

Kauno r. Karmėlavos lopšelis-darželis "Žilvitis", 291631130, Vilniaus g. 71, Karmėlavos mstl., Karmėlavos sen., Kauno r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370619
D/L: 2024-02-29 10:15:15

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

_____ Nr. _____
(data)

<i>Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais</i>				
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		298.103,16	293.701,20
I.1	Pietros 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		
II.1	Žemė		298.103,16	293.701,20
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros statiniai		222.722,87	227.792,75
II.4	Kiti statiniai			0,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		29.704,29	33.135,45
II.6	Transporto priemonės		2.579,32	575,84
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		23.970,68	13.071,16
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		19.126,00	19.126,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I	Atsargos	P08	63.422,45	75.365,45
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		526,46	536,47
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		526,46	536,47
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	210,78	320,76
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	59.587,21	55.158,49
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, turta, paslaugas	P10	6.632,02	7.619,42
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos		52.955,19	47.539,07
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	3.098,00	19.349,73
	IŠ VISO TURTO:		361.525,61	369.066,65

(tęsinys kitame puslapyje)

Kauno r. Karmėlavos lopšelis-darželis "Žilvitis", 291631130, Vilniaus g. 71, Karmėlavos mstl., Karmėlavos sen., Kauno 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
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	285.219,26	286.346,15
II	Iš savivaldybės biudžeto		23.851,80	15.716,44
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		214.615,16	221.874,39
IV	Iš kitų šaltinių		43.131,43	44.149,87
E	ĮSIPAREIGIJIMAI		3.620,87	4.605,45
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		58.273,55	65.286,98
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		10.261,00	4.077,33
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	P15	10.261,00	4.077,33
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		48.012,55	61.209,65
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	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	P17	9.877,20	25.886,14
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17		
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	30.236,30	26.777,00
F	GRYNASIS TURTAS		7.899,05	8.546,51
I	Dalininkų kapitalas	P18	18.032,80	17.433,52
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		18.032,80	17.433,52
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		599,28	4.325,26
G	MAŽUMOS DALIS		17.433,52	13.108,26
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		361.525,61	369.066,65

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Vedėjo pavaduotoja finansams
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Irma Černajūte-Martišienė
(vardas ir pavardė)

Morta Poderienė
(vardas ir pavardė)

Kauno r. Karmėlavos lopšelis-darželis "Žilvitis", 291631130, Vilniaus g. 71, Karmėlavos mstl., Karmėlavos sen., Kauno r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147370619
 D/L: 2024-02-29 10:15:15

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 _____ Nr. _____
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tieska kontroliuojančiam subjektui				Iš viso	Mažumas dalis	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						13.108,26		
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
5	Kiti sudaryti rezervai		X						
6	Kiti panaudoti rezervai		X						
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X		X			4.325,26	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
14	Kiti sudaryti rezervai		X						
15	Kiti panaudoti rezervai		X						
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X		X			599,28	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną							18.032,80	

X pažymėti anskaitos laukai nepildomi.

 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti amžinos pareigų pavadinimas)
 Vedėjo pavarduojo finansams
 (vvrniausias buhalteris (būhalteris), leiau orivaloma naaal teisės aktus)


 (parašas)
 Irma Černajūtė-Mairišė
 (vardas ir pavardė)

 (parašas)
 Mirta Poderiienė
 (vardas ir pavardė)

Kauno r. Karmėlavos lopšėlis-darželis "Žilvitis", 291631130, Vibiaus g. 71, Karmėlavos mstl., Karmėlavos sen., Kauno r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370619
D/L: 2024-02-29 10:15:15

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

Nr. _____
(daug)

