

**Kauno r. Ežerėlio lopšelis-darželis**

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

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos  
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Kauno r. Ežerėlio lopšelis-darželis, 191075024, Kauno g. 20B, Ežerėlio m., Kauno r. sav.

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

Patvirtinta  
ID: -2147370627  
D/L: 2024-02-29 10:15:15

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

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTA</b>		<b>61.877,02</b>	<b>61.211,21</b>
I	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	61.877,02	61.211,21
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		42.402,53	43.314,41
II.3	Infrastruktūros statiniai			0,00
II.4	Kiti statiniai		9.036,04	10.117,24
II.5	Mašinos ir įrenginiai		5.789,57	6.796,23
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		4.648,88	983,33
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTA</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTA</b>		<b>60.651,47</b>	<b>62.648,88</b>
I	Atsargos	P08	880,56	772,85
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		880,56	772,85
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	277,83	243,72
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	58.568,95	61.140,67
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	3.931,18	4.392,84
III.5	Sukauptos gautinos sumos		54.637,77	56.747,83
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	924,13	491,64
	IŠ VISO TURTO:		122.528,49	123.860,09

(tesinys kitame puslapyje)

Kauno r. Ežerėlio lopšelis-darželis, 191075024, Kauno g. 20B, Ežerėlio m., Kauno r. sav.

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

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>58.242,12</b>	<b>56.392,31</b>
I	Iš valstybės biudžeto		2.603,09	887,50
II	Iš savivaldybės biudžeto		54.876,33	54.955,98
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	
IV	Iš kitų šaltinių		762,70	548,83
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>45.595,22</b>	<b>46.902,15</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		9.897,58	11.017,10
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	9.897,58	11.017,10
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		35.697,64	35.885,05
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	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	6.478,94	7.323,65
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		4,40	3,82
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	24.161,93	23.835,87
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	5.052,37	4.721,71
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>18.691,15</b>	<b>20.565,63</b>
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		18.691,15	20.565,63
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-1.874,48	3.559,16
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		20.565,63	17.006,47
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		122.528,49	123.860,09

L.e. direktorės pareigas  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Kauno r. savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus  
centralizuotos buhalterijos vedėjo pavaduotoja finansams  
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

  
(parašas)

Lolita Juočiūnienė  
(vardas ir pavardė)

Morta Poderienė  
(vardas ir pavardė)

Kauno r. Ežerėlio lopšelis-darželis, 191075024, Kauno g. 20B, Ežerėlio m., Kauno r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirvinta  
 ID: -2147370627  
 D/L: 2024-02-29 10:15:15

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



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

Pateiktimo vienetai ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiajam subjektui						Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviškis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Likutis užprašyto laikotarpio paskutinę dieną						17.006.47			
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			17.006.47		
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X				
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X						
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X						
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X					
8	Ataskaitinio laikotarpio grynieji perviškis ar deficitas		X	X	X		3.559.16	3.559.16		
9	Kiti pokyčiai									
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						20.565.63	20.565.63		
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X				
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X						
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X						
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X					
17	Ataskaitinio laikotarpio grynieji perviškis ar deficitas		X	X	X		-1.874.48	-1.874.48		
18	Kiti pokyčiai									
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						18.691.15	18.691.15		

X pažymėti ataskaitės laukai nepildomi.

L. e. direktorės pareigas  
 (teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)  
 Kauno r. savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus  
 centralizuotos buhalterijos vedėjo pavaduotoja finansams  
 (vyriausybės buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teises aktus)

  
 Lolita Juočionienė  
 (vardas ir pavardė)  
  
 Mirta Poderebene  
 (vardas ir pavardė)

Kauno r. Ežerėlio lopšelis-darželis, 191075024, Kauno g. 20B, Ežerėlio m., Kauno r. sav.  
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID: -2147370627  
 D/L: 2024-02-29 10:15:15

