

PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ“

190623051, Vilties g. 10, 39133 Pasvalys

2019 M. GRUODŽIO 31 D.

pasibaigusių metų

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Žemesniojo lygio)

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2020-03-19 Nr. *FD-59*
(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		172.540,79	183.855,00
I	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	172.540,79	183.855,00
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		158.881,25	167.667,29
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		8.259,54	8.957,58
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2.459,93	3.021,17
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		576,63	932,56
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2.363,44	3.276,40
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS		41.310,17	38.846,69
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.389,01	4.395,20
I	Atsargos	P08	2.389,01	4.395,20
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		2.389,01	4.395,20
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	319,31	343,64
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	27.104,84	24.070,58
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	4.539,68	3.976,14
III.5	Sukauptos gautinos sumos		22.542,80	20.094,44
III.6	Kitos gautinos sumos		22,36	
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	11.497,01	10.037,27
	IŠ VISO TURTO:		213.850,96	222.701,69

(tešinis kitame puslapyje)

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

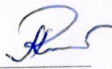
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

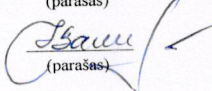
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	174.688,68	185.619,45
I	Iš valstybės biudžeto		439,93	41,54
II	Iš savivaldybės biudžeto		164.876,32	177.345,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1.553,54	1.945,70
IV	Iš kitų šaltinių		7.818,89	6.287,21
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		22.762,58	20.557,80
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		22.762,58	20.557,80
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos	P17	3.400,29	4.434,49
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		22,36	
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos	P17	19.339,93	16.123,31
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	16.399,70	16.524,44
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka		16.399,70	16.524,44
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		-124,74	122,76
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		16.524,44	16.401,68
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNANO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		213.850,96	222.701,69

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

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Aldona Piragienė
(vardas ir pavardė)

Ilona Baltrušienė
(vardas ir pavardė)

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
DL: 2020-03-13 11:26:12


GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2020-03-19 Nr. FD-60
(data)

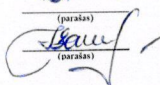
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Malumos dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						16.401,68	16.401,68	
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 (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		122,76	122,76	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas								
9	Kiti pokyčiai						16.524,44	16.524,44	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną				X				
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 (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-124,74	-124,74	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						16.399,70	16.399,70	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausioji buhalteris (buhalteris), teises įtvirtinama pagal teises aktus)



(parašas)


(parašas)

Aldona Piragienė
(vardas ir pavardė)

Irena Baltrušičienė
(vardas ir pavardė)

Pasvalio lopšelis-darželis "Lėpaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.
 2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147414323
 D/L: 2020-03-13 11:26:12

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2020-03-19 Nr. FD-61
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praeities ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Š viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Š viso
			4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1.459,74	0,00	1.459,74	986,08	0,00	986,08
I	Išlankos		502.315,29	0,00	502.315,29	455.605,31	0,00	455.605,31
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		413.904,60	0,00	413.904,60	379.473,05	0,00	379.473,05
I.1.1	Š valstybės biudžeto		144.755,40	0,00	144.755,40	131.726,64	0,00	131.726,64
I.1.2	Š savivaldybės biudžeto		267.096,15	0,00	267.096,15	245.162,43	0,00	245.162,43
I.1.3	Š ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2.053,05	0,00	2.053,05	2.583,98	0,00	2.583,98
I.1.4	Š kitų šaltinių							
I.2	Š mokesčių							
I.3	Š socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		44.110,69	0,00	44.110,69	37.932,26	0,00	37.932,26
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		44.300,00	0,00	44.300,00	38.200,00	0,00	38.200,00
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-44.300,00	0,00	-44.300,00	-38.221,04	0,00	-38.221,04
II.1	Š valstybės biudžeto							
II.2	Š savivaldybės biudžeto		-44.300,00	0,00	-44.300,00	-38.200,00	0,00	-38.200,00
II.3	Š ES, užsienio valstybių ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	Š kitas šaltinių fondas							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams					-21,04	0,00	-21,04
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-456.555,55	0,00	-456.555,55	-416.398,19	0,00	-416.398,19
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-365.388,74	0,00	-365.388,74	-329.180,76	0,00	-329.180,76
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-26.507,41	0,00	-26.507,41	-25.900,00	0,00	-25.900,00
III.3	Komandiruočių		-100,00	0,00	-100,00	-100,00	0,00	-100,00
III.4	Transporto		-1.775,00	0,00	-1.775,00	-1.400,00	0,00	-1.400,00
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-1.000,00	0,00	-1.000,00	-4.800,00	0,00	-4.800,00
III.6	Pagrindinių remonto ir eksploatavimo		-56.729,00	0,00	-56.729,00	-51.200,00	0,00	-51.200,00
III.7	Atsargų įsigijimo		-155,40	0,00	-155,40	-26,64	0,00	-26,64
III.8	Socialinių įmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-4.900,00	0,00	-4.900,00	-3.790,79	0,00	-3.790,79
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(pinysys kitame puslapyje)

