PATVIRTINTA
Birštono savivaldybės tarybos
2025 m. balandžio 24 d.
sprendimu Nr. (1.3.E)-TSE-055

**Birštono lopšelis-darželis "Giliukas", 190211852, Pušų g. 2, Birštono vs., Birštono sav.**

**2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**
**(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)**

ID: -2147358232
D/L: --

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**
**PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2025-02-28 Nr. BS-11
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | **ILGALAIKIS TURTAS** | | 798.247,54 | 806.808,26 |
| I | Nematerialusis turtas | P03 | 1.649,24 | 213,66 |
| I.1 | Plėtros darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | 1.649,24 | 213,66 |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II | Ilgalaikis materialusis turtas | P04 | 796.598,30 | 806.594,60 |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | 725.319,74 | 739.234,22 |
| II.3 | Infrastruktūros statiniai | | 40.475,34 | 41.161,26 |
| II.4 | Kiti statiniai | | 7.856,85 | 8.122,41 |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | 19.626,47 | 15.157,33 |
| II.6 | Transporto priemonės | | | |
| II.7 | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 3.319,90 | 2.919,38 |
| II.8 | Kultūros ir kitos vertybės | | | |
| II.9 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | | 0,00 |
| III | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV | Mineraliniai ištekliai | | | |
| V | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B | **BIOLOGINIS TURTAS** | | | |
| C | **TRUMPALAIKIS TURTAS** | | 47.887,81 | 39.098,37 |
| I | Atsargos | P08 | 8.278,42 | 7.928,16 |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius | | 8.278,42 | 7.928,16 |
| 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 | P09 | 704,55 | |
| III | Per vienus metus gautinos sumos | P10 | 37.878,84 | 31.170,21 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas | P10 | 2.439,47 | 2.149,01 |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 35.439,37 | 29.021,20 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | | |
| IV | Trumpalaikės investicijos | P11 | 1.026,00 | |
| V | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | | 846.135,35 | 845.906,63 |
| | IŠ VISO TURTO: | | | |

(tęsinys kitame puslapyje)

Birštono lopšelis-darželis "Giliukas", 190211852, Pušų g. 2, Birštono vs., Birštono sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

## FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
## PAGAL 2024 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 | P12 | 815.435,24 | 813.834,61 |
| I | Iš valstybės biudžeto | | 295.266,08 | 300.235,23 |
| II | Iš savivaldybės biudžeto | | 519.386,17 | 512.800,79 |
| III | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | |
| IV | Iš kitų šaltinių | | 782,99 | 798,59 |
| E | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 33.084,93 | 29.021,20 |
| I | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | 2.191,38 | 2.541,38 |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | P15 | 2.191,38 | 2.541,38 |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 30.893,55 | 26.479,82 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.6.1 | Grąžintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | P17 | 423,14 | 91,36 |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | | |
| II.11 | Sukauptos mokėtinos sumos | P17 | 30.470,41 | 26.388,46 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| F | GRYNASIS TURTAS | P18 | -2.384,82 | 3.050,82 |
| I | Dalininkų kapitalas | | | |
| II | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV | Sukauptas perviršis ar deficitas | | -2.384,82 | 3.050,82 |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | -5.435,64 | -1.689,74 |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 3.050,82 | 4.740,56 |
| G | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 846.135,35 | 845.906,63 |

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė Tamara Lezauskienė

(ataskaitų parengusio asmens pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Biržtono lopšelis-darželis "Gilliukas", 190211852, Pušų g. 2, Biržtono vs., Biržtono sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147358232
D/L: –

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
## PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2025-02-28 Nr. A6-12
(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** | | 546.455,92 | 512.134,76 |
| I | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 518.455,79 | 484.078,19 |
| I.1 | Iš valstybės biudžeto | | 156.590,02 | 173.938,35 |
| I.2 | Iš savivaldybių biudžetų | | 361.865,77 | 309.341,25 |
| I.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | | |
| I.4 | Iš kitų finansavimo šaltinių | | | 798,59 |
| II | **MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS** | | | |
| III | **PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS** | | 28.000,13 | 28.056,57 |
| III.1 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | P21 | 28.000,13 | 28.056,57 |
| III.2 | Pervestinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B | **PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** | P02 | **-551.891,56** | **-513.824,50** |
| I | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | P22 | -491.845,56 | -437.991,75 |
| II | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | -17.858,18 | -3.245,68 |
| III | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | -14.791,44 | -14.998,81 |
| IV | KOMANDIRUOČIŲ | | -7,82 | -5,76 |
| V | TRANSPORTO | | | |
| VI | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | -589,98 | -1.065,00 |
| VII | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | | |
| VIII | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | | |
| IX | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | -16.727,52 | -16.367,09 |
| X | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | | |
| XI | NUOMOS | | | |
| XII | FINANSAVIMO | | | |
| XIII | KITŲ PASLAUGŲ | | -10.071,06 | -40.150,41 |
| XIV | KITOS | | | |
| C | **PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS** | | -5.435,64 | -1.689,74 |
| D | **KITOS VEIKLOS REZULTATAS** | | | |
| I | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| 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** | | -5.435,64 | -1.689,74 |
| I | **NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA** | | | |
| J | **GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS** | | -5.435,64 | -1.689,74 |
| I | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) (parašas) (vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris)) (parašas) Vyr. buhalterė Tamara Lazauskienė (vardas ir pavardė)