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

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praeities ataskaitinis laikotarpis			Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>432,49</b>	<b>0,00</b>	<b>432,49</b>	<b>869,46</b>	<b>0,00</b>	<b>869,46</b>
I.1	Iplaukos		597,795,62	0,00	597,795,62	521,936,13	0,00	521,936,13
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir atsargoms:		519,689,21	0,00	519,689,21	454,935,35	0,00	454,935,35
I.1.1.1	Iš valstybės biudžeto		214,463,20	0,00	214,463,20	193,811,20	0,00	193,811,20
I.1.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		304,922,41	0,00	304,922,41	260,960,20	0,00	260,960,20
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių		303,60	0,00	303,60	163,95	0,00	163,95
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš parkelių		42,393,83	0,00	42,393,83	38,303,25	0,00	38,303,25
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		35,712,58	0,00	35,712,58	28,697,53	0,00	28,697,53
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-42,264,53	0,00	-42,264,53	-38,463,74	0,00	-38,463,74
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus		-35,537,84	0,00	-35,537,84	-33,118,35	0,00	-33,118,35
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondais							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams		-6,726,69	0,00	-6,726,69	-5,345,39	0,00	-5,345,39
III	Išmokos	P02	-555,098,60	0,00	-555,098,60	-482,602,93	0,00	-482,602,93
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-460,264,41	0,00	-460,264,41	-388,569,04	0,00	-388,569,04
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-29,450,23	0,00	-29,450,23	-25,676,83	0,00	-25,676,83
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-72,60	0,00	-72,60			
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-2,183,00	0,00	-2,183,00	-1,280,00	0,00	-1,280,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-912,57	0,00	-912,57	-550,00	0,00	-550,00
III.7	Absargų įsigijimo		-34,537,48	0,00	-34,537,48	-28,872,35	0,00	-28,872,35
III.8	Socialinių išmokų		-5,349,61	0,00	-5,349,61	-4,435,20	0,00	-4,435,20
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-19,122,62	0,00	-19,122,62	-14,249,04	0,00	-14,249,04
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-3,206,08	0,00	-3,206,08	-18,970,47	0,00	-18,970,47

(resnys kitame puslapyje)

Kauno r. Ežerėlio lopšelis-darželis, 191075024, Kauno g. 20B, Ežerėlio m., 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 (tesims)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>B</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-3,546,41	0,00	-3,546,41	-1,000,00	0,00	-1,000,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-3,546,41	0,00	-3,546,41	-1,000,00	0,00	-1,000,00
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
<b>C</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>3,546,41</b>	<b>0,00</b>	<b>3,546,41</b>			
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gauti mokesčių grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) išpareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		3,546,41	0,00	3,546,41			
IV.1	Iš valstybės biudžeto		1,546,41	0,00	1,546,41			
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		2,000,00	0,00	2,000,00			
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 daliminko mokesčiai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
<b>D</b>	<b>VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>							
I	Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		432,49	0,00	432,49	-130,54	0,00	-130,54
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		491,64		491,64	622,18		622,18
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		924,13		924,13	491,64		491,64

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

L. e. direktorės pareigas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Kauno r. savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus  
 centralizuotos buhalterijos vedėjo pavaduotoja finansams  
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Lolita Juocienė  
 (vardas ir pavardė)

Morta Poderiene  
 (vardas ir pavardė)

Kauno r. Ežerėlio lopšelis-darželis, 191075024, Kauno g. 20B, Ežerėlio m., Kauno r. sav.

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

Patvirtinta  
ID: -2147370627  
DL: 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
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>554.743,19</b>	<b>516.796,11</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		519.868,37	483.495,29
I.1	Iš valstybės biudžeto		218.246,87	209.851,37
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		301.467,03	273.552,39
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		64,74	
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		89,73	91,53
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		34.874,82	33.300,82
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	34.874,82	33.300,82
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>	<b>P02</b>	<b>-556.617,60</b>	<b>-513.236,95</b>
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-462.677,54	-430.477,16
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-3.233,74	-3.055,30
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-28.218,43	-27.843,66
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-72,60	
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2.183,00	-1.280,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-600,00	-550,00
VIII	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-54.976,16	-45.684,63
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-4.546,72	-4.256,20
XIV	KITOS		-109,41	-90,00
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-1.874,41</b>	<b>3.559,16</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>-0,07</b>	
<b>F</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIĖŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>-1.874,48</b>	<b>3.559,16</b>
<b>I</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-1.874,48</b>	<b>3.559,16</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

L. e. direktorės pareigas  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Kauno r. savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus centrali  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

Lolita Juočionienė  
(vardas ir pavardė)

Morta Poderienė  
(vardas ir pavardė)

# KAUNO RAJONO EŽERĖLIO LOPŠELIS DARŽELIS

Įmonės kodas 191075024, Kauno g. 20B, Ežerėlis, Kauno rajonas

## 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

### AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. gruodžio 31 d.

#### I. BENDROJI DALIS

**1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.**

Viešasis subjektas Kauno rajono Ežerėlio lopšelis darželis įregistruotas 1995 m. spalio 22 d. Valstybės įmonės Registrų centre, kodas 191075024, steigėjas Kauno rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veikla – švietimas, pagrindinės veiklos rūšys – ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje buvo 25.