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

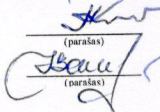
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pratęjęs 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 daliminko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KUBŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUTYJEI							
I	P pinigai ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.459,74	0,00	1.459,74	986,08	0,00	986,08
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		10.037,27		10.037,27	9.051,19		9.051,19
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		11.497,01		11.497,01	10.037,27		10.037,27

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

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Aldona Piragienė
(vardas ir pavardė)

Irena Baltušonienė
(vardas ir pavardė)

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-03-19 Nr. FD-62
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		471.884,93	428.547,76
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		427.511,72	389.860,32
I.1	Iš valstybės biudžeto		145.646,98	131.538,29
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		280.943,22	255.188,73
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		400,15	597,50
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		521,37	2.535,80
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		44.373,21	38.687,44
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		44.373,21	38.687,44
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	44.373,21	38.687,44
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-472.310,69	-428.423,97
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-368.605,36	-329.331,14
II	NUSIDEVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-11.314,21	-11.858,70
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-26.382,14	-26.941,69
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-104,30	-87,40
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1.648,70	-1.382,24
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.004,68	-4.742,15
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-58.625,29	-50.172,37
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-155,40	-26,64
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO		-4.013,30	-3.575,53
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-457,31	-306,11
XIV	KITOS		-425,76	123,79
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		301,02	123,79
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		301,02	123,79
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	301,02	123,79
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			-1,03
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-124,74	122,76
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-124,74	122,76
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Aldona Piragienė
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Ilona Baltrušienė
(vardas ir pavardė)

PASVALIO LOPŠELIO-DARŽELIO „LIEPAITĖ“

190623051, Vilties g. 10, 39133 Pasvalys

AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Vielių tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinės aikš.	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Svietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Pagrindinės veiklos sąnaudos				-1 200,00					-470 953,29		-472 310,69
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo				-1 200,00					-367 412,77		-368 605,90
1.2	Neuždirbtos ir apmokėjtos				-1 192,59					-11 314,21		-11 314,21
1.3	Komunalinių paslaugų ir vėjų				-7,41					-28 337,33		-28 362,14
1.4	Komunalinėms									-104,30		-104,30
1.5	Transporto									1 648,70		1 648,70
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-1 004,68		-1 004,68
1.7	Pajamų remonto ir eksploatavimo									-88 625,29		-88 625,29
1.8	Nuostoliams ir materialiai nuost.											
1.9	Susidomėjimo ir parūpota atsargų nuostolius										-155,40	-155,40
1.10	Socialinių išmokų											
1.11	Nuostolius											
1.12	Finansavimo									-401 3,80		-401 3,80
1.13	Kitų pajamų									-457,31		-457,31
1.14	Kitas											
2	Apažintose politikose kintamo ir esančių apžintose klaidų nuostolius, pilsa											
3	Pagrindinės veiklos pajamų sąrašas									-455 200,13	-155,40	-456 555,53
3.1	Bendros				-1 200,00					-364 196,15		-365 398,74
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo				-1 192,59					-28 300,00		-28 507,41
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir vėjų				-7,41					-100,00		-100,00
3.1.3	Komunalinėms											
3.1.4	Transporto									-1 775,00		-1 775,00
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-1 000,00		-1 000,00
3.1.6	Pajamų remonto ir eksploatavimo									-86 729,00		-86 729,00
3.1.7	Atsargų pajamoms											
3.1.8	Socialinių išmokų										-155,40	-155,40
3.1.9	Nuostolius									-4 900,00		-4 900,00
3.1.10	Kitų pajamų pajamoms											
3.1.11	Susidomėjimo pajamoms											
3.1.12	Kitos išmokos											

