

RASEINIŲ LOPŠELIS–DARŽELIS „SAULUTĖ“
190082578 VAIŽGANTO G. 18 RASEINIAI

2023 M.GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Oficialus viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas – Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“, trumpasis pavadinimas – lopšelis–darželis. Lopšelis-darželis įregistruotas Juridinių asmenų registre 1994 10 12, kodas 190082578, savininkas – Raseinių miesto savivaldybė. Buveinė - Vaižganto g. 18, LT -60129 Raseiniai. Tel 8 - 428- 51678.

Lopšelio–darželio veiklos sritis - švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis - ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10. Kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų lopšelis-darželis neturi.

Vidutinis įstaigos darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį - 80

Svarbi sąlyga ir aplinkybė, veikianti lopšelio-darželio veiklą yra savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos - Raseinių miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

Lopšelio-darželio finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2023 biudžetinius metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS nėra. Įstaiga 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 standartai;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais Lietuvos Respublikos 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. Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi 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 dvejybinių įrašą. 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 perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politikos keitimų nebuvo.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šią sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus: yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų; tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą; įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1	2	3
	Nematerialusis turtas	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės *	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	6

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Įsigaliojus 13-ojo VSAFAS redakcijai nuo 2022-06-15 Viešojo sektoriaus subjektas kiekvienam riboto naudojimo laiko nematerialaus turto vienetui gali nustatyti naudingo tarnavimo laiką. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, turi būti taikomi Standarto 3 priede nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką: skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei 500,00 eurų nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą). Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamoms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

Ilgalaikis materialusis turtas turi atitikti ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus: 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 (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti.

Istaigos ilgalaikis materialusis turtas skirstomas į tokias grupes, kurioms yra patvirtintas naudingas tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1	2	3
	Materialusis turtas	
4.	Pastatai :	
4.1.	Gyvenamieji kapitaliniai mūriniai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai-gelžbetoniniai) pastatai	90
4.2.	Gyvenamieji mūriniai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, blokų, monolitinio šlako, betono, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) pastatai	70
4.3.	Gyvenamieji mediniai pastatai	50
4.4.	Gamybiniai ir negamybiniai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų perdengimai ir denginiai-gelžbetoniniai) pastatai	100
4.5.	Gamybiniai ir negamybiniai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, blokų, monolitinio šlako, betono, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) pastatai	80
4.6.	Gamybiniai ir negamybiniai tašytų rąstų pastatai	50
4.7.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	10
5.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai :	
5.1.	Vamzdynai (plieniniai, ketiniai, keraminiai, plastiko)	30
5.2.	Vamzdynai (asbocementiniai, betoniniai, gelžbetoniniai)	15
5.3.	Automobilių keliai ir gatvės (cementbetonio, asfalto, betono)	15
5.4.	Automobilių keliai ir gatvės (juodosios skaldos, žvyro, grunto)	10
5.5.	Metaliniai pandusai su aikštelėmis	20
5.6.	Melioracijos statiniai:	
5.6.1.	Magistraliniai grioviai	40
5.6.2.	Apsauginiai grioviai	30
5.6.3.	Statiniai grioviuose (regulatoriai, tiltai, vandens pralaidos, greitvietės, slenksčiai, lieptai ir kt.)	60
5.6.4.	Drenažas ir jo statiniai	60
5.6.5.	Pylimai	50
5.6.6.	Tvenkinių užtvankos ir vandens nuleistuvai	60
5.6.7.	Siurblinės	40
5.6.8.	Drėkinimo vamzdynai ir įrenginiai	30
5.7.	Kiti infrastruktūros statiniai :	
5.7.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	80
5.7.2.	Metaliniai	30
5.7.3.	Mediniai, kiti	20
6.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	20
7.	Mašinos ir įrenginiai :	
7.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15
7.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	30
7.3.	Medicinos įranga	8
7.4.	Apsaugos įranga	8
7.5.	Vertikalūs sraigtiniai keltuvai su durimis ir šachta iš metalo konstrukcijos	7
7.6.	Vaikų žaidimų komplektai, sūpuoklės ir pan.	5
7.7.	Filmavimo, fotografavimo įrenginiai	5
7.8.	Mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2
7.9.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	10
7.10.	Kitos mašinos ir įrenginiai (konvencinės kepimo krosnys, elek-triniai virimo	