Birštono lopšelis-darželis "Giliukas", 190211852, Pušų g. 2, Birštono vs., Birštono sav.

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147358232
D/L: --

## PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
## PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2025-01-14 Nr. [illegible]
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| A | **PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI** | | **1.026,00** | **0,00** | **1.026,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| I | Įplaukos | | 549.089,29 | 0,00 | 549.089,29 | 519.771,08 | 0,00 | 519.771,08 |
| I.1 | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms: | | 518.952,58 | 0,00 | 518.952,58 | 488.457,19 | 0,00 | 488.457,19 |
| I.1.1 | Iš valstybės biudžeto | | 151.620,87 | 0,00 | 151.620,87 | 172.204,69 | 0,00 | 172.204,69 |
| I.1.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | 367.331,71 | 0,00 | 367.331,71 | 316.252,50 | 0,00 | 316.252,50 |
| I.1.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | | | | | | |
| I.1.4 | Iš kitų šaltinių | | | | | | | |
| I.2 | Iš mokesčių | | | | | | | |
| I.3 | Iš socialinių įmokų | | | | | | | |
| I.4 | Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų | | | | | | | |
| I.5 | Už suteiktas paslaugas iš biudžeto | | 28.000,13 | 0,00 | 28.000,13 | 28.056,57 | 0,00 | 28.056,57 |
| I.6 | Gautos palūkanos | | | | | | | |
| I.7 | Kitos įplaukos | | 2.136,58 | 0,00 | 2.136,58 | 3.257,32 | 0,00 | 3.257,32 |
| II | Pervestos lėšos | | -30.533,53 | 0,00 | -30.533,53 | -28.194,45 | 0,00 | -28.194,45 |
| II.1 | Į valstybės biudžetą | | | | | | | |
| II.2 | Į savivaldybių biudžetus | | -30.533,53 | 0,00 | -30.533,53 | -28.194,45 | 0,00 | -28.194,45 |
| II.3 | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | | | | | | |
| II.4 | Į kitus išteklių fondus | | | | | | | |
| II.5 | Viešojo sektoriaus subjektams | | | | | | | |
| II.6 | Kitiems subjektams | | | | | | | |
| III | Išmokos | P02 | -517.529,76 | 0,00 | **-517.529,76** | -491.576,63 | 0,00 | -491.576,63 |
| III.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | -480.646,09 | 0,00 | -480.646,09 | -450.413,24 | 0,00 | -450.413,24 |
| III.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | -14.791,44 | 0,00 | -14.791,44 | -14.998,81 | 0,00 | -14.998,81 |
| III.3 | Komandiruočių | | -7,82 | 0,00 | -7,82 | -5,76 | 0,00 | -5,76 |
| III.4 | Transporto | | | | | | | |
| III.5 | Kvalifikacijos kėlimo | | -589,98 | 0,00 | -589,98 | -1.065,00 | 0,00 | -1.065,00 |
| III.6 | Paprastojo remonto ir eksploatavimo | | | | | | | |
| III.7 | Atsargų įsigijimo | | -11.423,37 | 0,00 | -11.423,37 | -10.740,41 | 0,00 | -10.740,41 |
| III.8 | Socialinių išmokų | | | | | -2.259,57 | 0,00 | -2.259,57 |
| III.9 | Nuomos | | | | | | | |
| III.10 | Kitų paslaugų įsigijimo | | -10.071,06 | 0,00 | **-10.071,06** | -12.093,84 | 0,00 | -12.093,84 |
| III.11 | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | |
| III.12 | Kitos išmokos | | | | | | | |

(tęsinys kitame puslapyje)

## PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
## PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| B | **INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI** | | | | | | | |
| I | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | | | | | | |
| II | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | | | | | | |
| III | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | | | |
| IV | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | | | | | | | |
| V | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VI | Gauti dividendai | | | | | | | |
| VII | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| C | **FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI** | | | | | | | |
| I | Įplaukos iš gautų paskolų | | | | | | | |
| II | Gautų paskolų grąžinimas | | | | | | | |
| III | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas | | | | | | | |
| IV | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | | | | | | |
| IV.1 | Iš valstybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | | | | | |
| IV.4 | Iš kitų šaltinių | | | | | | | |
| V | Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | | | | | | |
| VI | Gauti dalininko įnašai | | | | | | | |
| VII | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| D | **VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI** | | | | | | | |
| I | **Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)** | | **1.026,00** | **0,00** | **1.026,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| II | **Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje** | | | | | | | |
| III | **Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje** | | **1.026,00** | | **1.026,00** | | | |