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
864,23	864,23

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė pagal turto grupes:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Plėtros darbai		
2	Programinė įranga ir jos licencijos		
3	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
4	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
5	Nebaigti projektai		
6	Kitas nematerialusis turtas		
7	Iš viso	0,00	

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų sumą, pripažintą ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Likutinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Programinė įranga ir jos licencijos		
2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
4	Nebaigti projektai		
5	Kitas nematerialusis turtas		
6	Iš viso	0,00	

P3 Nematerialiųjų turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestitas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytas 4 stulpelyje)	Literatūros, modelio ir meno kūriniai	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		719,42			144,81					864,23
2	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį										
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina										
2.2	Neatlyginimai gauto turto įsigijimo savikaina										
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį										
3.1	Parduoto										
3.2	Perduoto										
3.3	Nurašyto										
4	Pergupavimai (+/-)										
5	Išgijimo ar pasigaminimo savikainos kiti pokyčiai										
6	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		719,42			144,81					864,23
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-719,42		X	-144,81	X	X			-864,23
8	Neatlyginimai gauto turto sukauptą amortizacijos suma*	X			X		X	X			
9	Apakciūnata amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X			X		X	X			
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X			
10.1	Parduoto	X			X		X	X			
10.2	Perduoto	X			X		X	X			
10.3	Nurašyto	X			X		X	X			
11	Pergupavimai (+/-)	X			X		X	X			
12	Sukauptos amortizacijos sumos kiti pokyčiai	X			X		X	X			
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+/-11+/-12)	X	-719,42		X	-144,81	X	X			-864,23
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje										
15	Neatlyginimai gauto turto sukauptą nuvertėjimo suma*										
16	Apakciūnata nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma										
18.1	Parduoto										
18.2	Perduoto										
18.3	Nurašyto										
19	Pergupavimai (+/-)										
20	Nuvertėjimo sumos kiti pokyčiai										
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)										
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)			0,00		0,00					0,00
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)			0,00		0,00					0,00

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukauptą turto nusidėjęmo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147414323
 D/L: 2020-03-13 11:26:12

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
41.723,49	42.889,50

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

P4 Ilgalaikis materialioji turas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemi	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamoji turto vertė	Molines ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamoji turto vertė	Daiktai ir būrai	Ilgalaikis materialioji turas		Nebaigta statyba	Išankiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Klasė vertė	Klasė likvidūs materialiniai turai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Įsigijimo ar pagaminimo sąvoktas ataskaitinio laikotarpio pradžioje			357.100,32	10.470,00		32.498,39			9.020,54		13.427,64			422.516,89
2	Įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)														
2.1	Pikto turto įsigijimo sąvoktas														
2.2	Neatlyginama gauto turto įsigijimo sąvoktas														
3	Pardavimai, pardavimai ir maralyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						-745,19			-998,67					-1.743,86
3.1	Pardavimai														
3.2	Pardavimai						-745,19			-998,67					-1.743,86
3.3	Nuavyto														
4	Pergupavimai (+/-)														
5	Įsigijimo ar pagaminimo sąvoktas kiti pokyčiai														
6	Įsigijimo ar pagaminimo sąvoktas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2.3+4+5)			357.100,32	10.470,00		31.753,20			8.021,87		13.427,64			420.773,03
7	Sukauptas nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-189.433,03	-1.512,42		-29.477,22			-8.087,98	X	-10.151,24	X	X	-238.661,89
8	Neatlyginama gauto turto sukauptas nusidėvėjimo suma*	X									X		X	X	
9	Apvalkaiota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		-8.786,04	-498,04		-961,24			-335,93	X	-912,96	X	X	-11.314,21
10	Sukauptas pardavimai, pardavimai ir maralyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X					745,19			998,67	X		X	X	1.743,86
10.1	Pardavimai	X									X		X	X	
10.2	Pardavimai	X									X		X	X	
10.3	Nuavyto	X					745,19			998,67	X		X	X	1.743,86
11	Pergupavimai (+/-)	X									X		X	X	
12	Sukauptas nusidėvėjimo suma kiti pokyčiai	X									X		X	X	
13	Sukauptas nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9+10+11+12)	X		-198.219,07	-2.210,46		-29.293,27			-7.445,24	X	-11.064,20	X	X	-248.232,24
14	Nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X		X	X	
15	Neatlyginama gauto turto sukauptas nusidėvėjimo suma*	X									X		X	X	
16	Apvalkaiota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X		X	X	
17	Panaikinta nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X		X	X	
18	Sukauptas pardavimai, pardavimai ir maralyto turto nusidėvėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X									X		X	X	
18.1	Pardavimai	X									X		X	X	
18.2	Pardavimai	X									X		X	X	
18.3	Nuavyto	X									X		X	X	
19	Pergupavimai (+/-)	X									X		X	X	
20	Nusidėvėjimo suma kiti pokyčiai	X									X		X	X	
21	Nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16+17+18+19+20)	X									X		X	X	
22	Tikrosi vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
23	Neatlyginama gauto turto ir kito subjekto sukauptos likvidiosios vertės pokyčiai	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
24	Tikrosios vertės pakeitimai per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
25	Pardavimai, pardavimai ir maralyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
25.1	Pardavimai	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
25.2	Pardavimai	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
25.3	Nuavyto	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
26	Pergupavimai (+/-)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
27	Tikrosios vertės kiti pokyčiai	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
28	Tikrosi vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+24+25+26+27)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+13+21+28)			158.881,25	8.259,54		2.459,93			576,63		2.363,44			172.540,79
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1+7-14+22)			167.667,29	8.957,58		3.021,17			932,56		3.276,40			183.855,00