	katilai ir pan.)	15
8.	Transporto priemonės :	
8.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos :	
8.1.1.	Automobiliai, kai variklio darbo tūris iki 1,8 l	5
8.1.2.	Automobiliai, kai variklio darbo tūris nuo 1,8 l iki 3,5 l	7
8.2.	Specialūs automobiliai	7
8.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
8.4.	Kitos transporto priemonės	10
9.	Baldai ir biuro įranga :	
9.1.	Baldai (išskyrus komplektus), kilimai, veidrodžiai, lentynos	5
9.2.	Baldų komplektai	7
9.3.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
9.4.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
9.5.	Kita biuro įranga	8
10.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas :	
10.1.	Scenos meno priemonės	15
10.2.	Muzikos instrumentai :	
10.2.1.	Pianinai, rojaliai, arfos	15
10.2.2.	Vargonai	50
10.2.3.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	7
10.3.	Sporto įrengimai :	
10.3.1.	Lengvosios atletikos, gimnastikos, bokso, imtynių, sunkiosios atletikos ir kitų sporto šakų įrengimai, čiužiniai, kilimai	7
10.3.2.	Sportiniai dviračiai	2
10.3.3.	Elektroninės švieslentės	5
10.4.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
10.5.	Specialieji drabužiai ir avalynė	3
10.6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Įsigaliojus 12-ojo VSAFAS redakcijai nuo 2022-06-15 Viešojo sektoriaus subjektas kiekvienam riboto naudojimo laiko nematerialaus turto vienetui gali nustatyti naudingo tarnavimo laiką. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, turi būti taikomi Standarto 4 priede nustatyti nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina.

Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas.

Kai ilgalaikis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

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 įprastinę 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 yra mažesnė Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąją realizavimo vertę.

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 ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos apskaitoje, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Pagal tikslą įstaigoje gautinos sumos skirstomos į:

1. ilgalaikės gautinas sumas,
2. trumpalaikės gautinas sumas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos nenurašomos tol, kol turime teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba į turtą pagal išankstinius apmokėjimus. Šioms sumoms yra skaičiuojamas nuvertėjimas ir iš apskaitos gali būti nurašomos suėjus senaties terminui arba esant kitoms svarbioms aplinkybėms (pvz. skolininkui bankrutavus).

Pinigai ir pinigų 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 nežymi.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, savivaldybių privatizavimo fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų asmenų perduoti pinigai arba kitas turtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir valstybės biudžeto bei savivaldybių biudžetų asignavimų sumas, pervestas įstaigos pavedimams vykdyti, ir kitas lėšas bei neatlygintinai gautą arba perduotą turtą, įskaitant ir gautus arba perduotus paramos ar labdaros būdu.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka abu šiuos kriterijus: finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti ir yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliama iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto,
2. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto,
3. finansavimo sumos iš kitų šaltinių,
4. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos ir tarptautinių organizacijų.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtoms kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas: perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai; arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis.

Ilgalaikiai įsipareigojimai – ilgalaikiai atidėjiniai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

1. trumpalaikės finansinės skolos;
2. pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;
3. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba įsipareigojimai sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas.

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 susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir 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 – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su 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.

Sąnaudos apskaitomos tikrąja verte.

Veiklos sąnaudas sudaro:

Darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudas.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Komandiruočių sąnaudos.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos.

Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina.

Kitų paslaugų sąnaudos.

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

Raseinių lopšelio-darželio „Saulutė“ nematerialų turtą sudaro Atviro kodo programa mokykloms.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, įstaiga neturi.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 13-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P3. Nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

Raseinių lopšelio-darželio „Saulutė“ nematerialusis turtas - Atviro kodo programa – savikaina - 9,66 Eur.. priskaičiuotas nusidėvėjimas – 9,66 Eur.

Atviro kodo programa mokykloms - likutinė vertė - 0,00 Eur..

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams įstaigoje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P4.

Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto turi - 2 561 829,51 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo sukaupta nusidėvėjimo už – 742 129,78 Eur. Turto likutinė vertė -1 819 699,73 Eur.

Turtas ,naudojamas veikloje, skirstomas į šias grupes:

Turto grupės pavadinimas	Balansinė sąskaita	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Negyvenami pastatai	1202201	2 250 126,84	617 341,05	1 732 785,79
Kiti statiniai	1211001	96 985,34	33 361,04	63 624,30
Kitos mašinos ir įrengimai	1205401	64 163,45	53 716,87	10 446,58
Baldai	1208101	14 895,54	14 895,54	0,00
Kompiuterinė įranga	1208201	25 833,23	15430,91	10 402,32
Kita biuro įranga	1208301	521,32	521,32	0,00
Scenos meno priemonės	1209101	4 387,17	3 316,23	1 070,94
Kitas ilgalaikis	1209401	4 916,62	3 546,82	1 369,80

materialusis turtas				
viso		2 492 308,20	692 992,03	1 799 316,17

Per 2023 metus Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“ buvo padidinta pastato Vaižganto g.18, Raseiniai unikalus Nr.7296-9004-5015 - 35 730,00 Eur. vertė, nes buvo įrengta saulės elektrinė.

