

**TELŠIŲ LOPŠELIO – DARŽELIO „BERŽELIS“**  
2023 m. rugsėjo mėn. 30 d.

**TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
2023-11-15

**I. BENDROJI INFORMACIJA**

*Telšių lopšelis- darželis „Berželis“, kodas - 190597425, Savivaldybės biudžetinė įstaiga.*

*Adresas: Kalno g. 20, Telšiai , Lietuvos Respublika*

Subjektas užsiima: sritis – švietimas, rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdomas ir priešmokyklinis ugdomas veikla

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą :

Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.  
Jokių svarbių įvykių įstaigoje nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki):

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus:

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

Informacija apie filialus ar struktūrinius vienetus:

Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Finansinių ataskaitų forma :

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

- . Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:  
Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;  
Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas;  
Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;  
Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;  
Kitais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais.

Plačiau apskaitos politika aprašyta metinės finansinės atskaitomybės paaiškinamajame rašte.

Finansinių ataskaitų valiuota

Finansinės ataskaitos pateikiamos eurais ir euro centais.

Apskaitos politikos keitimų įtaka tarpinėse finansinėse ataskaitose:

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nebuvo keista.

Rengiant ataskaitinio laikotarpio tarpines finansines ataskaitas buvo ištaisytos ankstesniais metais padarytos klaidos (trumpas aprašymas):

Nebuvo.

**III. PASTABOS**

**P03. Nematerialus turtas.**

Turto judėjimo nebuvo.

**P04. Ilgalaikis materialus turtas**

Įstaiga turto pirko viso už 2980,00 eurų: už 2280,00 eurų interaktyvus ekranas, vejapjovė – už 700,00 eurų ir gavo neatlygintinai už 7779,45 eurų (vaizdo stebėjimo sistema už 3823,90 eur., apsauginės signalizacijos sistema 3249,27 eurų bei 2 vnt. nešiojami kompiuteriai po 353,14 euru).

**P08. Atsargos.**

Įsigijo atsargų už 11373,66 eurų, nurašė už 11373,66 eurus.

**P09. Išankstiniai apmokėjimai :**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (EUR)
1.	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	143,08
2.	Ateinančių laikotarpio sąnaudos	230,18
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>373,26</b>

**P10. Per vienerius metus gautinos sumos :**

Gautini tėvų jnašai ir patalpų nuoma už 4623,91 eurus. Sukauptos finansavimo pajamos 88701,18 eurai. Kitos gautinos sumos 545,00 eurus (komunalinių išlaidų kompensavimas). Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 4576,84 eurų.

**P10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai :**

Paramos lėšų likutis banke už 3645,65 eurų, jstaigų pajamų lėšos – 20,56 eurų ir pavedimų sąskaitoje 1120,15 eurų.

**P17. Trumpalaikės mokėtinės sumos:**

Ilgalaikiai atidėjiniai- kompensacijos dirbantiems pensininkams- 3870,41 eur., darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 40286,74 eur. ir tiekėjams – 7574,93 eur. (mokėtinų sumų ataskaitoje prekių ir paslaugų suma didesnė nei praėjusio ketvirčio, ją sudaro 5,6 tūkst. eurų. Tai sudaro nemokamas maitinimas ir komunalinių paslaugų išlaidos. Skolos apmokėtos per spalio mėnesį). Sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 45680,46 eur. ir kitos mokėtinės sumos – 100,80 eurų.

**P21. Kitos pajamos.**

Pagrindinės veiklos kitos pajamas sudaro 28596,09 eurai, tėvų jnašai už jstaigos išlaikymą ir kitos veiklos pajamos patalpų nuomą 9,00 eurai

**Kitos veiklos sąnaudos**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	<b>Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos*</b>		
1.1.	Mokesčiai Europos Sajungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2.	Narystés mokesčiai		
1.3.	Stipendijos studentams		
1.4.	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai)		
1.5.	Veiklos mokesčiai		
1.6.	Kitos	0,00	

Kitos veiklos sąnaudų jstaiga nepatyrė.

Jstaiga nepatyrė finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų.

**P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 414305,07 eurų.**

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatyta viešojo sektoriaus subjektui data:

2023-11-15

Priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatyta viešojo sektoriaus subjektui:

Nebuvo.

Atlikti pataisymai:

Nebuvo.