X pažymėti ataskaitės laukų reikšdėmi.
 * Kito subjekto sukauptas turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki pendarimo.

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASKIETIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, įalavos ir ūkinis inventoris	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4.395,20						4.395,20
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		56.774,50						56.774,50
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		56.546,51						56.546,51
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		227,99						227,99
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-58.780,69						-58.780,69
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)								-58.780,69
3.3	Sunaudota veikloje		-58.780,69						
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4-5)		2.389,01						2.389,01
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.3	Sunaudota veikloje								
11.4	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11 +/-12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)		2.389,01						2.389,01
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		4.395,20						4.395,20

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	319,31	343,64
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	319,31	343,64
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	319,31	343,64

Pasvalio lopčelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
DL: 2020-03-13 11:26:12

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	27.104,84	22.565,16	0,00	24.070,58	20.094,44	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	4.539,68			3.976,14		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes				3.976,14		
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	4.539,68					
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Suakauptos gautinos sumos	22.542,80	22.542,80		20.094,44	20.094,44	
1.5.1	Iš biudžeto	22.542,80	22.542,80		20.094,44	20.094,44	
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinos sumos	22,36	22,36				
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	27.104,84	22.565,16	0,00	24.070,58	20.094,44	

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)				
1.1	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	11 497,01		10 037,27	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	11 497,01		10 037,27	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	11 497,01		10 037,27	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

712 Finansavimo šaltiniai

FINANSAVIMO ŠALTINIŲ PAGAL ŠALTIMŲ TIKSLINĖ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIŲ PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo šaltinio likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį				Finansavimo šaltinio likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Finansavimo šaltinio (gautas), išskyrus neatlygintai gautą turą	Finansavimo šaltinio pergrąžavimas*	Neatlygintai gautas turas	Produkto likutis viešojoje rinkoje	Finansavimo šaltinio sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo šaltinio sumažėjimas dėl JŲ panaudojimo savo veiklai	Finansavimo šaltinio sumažėjimas dėl JŲ perdavimo ne viešojoje rinkoje esantiems subjektams	Finansavimo šaltinio grąžinimas	Finansavimo šaltinio (gautas) pakeičiamas		Kiti pokyčiai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
								-144.357,01					439,93
1	II valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį, gautą iš Europos Sąjungos, uždarant valstybės ir tarpvalstybiškas organizacijas)	41,54	144.755,40	0,00									378,01
1.1	Neįpragiamas turas įgauti	41,54	3.100,00	207,37				-2.965,90					61,92
1.2	Kitiems šiluminė kompensacija		141.655,40	-207,37				-141.393,11					
2	II savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto dalį, gautą iš Europos Sąjungos, uždarant valstybės ir tarpvalstybiškas organizacijas)	177.345,00	267.496,15	0,00	230,00			279.784,83					164.876,32
2.1	Neįpragiamas turas įgauti	177.147,22	8.481,08	400,00	220,00			-21.683,51					164.764,79
2.2	Kitiems šiluminė kompensacija	197,78	258.415,07	-400,00				-258.101,32					111,53
3	II Europos Sąjungos, uždarant valstybės ir tarpvalstybiškas organizacijas (finansavimo šaltinis, kuris gautas iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo šaltinio II šaltinio ar savivaldybės biudžeto ES projektams finansuoti)	1.945,78			7,99			-400,15					1.553,54
3.1	Neįpragiamas turas įgauti	1.945,78			7,99			-400,15					1.553,54
3.2	Kitiems šiluminė kompensacija							-511,37					7.818,89
4	Iš kitų šaltinių	6.287,21	2.033,05	0,00				-446,37					7.818,89
4.1	Neįpragiamas turas įgauti	6.287,21	2.033,05	-1.978,05				-75,00					6,00
4.2	Kitiems šiluminė kompensacija												
5	Iš viso finansavimo šaltiniai	185.619,45	413.904,60	0,00	237,99			-425.063,36					174.680,68