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) (parašas) (vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris)) (parašas) Vyr. buhaltere Tamara Lazauskienė (vardas ir pavardė)

ID: -2147358232
D/L: --

# GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2025-01-13 Nr. BS-13
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas:* *eurais*

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Tenka kontrolinojančiajam subjektui | | | | | Iš viso | Mažumos 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 | | | | | | 4.740,56 | 4.740,56 | |
| 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 | | | X | | | |
| 5 | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | | X | | | |
| 6 | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | | X | | | |
| 7 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | X | X | | | | |
| 8 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | X | X | X | | -1.689,74 | -1.689,74 | |
| 9 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 10 | Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | | | | | 3.050,82 | 3.050,82 | |
| 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 | | | X | | | |
| 14 | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | | X | | | |
| 15 | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | | X | | | |
| 16 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | X | X | | | | |
| 17 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | X | X | X | | -5.435,64 | -5.435,64 | |
| 18 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 19 | Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną | | | | | | -2.384,82 | -2.384,82 | |

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu toks privalomas pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Vyr. buhalterė
Ramara Lazauskienė

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

**BIRŠTONO LOPŠELIS-DARŽELIS „GILIUKAS“**

Kodas 190211852. Pušų g. 2, Birštonas. LT-59219; Tel./faks. (8-319) 45287. El. p.birstonogiliukas@gmail.com

# 2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PAGAL 2024-12-31 DUOMENIS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

**2025.02.28 Nr.DB-85**

## I. BENDROJI DALIS

Birštono savivaldybės Birštono lopšelis darželis „Giliukas“(toliau-įstaiga) yra juridinis asmuo, turintis sąskaitas bankuose ir anspaudą, įstaigos kodas 190211852, adresas Pušų g. 2, Birštonas 59219.

Įstaigos steigėjas - Birštono savivaldybės taryba, įstaiga turi paramos gavėjo statusą. Pagal veiklos klasifikatorių (EVRK) - pagrindinė veiklos sritis - švietimas, kodas 85;

1. Ikimokyklinis ugdymas, kodas 85.10.10;
2. Priešmokyklinis ugdymas, kodas 85.10.20.

Įstaigos finansiniai metai prasideda nuo sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31d.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2024 metų gruodžio 31 dienos duomenis. Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių įstaiga neturi.

Įstaigoje per 2024m. ataskaitinį laikotarpį vidutiniškai dirbo 23 darbuotojai. Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga gavo finansavimą:

Iš valstybės biudžeto;

Iš savivaldybės biudžeto;

Iš surinktų specialiųjų lėšų (tėvų mokesčio);

Iš fizinių asmenų skiriamų 1,6 procentų perskirstant gyventojų pajamų mokestį.

Iš sveikatingumo projekto.

## II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Įstaiga tvarkydama buhalterinė apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos politika. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo apskaitos principus, metodus bei taisykles.

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

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1) Funkciją;
2) Programą;
3) Lėšų šaltinį;
4) Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principais. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, visais reikšmingais atvejais išsami.

### Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0 eurų.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąja vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas patvirtinta direktorės 2022 10 14 įsakymu Nr. V-51.

| Eil.Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
|---|---|---|
| 1 | Programinė įranga | 3 |
| 2 | Kitas nematerialusis turtas | 3 |
| 3 | Patentai, išradimai, licencijos | 3 |

**Ilgalaikis materialusis turtas**

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

Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0 eurų.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąja vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simbolinio vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus direktorės 2022 10 14 įsakymu Nr. V-51.

| Eil.Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
|---|---|---|
| 1. | Pastatai | 140 |
| 2. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 25 |
| 3. | Infrastruktūros statiniai | 25 |
| 4. | Kiti statiniai | 60 |
| 5. | Kita biuro įranga | 10 |
| 6. | Kompiuteriai ir jų įranga | 7 |
| 7. | Baldai | 7 |

| | | |
|---|---|---|
| 7. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 10 |
| 7. | Scenos meno priemonės | 10 |

**Atsargos**

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų sunaudotų teikiant paslaugas, ar ar parduotų atsargų savikainą įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba 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 inventorius. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

**Finansinis turtas**

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

**Gautinos sumos**

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įsigyja 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 nuostolius.