**2. 2023 finansiniai metai.**

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

**3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.**

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

**4. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.**

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti įstaigos tolimesnę veiklą – nepakankamas biudžetinis finansavimas, mokinių skaičiaus mažėjimas.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

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

Kauno r. Ežerėlio lopšelio darželio apskaitą tvarko Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija pagal „Buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugų sutartį“ 2016-02-29 Nr. S-350.

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 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 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 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 2023 finansinius metus apskaitos politika keista nebuvo.

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 tikraja 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 tikraja 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 licencijos ir techninė dokumentacija	1 m.
---	---	------

Nematerialiojo turto amortizacija pradedama 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, kilnojamoms 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:

<b>1.</b>	<b>Pastatai</b>	
1.1	Pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75-100 m.

<b>2.</b>	<b>Infrastruktūros ir kiti statiniai</b>	
2.1	Kiti statiniai	15 m.
<b>3.</b>	<b>Mašinos ir įrenginiai</b>	
3.1	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3 m.
3.2	Kitos mašinos ir įrenginiai	10 m.
<b>4.</b>	<b>Baldai ir biuro įranga</b>	
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.
<b>5.</b>	<b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</b>	
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 2023-12-31 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 vienus 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 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 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 turtą, kuris apskaitoje registruojamas tikrąja verte ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

**Atidėjiniai** pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS išvardytus kriterijus. 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.

Ežerėlio lopšelis - darželis apskaitos veiklą tvarko pagal segmentus, kaip nustatyta 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“. **Segmentai** – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atitikimą. Ežerėlio lopšelio - darželio pagrindinis veiklos segmentas – švietimas.

### III. PASTABOS

#### **Ilgalaikis materialusis turtas (P04)**

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo materialiojo ilgalaikio turto t.y. baldų ir biuro įrangos už 3546,41 EUR bei gavo neatlygintinai už 543,29 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo suma sudarė 3233,74 EUR, kuri įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 61877,02 EUR.

Netinkamo naudoti turto per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nurašyta nebuvo.

### **Atsargos (P08)**

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo atsargų už 55107,94 EUR. Taip pat, nemokamai gauta atsargų iš Kauno rajono savivaldybės už 64,74 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nurašė atsargų, kurios buvo sunaudotos arba perduotos naudoti įstaigos veikloje už 55064,97 EUR. Atsargų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro maisto produktų atsargos už 880,56 EUR.

### **Išankstiniai apmokėjimai (P09)**

Informacija apie išankstinius apmokėjimus tiekėjams ir ateinančių laikotarpių sąnaudas pateikiama 6-ojo VSAFAS 6-ajame priede. Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro draudimas, domeno mokestis, prenumerata, iš viso 277,83 EUR. Išankstinių apmokėjimų tiekėjams laikotarpio pabaigoje nėra.

### **Gautinos sumos (P10)**

Informacija apie gautinas sumas 58568,95 EUR pateikiama 17-ojo VSAFAS 7-ajame priede.

Sukauptas gautinas sumas sudaro 54637,77 EUR, t.y. gautinos sumos sukauptiems atostoginiams sumokėti 23816,59 EUR, sukauptoms įmokoms socialiniam draudimui – 345,34 EUR, sukauptos sumos išmokėti darbuotojams, pasiekusiems įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant Ežerėlio lopšelyje-darželyje – 9897,58 EUR, įsiskolinimo tiekėjams dengimui – 4195,90 EUR, iš biudžeto už kitas pervestas pajamas – 16292,36 EUR, už pervestus nuompinigių – 90,00 EUR.

Gautinos sumos už švietimo paslaugas sudaro 3877,18 EUR, kitos gautinos sumos už nuomą sudaro 54,00 EUR.