* Šiame skiltyje rodomas finansavimo šaltinio pergrąžavimas, pritaikant žaizdanties laikotarpio likutį valstybės, valstybės komo) ir kitą pinigų likutinę, susijusią su finansavimo šaltinio, finansavimo šaltinio dalis, pritaikant fondo finansavimo pajamas.

Pasvalio lopielis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		41,54	41,54		439,93	439,93
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		177.345,00	177.345,00		164.876,32	164.876,32
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)		1.945,70	1.945,70		1.553,54	1.553,54
4	Iš kitų šaltinių		6.287,21	6.287,21		7.818,89	7.818,89
5	Iš viso		185.619,45	185.619,45		174.688,68	174.688,68

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

Finansinė nuoma

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas		
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiamėčiai sodiniai		
3.5	Pasėlai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso		

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomos mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	Iš viso		

Ateityje mokėtinos pagrindinių nuomos įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso		

Veiklos nuoma

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus (suma)		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso		

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos euras, jei nenurodyta kitaip)

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)		
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	0,87	0,87
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	0,87	0,87
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas	15.781,68	15.781,68
2	Ilgalaikis materialusis turtas	15.781,68	15.781,68
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.1	Medynai		
3.1	Parkų ir skverų želdiniai		
3.1	Daugiamėčiai sodiniai		
3.1	Pasėliai		
3.1	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs		
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	15.782,55	15.782,55
5	Iš viso		

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

Sutarties Nr.	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas (metai)	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
1	2	3	4
24SUN-3/08	Ilgalaikės sutartys	50	Nenumatyta
12	Trumpalaikės sutartys	3	Nenumatyta

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
DL: 2020-03-13 11:26:12

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	22,36			4.434,49		
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	3.400,29			16.123,31	3.776,58	
4	Suakauptos mokėtinės sumos	19.339,93					
4.1	Suakauptos finansavimo sąnaudos				16.123,31	3.776,58	
4.2	Suakauptos atostoginių sąnaudos	19.339,93					
4.3	Kitos suakauptos sąnaudos						
4.4	Kitos suakauptos mokėtinės sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinės sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	22.762,58	0,00	0,00	20.557,80	3.776,58	

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS
SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	44.373,21	38.687,44
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	44.373,21	38.687,44
1.4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	44.373,21	38.687,44
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
DL: 2020-03-13 11:26:12

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	-364.096,77	-250.249,35	-3.316,00	-77.913,46	39	38
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)	-1.167,25	885,90	-25,34	-282,43	1	1
3	Iš viso	-365.264,02	-251.135,25	-3.341,34	-78.195,89	40	39

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3	Palūkanų pajamos		
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		-1,03
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		-1,03
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)		-1,03

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147414323
D/L: 2020-03-13 11:26:12

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	20.557,80	22.762,58
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	20.557,80	22.762,58

PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ”

2019 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJIS DALIS

1. Pasvalio lopšelis-darželis „Liepaitė“ (toliau lopšelis-darželis) įsteigta 1994 m. rugsėjo 1 d. Pasvalio rajono valdytojo 1994 m. balandžio 18 d. potvarkiu Nr. 193. Lopšelis-darželis – ugdymo įstaiga, finansuojama iš Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto, teikianti kokybišką ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą, tenkinanti vaikų pažinimo, ugdymo ir saviraiškos poreikius, teikianti vaikams reikiamą pagalbą, užtikrinanti sveiką ir saugią ugdymo(si) aplinką. Panaikinus mokyklą nuo 2015 m. rugsėjo 1 d. pagrindinės ekonominės veiklos vykdymas – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas.