**Finansavimo sumos**

Gautos ( gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, subjekto sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo

finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

**Finansiniai įsipareigojimai**

Pirmo pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo arba amortizuota savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

a) Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
b) Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

**Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir 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 darželis gaus su sandoriu susijusią 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 laikotarpį, kur uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas nepriklausomai nuo pinigų gavimo.

**Sąnaudos**

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 atskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kas mėnesį kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

## Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma , ar yra turto nuvertėjimo pažymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo turto ar nematerialiojo turto nevertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo sumos, kad turto nudėvimoji vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

## Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus tuos atvejus, kai konkretus VSFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

## Apskaitos politikos keitimas

Įstaigos pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų, ir sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. 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.

## Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių, darželio ataskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos

įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su ataskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

**Apskaitos klaidų taisymas**

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose laikomos esminėmis klaidomis jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,10 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertes. Ir esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

## III. PASTABOS

1. **Nematerialus turtas.** Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo nematerialaus turto, tai buhalterinė programa „Biudžetas VS“ įsigijimo vertė 2110,00 Eur. (P03)
2. **Ilgalaikis materialus turtas.** Per ataskaitinį laikotarpį įstaigai buvo perduota ilgalaikio materialiojo turto už 1146,76 Eur. Tai vaizdo stebėjimo kameros. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 6068,02 Eur. Iš jų dujinis katilas už 4068,02 Eur. Ir interaktyvi lenta už 2000,00 Eur.(P04)
3. **Atsargos.** Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo atsargų už 28000,13 Eur.- tai maisto medžiagos, kanceliarinės prekės, higienos prekės bei medžiagos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis sudarė 7928,16 Eur . Iš jų 520,92 Eur., maisto medžiagos, 7757,50 Eur., trumpalaikis materialus turtas.(P08)
4. **Išankstiniai apmokėjimai**. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos išankstiniai apmokėjimai mokėjimai sudarė 704,55 Eur. (P09)
5. **Per vienerius metus gautinos sumos.** Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 37878,84 eurą. Iš jų 2439,47 eurai – už suteiktas paslaugas, kitos gautinos sumos 35439,37 eurų.(P10)
6. **Pinigai ir jų ekvivalentai**. Laikotarpio pabaigoje pinigų likučio banko sąskaitoje suma 1026,00 Eur. (P11)
7. **Finansavimo sumos**. Pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį yra pateikti aiškinamojo rašto priede. Jas sudaro gautas finansavimas iš savivaldybės biudžeto 367331,71 eurų, iš valstybės biudžeto 151620,87 eurų.(P12)

8. **Atidėjiniai**. Įstaigos ilgalaikiai įsipareigojimai - atidėjiniai sudarė 2191,38 eurus. (P15).
9. **Įsipareigojimai.** Įstaigos trumpalaikiai įsipareigojimai tai kreditoriniai įsiskolinimai 30893,55 eurų, iš jų 423,14 eurai tiekėjams ir atostoginių kaupiniai 30470,41 eurai tai darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos. (P17).
10. **Grynasis turtas.** 2384,52 eurų. (P18)
11. **Pagrindinės veiklos pajamos** – 546455,92 eurų jas sudaro pagrindinės veiklos ir kitos pajamos. Finansavimo pajamos tai panaudotų finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių per ataskaitinį laikotarpį įstaigos patirtoms sąnaudoms kompensuoti. Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota finansavimo pajamų :

    **Valstybės biudžeto pajamos** –152164,08 eurų.

    **Savivaldybės biudžeto pajamos** – 333291.71,25 eurų.

    **Kitų finansavimo šaltinių pajamos** - 798,59 eurų.

    **Pagrindinės veiklos pajamos** – 28000,13 eurų.(P21)
12. **Pagrindinės veiklos sąnaudos – 551891,56** eurų jas sudaro:(P02)

    **Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos** – 491845,56 eurų, lyginant su praėjusiais 2023 metais šios sąnaudos didėjo, kadangi kilo pedagogų bei kitų darbuotojų darbo užmokestis.

    **Nusidėvėjimo sąnaudos** – 17858,18 eurų lyginant su 2023 metais šios sąnaudos didėjo, ženkliai, kadangi nuo metų pradžios pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas turtui kuris buvo gautas 2023 metų pabaigoje.

    **Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos** – 14791,44 eurų lyginant su 2023 metais komunalinių paslaugų ir ryšio sąnaudos mažėjo, tam turėjo įtakos šiltesni orai.

    **Komandiruočių sąnaudos** - 7,82 eurų.

    **Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos** - 589,98 eurų.

    **Sunaudotų atsargų sąnaudos** – 16727,52 eurų.

    **Socialinių išmokų** – 0,00 eurų.

    **Kitų paslaugų sąnaudos** – 10071,06 eurų.

Direktorė Regina Gustaitienė

Vyr. buhalterė Tamara Lazauskienė