

190414144, Alyvų g. 3, Panevėžys

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

Panevėžio lopšelis-darželis "Rūta"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2025 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2025 m. rugpjūčio 7 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		298 797,94	306 927,70
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		262 482,86	270 612,62
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai		246 551,89	251 804,89
II.3.	Infrastruktūros statiniai			
II.4.	Kiti statiniai			
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		1 587,40	1 897,90
II.6.	Transporto priemonės			
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		14 343,57	16 909,83
II.8.	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		36 315,08	36 315,08
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		175 312,23	83 505,48
I.	Atsargos		1 627,48	1 206,16
I.1.	Strateginės ir naliečiamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1 627,48	1 206,16
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		847,61	579,30
III.	Per vienus metus gautinos sumos		156 647,98	64 312,46
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		286,79	715,77
III.5.	Sukauptos gautinos sumos	P10	156 361,19	63 593,36
III.6.	Kitos gautinos sumos			3,33
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		16 189,16	17 407,56

	IŠ VISO TURTO:		474 110,17	390 433,18
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P12	277 166,77	285 387,97
I.	Iš valstybės biudžeto		22 343,01	23 364,20
II.	Iš savivaldybės biudžeto		119 532,66	131 913,60
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		127 949,52	122 158,91
IV.	Iš kitų šaltinių		7 341,58	7 951,26
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		188 471,68	100 714,14
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		36 315,08	36 315,08
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai		36 315,08	36 315,08
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		152 156,60	64 399,06
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1.	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2.	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7.	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	7 271,06	1 847,92
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		82 933,40	
II.11.	Sukauptos mokėtinų sumos		60 096,31	60 096,31
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1 855,83	2 454,83
F.	GRYNASIS TURTAS		8 471,72	4 331,07
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		8 471,72	4 331,07
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		4 140,65	(1 760,64)
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		4 331,07	6 091,71
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		474 110,17	390 433,18

Direktorė		Regina Mikalauskienė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Ikimokyklinio ugdymo įstaigų apskaitos skyriaus vadovė		Kristina Andrikonytė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

Panevėžio lopšelis-darželis "Rūta"

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190414144, Alyvų g. 3, Panevėžys

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2025 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2025 m. rugpjūčio 7 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		616 412,32	528 843,53
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		578 854,81	491 061,37
I.1.	Iš valstybės biudžeto		283 982,84	212 526,20
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		289 135,13	265 813,16
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		4 608,51	12 096,49
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1 128,33	625,52
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		37 557,51	37 782,16
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		37 557,51	37 782,16
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		(611 932,16)	(526 126,67)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(519 758,97)	(432 206,77)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(7 328,28)	(6 859,76)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(19 602,93)	(19 881,33)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		(2 178,75)	
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(468,25)	(4 959,50)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(3 150,79)	(11 595,52)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(51 165,97)	(45 843,57)
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		(250,00)	
XII.	FINANSAVIMO		(90,00)	
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(7 938,22)	(4 780,22)
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		4 480,16	2 716,86
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		185,62	276,84
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		185,62	276,84
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		(0,13)	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ	P01	(525,00)	
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO		4 140,65	2 993,70
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		4 140,65	2 993,70
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			

II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			
-----	--------------------------	--	--	--

<u>Direktorė</u> (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos)	<u>(parašas)</u>	<u>Regina Mikalauskienė</u> (vardas ir pavardė)
<u>Ikimokyklinio ugdymo įstaigų apskaitos skyriaus vadovė</u> (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))	<u>(parašas)</u>	<u>Kristina Andrikonytė</u> (vardas ir pavardė)

**SUTRUMPINTAS 2025 M. BIRŽELIO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio lopšelis-darželis „Rūta“ (toliau – lopšelis-darželis) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Panevėžio savivaldybės biudžeto. Lopšelio-darželio finansines ataskaitas parengė Panevėžio apskaitos centras.

Lopšelis-darželis vykdo švietimo ir ugdymo programą, yra priskiriama ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo mokyklai. Lopšelyje-darželyje veikia 8 grupės.

Finansiniai metai įstaigoje metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

Lopšelio-darželio parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Lopšelis-darželis „Rūta“ tvarkydamas finansinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Lopšelis-darželis „Rūta“ veiklai vykdyti įsigytas nematerialus, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei atsargos į apskaitą įtraukti kartu su PVM, nes nevykdo PVM atskaitos.

Lopšelis-darželis „Rūta“ finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Išsamiai apskaitos politika aprašyta 2024 m. metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje, kuris paskelbtas lopšelio-darželio interneto svetainėje (<https://www.ld-ruta.lt/wp-content/uploads/2023/03/RUTA224.pdf>).

III. PASTABOS

P01 Apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas.

Dėl ilgalaikio materialaus turto vertės pasikeitimo (pergrupuoto IT likutinė vertė iš spec. lėšų) – 525,00 €.

