statybinių medžiagų	1893,32	8830,71	6937,39
3.	Sunaudota minkštojo inventoriaus	1219,86	1592,67	372,81

4.	Kanceliarinių prekių savikaina	4143,33	2000,27	-2143,06
5.	Sunaudota spausdinių savikaina	2,68	0	-2,68
6.	Sunaudotų medikamentų savikaina	1291,37	163,26	-1128,11
7.	Sunaudota maisto prekių	65011,16	76875,39	11864,23
8.	Ūkinio inventoriaus sąnaudos	37637,03	32402,15	-5234,88
9.	Sunaudota kitų medžiagų ir žaliavų savikaina	423,87	282	-141,87
	Iš viso	115761,58	127490,50	11728,92

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu ženkliai padidėjo statybinių medžiagų bei maisto prekių išlaidos. Išlaidos kilo dėl padidėjusių prekių kainų.

Kitų paslaugų sąnaudos sudarė 22486,00 Eur. Sąnaudų struktūra pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Pavadinimas	2023 m.	2022 m.	Pokytis, Eur
1	Sveikatos tikrinimo paslaugos	636,4	572,46	63,94
2	Kitos paslaugos	21849,6	8329,11	13520,5
	Viso	22486	8901,57	13584,4

Kitų paslaugų sąnaudos, lyginant su 2022 m. padidėjo 13520,50 Eur.. Pagrindinė priežastis – 2023 m. pradėti vykdyti du ERASMUS+ projektai.

Visos patirtos sąnaudos detalios pavaizduotos 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede.

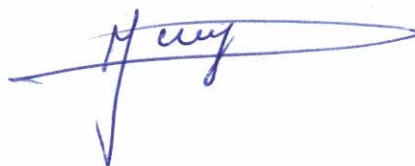
PRIDEDAMA:

6-ojo VSAFAS 7 priedas „Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą“, 1 lapas

6-ojo VSAFAS 8 priedas „Informacija paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“, 1 lapas

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priedas, 1 lapas
6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas, 1 lapas
8-ojo VSAFAS 1 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas“, 1 lapas
10-ojo VSAFAS 3 priedas „Kitos pajamos“, 1 lapas
12-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas“, 1 lapas
13-ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“, 1 lapas
17-ojo VSAFAS 7 priedas „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“, 1 lapas
17-ojo VSAFAS 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 1 lapas
17-ojo VSAFAS 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 1 lapas
17-ojo VSAFAS 13 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“, 1 lapas
18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ 3 priedas, 1 lapas
18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ 4 priedas, 1 lapas
20-ojo VSAFAS 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai“, 1 lapas
20-ojo VSAFAS 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“, 1 lapas
24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 1 lapas
25-ojo VSAFAS priedas „Informacija pagal veiklos segmentus“, 1 lapas

Direktorė



Jolita Uljanovienė

Vyresnioji specialistė



Akvilė Makarienė