Pakartotinio pateikimo data:

Direktorė

Regina Lukauskienė

Centralizuoto biudžetinių jstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

Lina Buzeliene

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės

190597425, Telšiai, Kalno g. 20, LT-87133

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

Telšių lopšelis-darželis "Berželis"

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023 m. lapkričio 15 d. Nr. 01

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		385.957,51	389.909,16
I.	Nematerialusis turtas	P03		
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3.	Kitas nematerialusis turtas			
I.4.	Nebaigtų projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	382.087,10	386.038,75
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai		357.690,33	368.529,39
II.3.	Infrastruktūros statiniai			8.433,22
II.4.	Kiti statiniai		7.999,51	
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		3.539,63	
II.6.	Transporto priemonės			
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		12.857,63	9.076,14
II.8.	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		3.870,41	3.870,41
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		103.606,55	54.967,05
I.	Atsargos	P08		
I.1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius			
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	373,26	145,80
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P10	98.446,93	52.134,10
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		4.623,91	3.321,45
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		93.278,02	47.846,05
III.6.	Kitos gautinos sumos		545,00	966,60
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		4.786,36	2.687,15
	IŠ VISO TURTO:		489.564,06	444.876,21
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P12	386.118,86	387.945,51
I.	Iš valstybės biudžeto		46.353,73	45.150,22
II.	Iš savivaldybės biudžeto		252.630,80	253.921,91
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		81.749,84	84.227,09
IV.	Iš kitų šaltinių		5.384,49	4.646,29
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	P17	97.513,34	52.303,59
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		3.870,41	3.870,41
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai		3.870,41	3.870,41
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		93.642,93	48.433,18
II.1.	Ilgalaikių atidėjiniių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinis subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinis sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinis sumos iš 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 mokėtinis sumos		7.574,93	2.738,57
II.10.	Su darbo savykiais susiję įsipareigojimai		40.286,74	14,15
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos		45.680,46	45.680,46
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		100,80	
F.	GRYNASIS TURTAS		5.931,86	4.627,11
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas		5.931,86	4.627,11
IV.1.	Einamųjų metų pervažis ar deficitas		1.304,75	
IV.2.	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		4.627,11	4.627,11
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		489.564,06	444.876,21

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos

Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus  
vedėja

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

Regina Lukauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Lina Buzelienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“  
2 priedas

Telšių lopšelis-darželis "Berželis"

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190597425, Telšiai, Kalno g. 20, LT-87133

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS  
2023 m. lapkričio 15 d. Nr. 01  
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2023-09-30	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2022-09-30
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		498.623,44	424.301,47
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		470.027,35	398.531,61
I.I.	Iš valstybės biudžeto		208.702,33	178.334,58
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		257.017,49	215.579,02
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2.477,25	2.477,25
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.830,28	2.140,76
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	P21	28.596,09	25.769,86
III.I	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		28.596,09	25.769,86
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		497.327,69	422.977,05
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	414.305,07	338.129,83
II.	NUSIDĒVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		14.711,10	13.387,41
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		12.907,39	16.469,56
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		97,96	165,92
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		671,99	863,50
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		812,52	812,52
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		11.309,70	8.209,74
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		40.285,07	36.323,71
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		2.217,30	8.605,27
XIV.	KITOS		9,59	9,59
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.295,75	1.324,42
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		9,00	9,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	9,00	9,00
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			
G.	PELNO MOKESTIS			

H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO		1.304,75	1.333,42
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.304,75	1.333,42
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktoriė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo igaliotas administracijos

Regina Lukauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus  
vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Lina Buzelienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltini, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemėsijoje lygio finansinį ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

190597425, Telšiai, Kalno g. 20, LT-87133 Telšių lopšelis-darželis "Berželis"

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

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI**  
**PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį									
		Finansavimo sumos išskyrus neatgintinai pradžioje	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatgintinai gauta turė	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumos (gražintos)	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus
1											
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	45.150,22	190.986,42		706,28			(190.489,19)			46.353,73
1.1.	nepiniginiam turtui įsigytį	45.150,22	4.556,46		706,28			(4.059,23)			46.353,73
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		186.429,96					(186.429,96)			
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	253.921,91	225.512,22		7.073,17			(233.876,50)			252.630,80
2.1.	nepiniginiam turtui įsigytį	253.853,44	6.304,57		7.073,17			(14.600,38)			252.630,80
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	68,47	219.207,65					(219.276,12)			
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):	84.227,09						(2.477,25)			81.749,84
3.1.	nepiniginiam turtui įsigytį	84.227,09						(2.477,25)			81.749,84
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti										
4.	Iš kitų šaltinių:	4.646,29	1.341,12		1.227,36			(1.830,28)			5.384,49
4.1.	nepiniginiam turtui įsigytį	2.167,90			1.227,36			(1.678,90)			1.716,36
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2.478,39	1.341,12					(151,38)			3.668,13
5.	Iš viso finansavimo sumų	387.945,51	417.839,76		9.006,81			(428.673,22)			386.118,86