2023 05 11 Nr. TS- 139 Raseinių rajono savivaldybės administracija perdavė patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti Raseinių lopšeliui-darželiui „Saulutė“ ilgalaikį turtą:

Vartai, Tvora, 3 aikštelės Dariaus ir Girėno g.13, Raseiniai už 22 899,99 Eur.

Per 2023 metus Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“ įsigijo 2 Interaktyvius ekranus už 5 871,50 Eur.

Raseinių rajono savivaldybės administracija perdavimo ir priėmimo aktu (2023 10 26 Nr.(11,86 E) FV-2143) perdavė savivaldybės turto, valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise 4 nešiojamus kompiuterius su likutine 1 412,56 Eur. verte.

Per 2023 metus Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“ nurašė sulūžusį logopedės kab. baldų komplektą už 422,85 Eur.

Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“ pagal panaudą yra perdavęs Raseinių meno mokyklai negyvenamąsias patalpas pastate-darželyje, Raseiniai, Dariaus ir Girėno g.13, pastato, kuriame yra patalpos unikalus Nr.7297-9000-4014, bendras patalpų plotas 457,13 kv. m. Šių patalpų likutinė vertė 2023 gruodžio 31 d. - 249 926,68 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įstaigos įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktais pajamomis iš nuomos, nėra.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, įstaigoje nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių Raseinių lopšelyje-darželyje „Saulutė“ nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, perduoto Turto bankui, įstaigoje nėra.

Atsargos

Informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 8-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P8. Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

Atsargų likutį metų pabaigoje sudaro maisto produktų likutis sandėlyje – 1 535,18 Eur. (FBA, eil. Nr.C.I.2).

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama pagal 6-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P9.

Išankstinių apmokėjimų likutis metų pabaigai – 0,00 Eur. (FBA, eil. Nr. C.II)

Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P10.

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (FBA, eil. Nr.C.III.4) sudaro tėvų įmokos – 7 433,65 Eur. ir turto nuoma – 121,32 Eur., viso : 7 554,97 Eur.

Sukauptas gautinas sumas (FBA, eil. Nr.C.III.5) sudaro sumos kreditiniam įsiskolinimui ir sukauptiems atostoginiams (131 765,07 Eur.) padengti.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priedą P11.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis banko sąskaitose, iš jų:

Tėvų įmokos Luminor banke –	21 134,13 Eur.
Tėvų įmokos Perlo banke -	1 911,64 Eur.
Paramos lėšos –	7 459,37 Eur.
Iš viso :	30 505,14 Eur. (FBA, eil.Nr.C.V.)

Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priedą P12.

Gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.I) sudaro ilgalaikio turto likutis – 184 109,41 Eur., maisto produktų likutis – 577,26 Eur., pinigai atsiskaitomojoje paramos lėšų sąskaitoje (programa „Pienas vaikams“) likutis banke – 1 983,91 Eur. Iš viso – 186 670,58 Eur.

Gautų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.II) sudaro ilgalaikio turto likutis – 818 539,44 Eur., maisto produktų likutis – 347,23 Eur. Iš viso – 818 886,67 Eur.

Gautų finansavimo sumų iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D. III) sudaro ilgalaikio turto likutis likutine verte - 810 005,75 Eur., pinigai atsiskaitomojoje paramos lėšų sąskaitoje – 1 843,87 Eur. Iš viso – 811 849,62 Eur.

Gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. D.IV) sudaro ilgalaikio turto likutis likutine verte – 1 737,91 Eur., pinigai paramos lėšų sąskaitoje – 3 631,59 Eur. Iš viso – 5 369,50 Eur.

Įsipareigojimai

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P17.

Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 9) sudaro kreditinis įsiskolinimas už paslaugas 1 493,03 Eur.

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur.
1	Raseinių šilumos tinklai, UAB	1 359,72
2	4office,UAB	80,85
3	Antagutė,UAB	10,28
4	Raseinių ligoninė ,VŠĮ	13,62
5	Švarus pasaulis ,UAB	28,56

	Viso:	1 493,03
--	--------------	-----------------

Mokėtinės Sodros įmokos 1 339,12 Eur. (FBA, eil. II.10)
 Sukauptos mokėtinės sumos (FBA, eil. Nr. E.II. 11) įsiskolinimas – 113 820,66 Eur.
 Iš viso – 116 652,81 Eur.