EH. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Preėjęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		8.809,12	0,00	8.809,12	7.631,99	0,00	7.631,99
I.	Iplaukos		952.986,97	0,00	952.986,97	853.282,51	0,00	853.282,51
II.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atargoms:		814.934,89	0,00	814.934,89	671.738,90	0,00	671.738,90
II.1.1	Iš valstybės biudžeto		309.298,00	0,00	309.298,00	228.092,30	0,00	228.092,30
II.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		504.168,59	0,00	504.168,59	442.054,90	0,00	442.054,90
II.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
II.1.4	Iš kitų šaltinių							
II.2	Iš mokesčių		1.468,30	0,00	1.468,30	1.591,70	0,00	1.591,70
II.3	Iš socialinių įmokų							
II.4	Už suteiktas paslaugas iš prirkėjų		73.273,38	0,00	73.273,38	97.351,37	0,00	97.351,37
II.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		64.658,59	0,00	64.658,59	84.192,24	0,00	84.192,24
II.6	Gautos palūkanos							
II.7	Kitos įplaukos		120,11	0,00	120,11			
II	Pervestos lėšos		-72.680,62	0,00	-72.680,62	-95.948,54	0,00	-95.948,54
III.1	I valstybės biudžetą							
III.2	I savivaldybių biudžetus		-63.609,52	0,00	-63.609,52	-86.176,82	0,00	-86.176,82
III.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
III.4	I kitus šaltinių fondus							
III.5	Viesjojo sektoriaus subjektams							
III.6	Kitiems subjektams		-9.071,10	0,00	-9.071,10	-9.771,72	0,00	-9.771,72
III	Išmokos	P02	-871.497,23	0,00	-871.497,23	-749.701,98	0,00	-749.701,98
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-708.289,34	0,00	-708.289,34	-580.438,56	0,00	-580.438,56
III.2	Komunalinių paslaugų ir ūsų		-50.560,00	0,00	-50.560,00	-49.507,43	0,00	-49.507,43
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-1.205,99	0,00	-1.205,99	-1.269,00	0,00	-1.269,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo		-5.807,75	0,00	-5.807,75	-4.874,91	0,00	-4.874,91
III.7	Asarų įsigijimo		-65.754,21	0,00	-65.754,21	-83.458,66	0,00	-83.458,66
III.8	Socialinių įmokų					-237,30	0,00	-237,30
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-22.004,36	0,00	-22.004,36	-18.742,96	0,00	-18.742,96
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-17.875,58	0,00	-17.875,58	-11.173,16	0,00	-11.173,16

(tesinys kitame puslapyje)

Kauno r. Karmėlavos lopšelis-darželis "Žilvitis", 201631130, Vilniaus g. 71, Karmėlavos mstl., Karmėlavos sen., Kauno r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		IS viso	Pradžės ataskaitinis laikotarpis		IS viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-30.214,36	0,00	-30.214,36	-11.121,50	0,00	-11.121,50
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-30.214,36	0,00	-30.214,36	-11.121,50	0,00	-11.121,50
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicines veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		5.153,51	0,00	5.153,51	20.267,64	0,00	20.267,64
I	Iplaukos iš gautų pasukų							
II	Gautų pasukų gražinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		5.153,51	0,00	5.153,51	20.267,64	0,00	20.267,64
IV.1	Iš valstybės biudžeto		2.899,00	0,00	2.899,00	15.716,44	0,00	15.716,44
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		2.254,51	0,00	2.254,51	4.551,20	0,00	4.551,20
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	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUTIIUI							
I	P pinigų ekvivalentu padidėjimas (sumažėjimas)		-16.251,73	0,00	-16.251,73	16.778,13	0,00	16.778,13
II	P pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		19.349,73		19.349,73	2.571,60		2.571,60
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		3.098,00		3.098,00	19.349,73		19.349,73

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Vedėjo pavaduotoja finansams
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)
Morta Poderiienė
(vardas ir pavardė)

Irma
Čermajūtė-Mantišienė
(vardas ir pavardė)

Morta Poderiienė
(vardas ir pavardė)

Kauno r. Karmėlavos lopšelis-darželis "Žilvitis", 291631130, Vilniaus g. 71, Karmėlavos mstl., Karmėlavos sen., Kauno r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370619
D/L: 2024-02-29 10:15:15

