

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. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2025 m. lapkričio 5 d.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		302 263,68	306 927,70
I.	Nematerialusis turtas		1 000,00	
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3.	Kitas nematerialusis turtas		1 000,00	
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		264 948,60	270 612,62
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai		243 925,39	251 804,89
II.3.	Infrastruktūros statiniai			
II.4.	Kiti statiniai			
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		6 112,03	1 897,90
II.6.	Transporto priemonės			
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		14 911,18	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		173 385,43	83 505,48
I.	Atsargos		1 627,99	1 206,16
I.1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1 627,99	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		837,17	579,30
III.	Per vienus metus gautinos sumos		146 556,43	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, turta, paslaugas		106,77	715,77
III.5.	Sukauptos gautinos sumos	P10	146 449,66	63 593,36
III.6.	Kitos gautinos sumos			3,33
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		24 363,84	17 407,56
	IŠ VISO TURTO:		475 649,11	390 433,18
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P12	285 942,34	285 387,97
I.	Iš valstybės biudžeto		21 933,34	23 364,20
II.	Iš savivaldybės biudžeto		116 442,90	131 913,60
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		140 574,24	122 158,91
IV.	Iš kitų šaltinių		6 991,86	7 951,26
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		184 565,58	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	P17	148 250,50	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		8 114,11	1 847,92
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		78 598,08	
II.11.	Sukauptos mokėtinų sumos		60 096,31	60 096,31
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1 442,00	2 454,83
F.	GRYNASIS TURTAS		5 141,19	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		5 141,19	4 331,07
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		810,12	(1 760,64)
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		4 331,07	6 091,71
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŲNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		475 649,11	390 433,18

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

## 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. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2025 m. lapkričio 5 d. Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		868 298,85	727 552,74
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		815 371,08	676 013,53
I.1.	Iš valstybės biudžeto		370 339,19	289 285,44
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		428 018,88	367 318,84
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		15 404,30	18 192,06
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1 608,71	1 217,19
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		52 927,77	51 539,21
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		52 927,77	51 539,21
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		(867 161,55)	(732 875,99)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(737 115,65)	(604 201,28)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(11 056,54)	(10 406,15)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(22 148,79)	(22 585,79)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		(2 618,75)	
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(951,13)	(4 974,50)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(7 787,04)	(20 071,16)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(74 426,18)	(61 762,82)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		(250,00)	
XII.	FINANSAVIMO		(90,00)	
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(10 717,47)	(8 874,29)
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1 137,30	(5 323,25)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		197,95	296,42
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		197,95	296,42
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 TAISYMO ĮTAKA	P01	(525,00)	
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS		810,12	(5 026,83)
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		810,12	(5 026,83)
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

\_\_\_\_\_  
Direktorė  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
Regina Mikalauskienė  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
Ikimokyklinio ugdymo įstaigų apskaitos vadovė  
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
Kristina Andrikonytė  
(vardas ir pavardė)

**SUTRUMPINTAS 2025 M. RUGSĖJO 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.

İssamiai 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 sukauptų gautinų sumų vertė 146449,66 €.**

Eil. Nr.	Finansavimo sumų davėjas	VB lėšos	SB lėšos	ES lėšos	KT lėšos	Iš viso:
1	Savivaldybės Išdas	75019,04	64052,32			139071,36
2	Savivaldybės Administracija	2127,06				2127,06
3	Žemės ūkio agentūra	157,80		1439,79		1597,59
	Iš viso:	77303,90	64052,32	1439,79		142796,01

Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto įstaigos pajamų įmokos sudaro 3653,65 €.

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

Finansavimo sumos apskaitomos pagal lėšų gavimo šaltinius skirstomos:

1. Iš valstybės biudžeto – 322957,13 €: t.sk. ML 291722,12 €, nemokamas priešmokyklinis maitinimas – 9800,00 €, pedagoginių darbuotojų DU padidinimui lėšos – 17500,00 € ir programa vaisiai ir pienas – 204,27 € ir laikinieji darbai – 3730,74 €.

2. Iš savivaldybės biudžeto – 378293,72 € : t.sk. savivaldybės biudžeto lėšos – 358134,72 €, 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 – 32359,02 €, t.sk. parama vaisių ir pienas – 284,72 €, ES projektas „Gebėjimų ir kompetencijų ugdymas darbe su spec. poreikių vaikais“ – 31617,02 € ir projekto „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“ lėšos – 457,28 €.

4. Kitos lėšos 635,66 € 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 8114,11 €, iš jų savivaldybės lėšų – 2227,03 €, 30 lėšų – 4012,49 €, mokinio krepšelio lėšos – 277,00 €, vaisių - pieno paramos negautas finansavimas yra 1597,59 €.

Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai 78598,08 € (ML – 37025,60 €, VB lėšos – 6700,00 €, SB – 32745,42 € ir pagal laikinųjų darbų sutartį neišmokėtas atlyginimas – 2127,06 €.

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

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai : tėvų permoka už vaikų mitybą sumoje 1442,00 €.

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. RUGSĖJO 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	322 957,13	(276,48)				(324 111,51)				21 933,34
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	23 013,57		12 108,31				(13 251,41)				21 870,47
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	350,63	322 957,13	(12 384,79)				(310 860,10)				62,87
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	131 913,60	378 293,72					(393 764,42)				116 442,90
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	116 775,09	4 674,95	9 280,39				(16 079,85)				114 650,58
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	15 138,51	373 618,77	(9 280,39)				(377 684,57)				1 792,32
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	32 359,02		319,54			(14 263,23)				140 574,24
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	122 009,50	(739,26)	419,72	319,54			(3 773,52)				118 235,98
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	149,41	33 098,28	(419,72)				(10 489,71)				22 338,26
4.	Iš kitų šaltinių:	7 951,26	635,66		13,65			(1 608,71)				6 991,86
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	6 122,28		1 273,81	13,65			(909,29)				6 500,45
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1 828,98	635,66	(1 273,81)				(699,42)				491,41
5.	Iš viso finansavimo sumų	285 387,97	734 245,53	(276,48)	333,19			(733 747,87)				285 942,34