Nebuvo nustatyta apskaitinių įverčių keitimų.

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą ir jo pokyčius. Nėra.

P.10 Ataskaitinio laikotarpio sukaupytų gautinų sumų vertė 156361,19 €.

Eil. Nr.	Finansavimo sumų davėjas	VB lėšos	SB lėšos	ES lėšos	KT lėšos	Iš viso:
1	Savivaldybės Išdas	73413,58	67507,10			140920,68
2	Savivaldybės Administracija		4085,47	92,00		4177,47
3	Žemės ūkio agentūra	157,80		1439,79		1597,59
	Iš viso:	73571,38	71592,57	1531,79		146695,74

Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto įstaigos pajamų įmokos sudaro 9665,45 €.

P.12 Finansavimo sumų detalizavimas pateiktas 20 VSAFAS 4 priede.

Finansavimo sumos apskaitomos pagal lėšų gavimo šaltinius skirstomos:

1. Iš valstybės biudžeto – 240742,97 €: t.sk. ML – 217138,70 €, nemokamas priešmokyklinis maitinimas – 8100,00 €, pedagoginių darbuotojų DU padidinimui lėšos – 15300,00 € ir programa vaisiai ir pienas – 204,27 €.

2. Iš savivaldybės biudžeto – 234959,48 €: t.sk. savivaldybės biudžeto lėšos – 214800,48 €, ES projektas „Gebėjimų ir kompetencijų ugdymas darbe su spec. poreikių vaikais“ – 19000,00 €, kurį finansuoja savivaldybė, savivaldybės lėšos, skirtos darželio pastato gedimams likviduoti- 569,00 € ir savivaldybės finansuojamas projektas „Vaikystės paletė-8“ suma 590,00 €.

3. Iš ES lėšų gauta – 8846,51 €, t.sk. parama vaisių ir pienas – 284,72 €, ES projektas „Gebėjimų ir kompetencijų ugdymas darbe su spec. poreikių vaikais“ – 8183,62 € ir projekto „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“ lėšos – 378,17 €.

4. Kitos lėšos 505,00 € gauta parama.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 86 punktu, dėl naujai nustatomos ilgalaikio materialaus turto vertės pasikeitimo, ilgalaikis turtas buvo pergrupuotas į atsargas. Ilgalaikio turto likutinės vertės pergrupavimas rodomas 20 VSAFAS 4 priedo 5 stulpelyje:

1. Pergrupuoto IT likutinė vertė iš valstybės biudžeto – 276,48 €.

P.17 Ataskaitinio laikotarpio trumpalaikiai įsipareigojimai:

Tiekėjams mokėtinos sumos 7271,06 €, iš jų savivaldybės lėšų – 1976,44 €, 30 lėšų – 3605,03 €, vaisių - pieno paramos negautas finansavimas yra 1597,59 €, ES projekto „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“ lėšos – 92,00 €.

Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai 82933,40 € (ML – 40197,14 €, VB lėšos – 2200,00 €, SB – 36450,79 € ir ES projekto „Gebėjimų ir kompetencijų ugdymas darbe su spec. poreikių vaikais“, finansuojamas savivaldybės administracijos 4085,47 €).

Sukauptos mokėtinos sumos 60096,31 Eur (29079,87 Eur savivaldybės lėšos; 31016,44Eur valstybės lėšos).

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai : tėvų permoka už vaikų mitybą sumoje 1855,83 €.

Direktorė

Regina Mikalauskienė

Ikimokyklinio ugdymo įstaigų apskaitos skyriaus vadovė

Kristina Andrikonytė

190414144, Alyvų g. 3, Panevėžys Panevėžio lopšelis-darželis "Rūta"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas, kodas)

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ
PAGAL 2025 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	23 364,20	240 742,97	(276,48)				(241 487,68)				22 343,01
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	23 013,57		9 298,71				(10 135,02)				22 177,26
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	350,63	240 742,97	(9 575,19)				(231 352,66)				165,75
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	131 913,60	234 959,48					(247 340,42)				119 532,66
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	116 775,09	986,09	7 684,06				(12 086,49)				113 358,75
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	15 138,51	233 973,39	(7 684,06)				(235 253,93)				6 173,91
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	122 158,91	8 846,51		319,54			(3 375,44)				127 949,52
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	122 009,50		327,72	319,54			(3 162,94)				119 493,82
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	149,41	8 846,51	(327,72)				(212,50)				8 455,70
4.	Iš kitų šaltinių:	7 951,26	505,00		13,65			(1 128,33)				7 341,58
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	6 122,28			13,65			(577,41)				5 558,52
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1 828,98	505,00					(550,92)				1 783,06
5.	Iš viso finansavimo sumų	285 387,97	485 053,96	(276,48)	333,19			(493 331,87)				277 166,77