2. Lopšelio-darželio adresas – Vilties g. 10, Pasvalys.

3. Įmonės kodas 190623051.

4. Pasvalio lopšelis-darželis „Liepaitė“ kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

5. 2019 m. gruodžio 31 d. darbuotojų skaičius 39.

6. Mažėjantis gyventojų skaičius Pasvalio rajone ir mažėjantis vaikų gimstamumas gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus veiklą.

7. Pasvalio lopšelis-darželis „Liepaitė“ sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, sudarytus pagal 2019 m. gruodžio 31 dienos duomenis.

8. Lopšelyje-darželyje finansinė apskaita vedama ir finansinės ataskaitos už 2019 m. pateikiamos Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurais.

II. MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

9. Lopšelis-darželis „Liepaitė“ vadovaujasi apskaitos politika, patvirtinta lopšelio-darželio direktoriaus 2019 m. rugsėjo 12 d. įsakymu Nr. DV-44 su tolimesniais pakeitimais. Lopšelio-darželio apskaitos politika parengta vadovaujantis Pasvalio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaitos politika, patvirtinta Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. rugpjūčio 12 d. įsakymu Nr. DV-443, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Viešojo sektoriaus apskaitos organizavimo taisyklėmis, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

10. Apskaitos politikoje pateikiama bendrųjų apskaitos principų, metodų ir taisyklių, skirtų lopšelio-darželio apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti visuma.

11. Lopšelio-darželio parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kaip tai nustato Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalis.

12. Lopšelis-darželis visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitoje registruoja dvejybinio įrašu vieną kartą, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra registruojami bendroje didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms.

13. Lopšelio-darželio sąskaitų planas apima viešojo sektoriaus subjektų Privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat rekomenduojamas ir pagal lopšelio-darželio poreikius pasirinktas registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

14. Siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo reikalavimų vykdymą, apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- asignavimų valdytoją;
- kitus požymius.

15. Lopšelio-darželio apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės atskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- kaupimo;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

16. Lopšelio-darželio apskaitos politika užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- tinkama, objektyvi ir palyginama;
- pateikiama laiku;
- išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams.

17. Lopšelio-darželio veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą įtraukiamos kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes lopšelis-darželis nevykdo ekonominės veiklos.

18. Lopšelis-darželis pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Nematerialusis turtas

19. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

20. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

21. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant negrąžintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie nematerialiojo turto

įsigijimo išlaidų ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti (testavimo, parengimo naudoti išlaidos), taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą.

22. Viso lopšelio-darželio nematerialiojo turto amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį pagal nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštį (ar kitą apskaitos registrą). Registruojant apskaitoje amortizacijos sumą, pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam tikram nematerialiojo turto vienetui įsigyti, dalis.

23. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama už visą mėnesį.

24. Lopšelyje-darželyje nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- programinė įranga ir jos licenzijos;
- kitas nematerialusis turtas.

25. Nemokamai (neatlygintinai) gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal nematerialiojo turto perdavimo dienos būklę. Taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinį, iš kurio lėšų nematerialųjį turtą perdavęs viešojo sektoriaus subjektas įsigijo turtą, jeigu nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

26. Programinė įranga ar kitas nematerialusis turtas, kurio naudojimo pradžią galima tiksliai nustatyti, perduodami naudoti veikloje pagal ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą. Kai nematerialiojo turto naudojimo pradžios negalima tiksliai nustatyti, nematerialiojo turto vienetų nereikia perduoti naudoti veikloje, nes turtas pradedamas naudoti veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar sukūrimo dieną.

Ilgalaikis materialusis turtas

27. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

28. Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas sąskaitų plano ilgalaikio materialiojo turto klasės sąskaitose.

29. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo (pasigaminimo) savikainą.

30. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą finansinėse ataskaitose priskiriami prie ilgalaikio materialiojo turto. Gavus ilgalaikį materialųjį turtą, išankstinių mokėjimų suma perkeliama į atitinkamos ilgalaikio materialiojo turto grupės įsigijimo savikainos sąskaitą.

31. Ilgalaikio materialiojo turto vienetui suteiktas inventoriaus numeris nekeičiamas per visą ilgalaikio materialiojo turto buvimo įstaigoje laiką. Inventoriaus numerį galima keisti tik tais atvejais, kai nustatoma, kad ilgalaikis materialusis turtas buvo klaidingai sunumeruotas.