### **Pinigai (P11)**

Informacija apie pinigus pateikiama 17-ojo VSAFAS 8-ajame priede. Bankų sąskaitose likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 924,13 EUR, iš jų – 156,84 EUR fizinių ir juridinių asmenų parama, 575,39 EUR skirta parama 1,2 % nuo sumokėto gyventojų pajamų mokesčio, 191,90 EUR tėvų įnašai.

### **Finansavimo sumos (P12)**

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose nustatytas formas.

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

Iš valstybės biudžeto gauta finansavimo sumų už 216009,61 EUR, neatlygintai gauto turto už 353,14 EUR, panaudota už 214647,16 EUR. Iš savivaldybės biudžeto gauta finansavimo sumų už 306922,41 EUR, panaudota už 307002,06 EUR. Iš Europos Sąjungos organizacijų neatlygintai gauta turto už 64,74 EUR. Iš kitų šaltinių gauta finansavimo sumų už 303,60 EUR, panaudota už 89,73 EUR.

Įstaigos finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 58242,12 EUR, iš jų: iš valstybės biudžeto 2603,09 EUR, iš savivaldybės biudžeto 54876,33 EUR, iš kitų šaltinių 762,70 EUR.

### **Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas (P15)**

Atidėjiniai darbuotojams, pasiekusiems įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant Ežerėlio lopšelyje-darželyje sudaro 9897,58 EUR. Įstaigoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų nėra.

### **Įsipareigojimai (P17)**

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro tiekėjams mokėtinos sumos ir sukauptos mokėtinos sumos. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17 VSAFAS 12 ir 13 prieduose.

Įstaigos trumpalaikių mokėtinų sumų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 35697,64 EUR. Iš jų 4,40 EUR socialinio draudimo mokestis už darbuotojus, kurių atlyginimas nesiekė minimalaus mėnesinio atlyginimo, 6478,94 EUR tiekėjams mokėtinos sumos, 24161,93 EUR sukauptos atostoginių sąnaudų kartu su valstybinio socialinio draudimo įmokomis, 5052,37 EUR gauti išankstiniai apmokėjimai už suteiktas švietimo paslaugas.

Tiekėjams mokėtinų sumų detalizavimas:

- už įsigytus maisto produktus – 2287,44 EUR;
- už ryšių, šildymo, elektros, vandens, nuotėkų ir kitas komunalines paslaugas – 4032,15 EUR;
- už įsigytas prekes ir paslaugas – 159,35 EUR.

### **Grynasis turtas (P18)**

Informacija apie grynojo turto pokyčius pateikiama pagal 4-ajame VSAFAS 1 priede nustatytą formą. Ežerėlio lopšelio-darželio 2023 m. sukauptas deficitas – 1874,48 EUR, ankstesnių metų perviršis – 20565,63 EUR.

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 18691,15 EUR.

### **Kitos pajamos (P21)**

Informacija pateikiama pagal 10-ajame VSAFAS 1 priede nustatytą formą. Ežerėlio lopšelis-darželis kitas pagrindinės veiklos pajamas apskaito 74-oje sąskaitoje. Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos pagrindinės veiklos kitas pajamos sudarė gautos pajamos: maitinimo antkainis – 237,15 EUR, tėvų įnašai – 34369,92 EUR, spec. lėšos (nuoma) – 267,75 EUR. Iš viso 34874,82 EUR.

### **Sąnaudos (P22)**

Informacija apie sąnaudas pateikiama Veiklos rezultatų ataskaitoje. Ežerėlio lopšelyje-darželyje didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 462677,54 EUR. Atsargų, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių prekių ir paslaugų kainų.

### **Segmentai**

Ežerėlio lopšelio-darželio veiklos segmentas pagal valstybės funkciją yra švietimas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus pateikiamos 25 VSAFAS nustatytoje formoje.

### **Papildoma informacija pateikta aiškinamojo rašto lentelėse:**

1. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.
2. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
3. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
4. Atsargų vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį.
5. Informacija apie išankstinius apmokėjimus.
6. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.
7. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.
8. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
9. Finansavimo sumų likučiai.
10. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą.
11. Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį.
12. Atidėjiniai pagal jų paskirtį.
13. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką.
14. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.
15. Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.
16. Darbo užmokesčio sąnaudos. Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte.
17. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.
18. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus nacionaline ir užsienio valiutomis.

L.e.direktorės pareigas



Lolita Juočionienė