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
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		890.200,23	773.297,99
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		828.516,24	685.457,93
I.1	Iš valstybės biudžeto		317.758,61	225.813,89
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		507.156,83	458.134,33
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.147,92	1.018,44
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		2.452,88	491,27
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		61.683,99	87.840,06
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	61.683,99	87.840,06
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	P02	-889.594,34	-768.972,73
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-735.381,28	-594.484,26
II	NUSIDEVEJIMO IR AMORTIZACIJOS		-12.669,88	-11.656,62
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-46.963,02	-49.326,44
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1.205,99	-1.269,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-5.807,75	-4.874,91
VIII	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-74.180,13	-100.753,75
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-420,00	-365,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-12.966,29	-6.242,75
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		605,89	4.325,26
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-6,61	
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		599,28	4.325,26
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		599,28	4.325,26
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vedėjo pavaduotoja finansams

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Irma

Černajūte-Martišienė
(vardas ir pavardė)

Morta Poderienė

(vardas ir pavardė)

KAUNO R. KARMĖLAVOS LOPŠELIS-DARŽELIS ŽILVITIS

Įmonės kodas 291631130, Vilniaus g. 71, Karmėlava, Kauno rajonas

2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Viešasis subjektas Kauno rajono Karmėlavos lopšelis-darželis Žilvitis įregistruotas 1995 m. spalio 22 d. Valstybės įmonės Registrų centro Kauno filiale, kodas 291631130, steigėjas Kauno rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veikla – švietimas, pagrindinės veiklos rūšys – ikimokyklinis ugdymas.
2. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
3. Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.
4. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 36.
5. Svarbios sąlygos, kurios gali paveikti įstaigos tolimesnę veiklą – nepakankamas biudžetinis finansavimas, vaikų skaičiaus mažėjimas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Kauno r. Karmėlavos lopšelio-darželio Žilvitis apskaitą tvarko Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija pagal 2016 m. vasario 29 d. Buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugų sutartį Nr. S - 366.

Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;

- Kauno rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos vadovu;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Kauno rajono Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

1. Subjekto
2. Veiklos tęstinumo
3. Periodiškumo
4. Pastovumo
5. Piniginio mato
6. Kaupimo
7. Palyginimo
8. Atsargumo
9. Neutralumo
10. Turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje taikomas euro ir užsienio valiutos santykis, nustatytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per 2023 finansinius metus apskaitos politika nebuvo keista. Kauno rajono apskaitos vadovas patvirtintas administracijos direktoriaus įsakymu (2022 m. spalio 24 d. Nr. ĮS-3783).

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas apskaitoje, jei atitinka 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Jei atliekami nematerialiojo turto esminio pagerinimo darbai, darbų verte didinama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas ir neribotas. Nematerialiojo turto, turinčio neribotą tarnavimo laiką, amortizacija neskaičiuojama. Neriboto naudingo tarnavimo laiko yra plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai.

Įstaigos nematerialusis turtas skirstomas į tokias grupes, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

1	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	1 m.
2	Kitas nematerialusis turtas	2 m.

Nematerialiojo turto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas perduodamas naudoti veikloje ir amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Ilgalaikis materialusis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 EUR. (šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms), įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

1.	Pastatai	
1.1	Pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75m.
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1	Kiti statiniai	15 m.
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1	Kitos mašinos ir įrenginiai	10 m.
4.	Baldai ir biuro įranga	

4.1	Baldai	7 m.
4.2	Kompiuteriai ir jų įranga	4 m.
4.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4 m.
4.4	Kita biuro įranga	4 m.
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6 m.
5.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5 m.
5.3	Muzikos instrumentai	20 m.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus ir nustatytus apskaitos vadovo priede Nr. 2. Kai turtas nurašomas arba parduodamas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Biologinis turtas. Įstaiga biologinio turto neturi.

Finansinis turtas. Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

Finansiniai įsipareigojimai įstaigos apskaitoje skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų nėra. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus.