Raseinių lopšelio-darželio „Saulutė“ apskaitoje 2023 m. registruojami atidėjiniai darbuotojams, pasiekusiems įstatymų nustatytos senatvės pensijos amžių ir įgijusiems teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje. Atidėjiniai skirti išeitinėms išmokoms išmokėti nutraukiant darbo santykius Darbo kodekso 56 str. 1 d. 4 p. ir 2 d. darbuotojams pasiekusiems įstatymų nustatytos senatvės pensijos amžių ir įgijusiems teisę į visą senatvės pensiją dirbant Raseinių lopšelyje darželyje „Saulutė“ – 15 112,26 Eur. (FBA, eil. Nr. E.I. 1.2.).

Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“ per 2023 m. gavo paramą - gyventojai skyrė GPM dalį – 1 033,60 Eur

Raseinių lopelis-darželis „Saulutė“ per 2023 metus gavo nemokamai vaisių, daržovių ir sulčių už – 2 192,03 Eur. iš UAB „Vaisiai Jums“.

2023 metais iš AB „Žemaitijos pienas“ gavo pieno produktų pagal paramos – labdaros programą „Pienas vaikams“ už 2 723,11 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš mokinio krepšelio ir socialinės paramos nemokamam maitinimui lėšų – 605 379,14 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Raseinių m. savivaldybės biudžeto, vaiko išlaikymo įstaigoje lėšų – 931 639,16 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.3 „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ sudaro lėšos iš Europos sąjungos darželio renovacijai – 21 687,72 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro paramos lėšų pajamos – 5 547,18 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis eil.Nr.A.III.1 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ sudarė - 92 015,95 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pajamos sudarė – 1 656 269,15 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį sukaupta už – 1 646 547,54 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis

Eil. Nr. B.I Darbo užmokesčio socialinio draudimo sąnaudos sudarė – 1 374 437,17 Eur.

Eil. Nr. B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudarė – 48 800,00 Eur.

Eil. Nr. B.III Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudarė – 57 710,01 Eur.

Eil. Nr. B.IV Komandiruočių sąnaudos sudarė – 378,32 Eur.

Eil. Nr. B.VI Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudarė – 2 244,72 Eur.

Eil. Nr. B.VII Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudarė - 411,35 Eur.

Eil. Nr. B. VIII Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudarė – 0,00 Eur.

Eil. Nr. B.IX Sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos sudarė – 142 473,19 Eur.

Eil. Nr. B.X Socialinių išmokų sąnaudos sudarė – 400,00 Eur.

Eil. Nr. B.XIII Kitų paslaugų sąnaudos sudarė – 18 053,28 Eur.

Eil. Nr. B.XIV Kitos sąnaudos sudarė – 1 639,50 Eur.

Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, gautas pagrindinės veiklos perviršis – 9 721,61 Eur.

Grynasis turtas

Grynasis turtas gautas, einamųjų metų perviršį – 9 721,61 Eur. susumavus su perviršiu metų pradžioje – 26 797,04 Eur. gauname metų pabaigai perviršį – 36 518,65 Eur.

Segmentai

2023 m. informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-tą VSAFAS Finansinių ataskaitų rinkinio priede P2.

Raseinių lopelio-darželio „Saulutė“ pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1 646 547,54 Eur. Palyginus patirtas sąnaudas su 2022 metais matomas sąnaudų padidėjimas 156 938,62 Eur. Tai lėmė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios ataskaitiniu laikotarpiu pakilo – 10,82 proc. Pakilo ir komunalinių paslaugų sąnaudos 2023 metais lyginant su 2022 metais - 5,16 proc. (elektros ir šilumos kainų padidėjimas). 2023 metais pakilo ir atsargų savikaina lyginant su 2022 metais – 2,16 proc. tai lėmė maisto produktų kainų padidėjimas.

Nebalansinė sąskaita

Naudojamas įstaigos veikloje inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Jo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 256 869,93 Eur. Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“ turi pagal patikėjimo sutartis perduoto ūkinio inventoriaus už 199,65 Eur., kuris taip pat apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. 2022 metais įstaiga gavo metodinės medžiagos rinkinių už 757,32 Eur., rinkiniai apskaitomi nebalansinėje sąskaitoje.

Kitos pastabos

Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį Raseinių lopšelio-darželio „Saulutė“ apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami. Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

Raseinių lopšelio-darželio „Saulutė“ neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

Direktorė

Indrė Matevičienė

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos
Skyriaus vedėja

Gražina Račienė