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat nebaigtų gaminti prekių ir nebaigtų teikti paslaugų vertę vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte.

Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) parduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos/perduodamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Pinigai – pinigai, esantys bankų sąskaitose.

Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į finansavimo sumas iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių. Pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kuris apima ne tik finansavimo sumas ilgalaikiam turtui, atsargoms įsigyti, bet ir finansavimo sumas, gautas nemokamai arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turta, kuris apskaitoje registruojamas tikrąja verte ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi 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.

Informacija apie segmentus klasifikuojama ir finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama pagal valstybės funkciją – švietimas.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabose detalizuojami, aprašomi ir paaiškinami įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų ataskaitose teikiami duomenys, taip pat pateikiama išsami papildoma reikšminga informacija, nuorodos į teisės aktus ir kiti detalūs metinės finansinės atskaitomybės ataskaitų straipsnių paaiškinimai. Aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį ji paaiškina. Aiškinamojo rašto pastabos ir priedų lentelės neteikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t.y. finansinių straipsnių sumos lygios nuliui.

Papildoma informacija pateikta aiškinamojo rašto lentelėse.

1. Pastaba. Lentelė **P3**. 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priedo lentelėje. Nustatyta lentelės forma „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neįsigijo nematerialaus turto.

2. Pastaba. Lentelė **P4-1**. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priedo lentelėje. Nustatyta lentelės forma „Informacija apie materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“. Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo materialaus ilgalaikio turto už 482 497,49 EUR. Iš jų: pirka mašinų ir įrengimų už 2 254,51 EUR, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto už 14 111,05 EUR, neatlygintai gauta baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto už 1 086,58 EUR.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį nenurašė netinkamo naudoti turto.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo suma sudarė 12 669,88 Eur, kuri įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas.

Materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 298 103,16 EUR.

3. Pastaba. Lentelė P8. 8-ojo VSAFAS „Atsargos“.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priedo lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Per šį laikotarpį įstaiga įsigijo atsargų už 74 358,15 EUR. Nemokamai gautų atsargų toje sumoje per ataskaitinį laikotarpį buvo 129,48 EUR. Sunaudotos atsargos nurašomos į sąnaudas vieną kartą per mėnesį, perduotas naudoti inventorius apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nurašė atsargų, kurios buvo sunaudotos arba perduotos naudoti įstaigos veikloje už 74 497,64 EUR.

Atsargų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro ugdymo įstaigų mitybai skirtos išlaidos, viso 526,46 EUR.

4. Pastaba. Lentelė P9. 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai pateikta priedo lentelėje. Nustatyta lentelės forma „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“.

Įstaigos išankstiniai apmokėjimai tiekėjui sudaro 8,30 EUR.

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro draudimas bei ryšiai, iš viso 202,48 EUR.

Įstaigos išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 210,78 EUR.

5. Pastaba. Lentelė P10. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai pateikta priedo lentelėje. Nustatyta lentelės forma „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“.

Įstaigos per vienus metus gautinas sumas sudaro gautinos sumos (6 632,02 EUR) ir sukauptos gautinos sumos (52 955,19 EUR), viso 59 587,21 EUR. Tai yra gautinos sumos už paslaugas, sumos už nuomą, tėvų įnašų sumos.

6. Pastaba. Lentelė P11. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai pateikta priedo lentelėje. Nustatyta lentelės forma „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną banko sąskaitų likutis sudarė 3 098,00 EUR. Iš jų:

- fizinių ir juridinių asmenų parama 143,90 EUR;
- skirta parama 1,2 % nuo sumokėto gyventojų pajamų mokesčio 2634,79 EUR;

- tėvų įnašai 319,31 EUR.

7. Pastaba. Lentelė P12. 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Informacija pateikta 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 priede lentelėse „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Finansavimo sumų likučiai“.

Finansavimo sumos skirstomos pagal šaltinį: valstybės, savivaldybės, Europos sąjungos ir kitų šaltinių ir pagal nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

Iš valstybės biudžeto gauta finansavimo sumų už 312 197,00 EUR, neatlygintinai gauta 706,28 EUR, panaudota už 304 797,92 EUR. Atliktas lėšų pergrupavimas iš viso 4 598,00 EUR.

Iš savivaldybės biudžeto gauta finansavimo sumų už 506 423,10 EUR, neatlygintinai gautų sumų nėra, panaudota už 511 814,69 EUR, gražinta į savivaldybės biudžetą 1 867,64 Eur.

Iš Europos sąjungos finansavimo sumų negauta, neatlygintinai gauta 129,48 EUR, panaudota už 1 147,92 EUR.

Iš kitų šaltinių gauta finansavimo sumų už 1 468,30 EUR, neatlygintinai gautų sumų nėra, panaudota už 2 452,88 EUR.

Įstaigos finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 285 219,26 EUR:

- iš valstybės biudžeto 23 851,80 EUR;
- iš savivaldybės biudžeto 214 615,16 EUR;
- iš Europos sąjungos 43 131,43 EUR;
- iš kitų šaltinių 3 620,87 EUR.

8. Pastaba. Lentelė P12. Gauta parama.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga gavo paramos iš fizinių asmenų (279,25 EUR) ir iš gyventojų, skyrusių gyventojų pajamų mokesčio dalį (2 379,32 EUR). Iš viso gauta paramos 2 658,57 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį parama nepanaudota. Jos likutis laikotarpio pabaigai 2 778,68 EUR.

9. Pastaba. Lentelė P15. „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ir „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“

Atidėjiniai pagal jų paskirtį pateikti lentelėje. Įstaigoje atidėjiniai paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai apskaičiuoti darbuotojų kompensacijoms ir sudarė 10 261,00 EUR. Jų panaudojimo laikas yra nuo vieno iki penkerių metų.

10. Pastaba. Lentelė P17 ir P24 „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Informacija apie trumpalaikės mokėtinas sumas pateikta priede nustatytoje formoje „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ ir priede „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis“.

Įstaigos trumpalaikių mokėtinų sumų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 48 012,55 EUR, iš jų su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 0,00 EUR, tiekėjams mokėtinos sumos 9 877,20 EUR, sukauptos atostoginių sąnaudos 30 236,30 EUR ir gauti išankstiniai apmokėjimai 7 899,05 EUR.

Tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

- mitybos išlaidos – 3 453,32 EUR;
- ryšių įranga ir paslaugos – 152,29 EUR;
- aprangos ir patalynės įsigijimas – 1 64,95 EUR;
- komunalinės paslaugos – 5 689,63 EUR;
- prekės – 417,01 EUR.

Gautus išankstinius apmokėjimus sudarė:

- tėvų įnašai – 7 899,05 EUR.

11. Pastaba. **P18.** Informacija apie grynąjį turtą.

Informacija apie grynojo turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama Grynojo turto pokyčių ataskaitoje. Įstaiga rezervų neformuoja. Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 18 032,80 EUR. Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis buvo 599,28 EUR.

12. Pastaba. Lentelė **P2** ir **P22.** 25-ojo VSAFAS „Segmentai“.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos lentelėje „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ (P2). Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta lentelėje „Darbo užmokesčio sąnaudos“ (P22).

13. Pastaba. Lentelė **P21.** 10-ojo VSAFAS 2 priedas „Kitos pajamos“

Informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas pateikta priedo lentelėje „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos pagrindinės veiklos kitas pajamas sudarė suteiktų paslaugų pajamos (60 617,54 EUR) ir pajamos, gautos iš nuomos (1 066,45 EUR), iš viso 61 683,99 EUR.

14. Pastaba. Lentelė **P23.** 6-ojo VSAFAS 4 priedas „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė finansinės investicinės veiklos sąnaudas - buvo išmokėti delspinigiai (suma 6,61 EUR).

Direktorė



Irma Černajūtė–Martišienė