32. Išsinuomotas ir gautas pagal panaudos sutartis ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įstaigos nebalansinėse sąskaitose, nurodant kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį, nuomotoją ar panaudos davėją.

33. Ilgalaikis materialusis turtas gali būti riboto ir neriboto naudingo tarnavimo laiko. Ilgalaikio materialiojo turto, kurio yra neribotas naudingo tarnavimo laikas, nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

34. Neriboto naudojimo laiko yra žemė, kultūros vertybės ir bibliotekų fondai, todėl jų nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

35. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

36. Ilgalaikio materialiojo turto, naudojamo pagal nuomos ar panaudos sutartį, nusidėvėjimas neskaičiuojamas ir apskaitoje neregistruojamas.

37. Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai ilgalaikio materialiojo turto vienetas perduodamas naudoti.

38. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas už visą mėnesį.

39. Nemokamai (neatlygintinai) gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) – pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę. Tuo pačiu metu registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios ilgalaikio materialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinį, iš kurio lėšų jį perdavęs viešojo sektoriaus subjektas įsigijo, jeigu ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Finansinis turtas

40. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 14-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte (toliau – VSAFAS) „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

41. Pirmą kartą pripažįstamą finansinį turtą lopšelis-darželis įvertina įsigijimo savikaina.

42. Finansinis turtas apskaitoje grupuojamas į ilgalaikį (ilgalaikės gautinos sumos, kitas ilgalaikis finansinis turtas, po vienerių metų gautinos sumos) ir trumpalaikį (per vienus metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį), pinigai ir pinigų ekvivalentai, kitas trumpalaikis finansinis turtas).

43. Pinigai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar (išankstinį apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, baudas, sumas už konfiskuotą turtą ir kitas netesybas ar kt.

44. Pinigų sumažėjimas registruojamas, kai grąžinami ilgalaikiai įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos pavaldžioms įstaigoms ar kitiems subjektams, sumokamos socialinės pašalpos, grąžinamos gautos permokos, pervedamos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, grąžinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Finansiniai įsipareigojimai ir atidėjiniai

45. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įsipareigojimą sumokėti pinigais ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatas.

46. Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina.

47. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

48. Įsipareigojimai, išskyrus atidėjinius, grupuojami į ilgalaikius, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos ir trumpalaikius, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

49. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus gautus dokumentus.

50. Pagal pobūdį skirstomi į:

- atidėjinius;
- finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus;
- įsipareigojimus kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams;
- mokėtinas dotacijas savivaldybėms;
- mokėtinas finansavimo sumas;
- mokėtinas sumas į Europos Sąjungos biudžetą;
- mokėtinas socialines išmokas;
- grąžintinus mokesčius ir įmokas;
- pervestinas sumas į valstybės biudžetą;
- pervestinas sumas į savivaldybių biudžetus;
- kitas pervestinas sumas;
- grąžintinas finansavimo sumas;
- mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla.

51. Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus.

52. Atidėjinys yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti, ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio. Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė.

53. Atidėjinių lopšelis-darželis neturi.

54. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai pripažįstami, jei veiklos nuomos sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas.

55. Finansinės nuomos (lizingo) lopšelis-darželis neturi.

56. Veiklos nuoma. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai per nuomos laikotarpį.

57. Veiklos nuomos lopšelis-darželis nevykdo.

Mineraliniai ištekliai, kitas ilgalaikis turtas, biologinis turtas

58. Lopšelio-darželio apskaitoje biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojamas 19XXXXX sąskaitų plano sąskaitoje, jei atitinka 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“. Biologinio turto ir mineralinių išteklių Lopšelis-darželis neturi.

59. Želdinių įsigijimo, sodinimo ir puošybos išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, nepripažįstamos biologiniu turto, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas.

60. Biologinio turto lopšelis-darželis neturi.

Atsargos

61. Atsargas Lopšelis-darželis pripažįsta ir registruoja apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 VSAFAS „Atsargos“.

62. Atsargos registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį). Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

63. Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

- medžiagos ir žaliavos (maisto produktai, medikamentai, degalai, tepalai, švaros ir higienos priemonės, kanceliarinės prekės ir kitos medžiagos ir žaliavos);

- ūkinis inventorių (baldai, indai, mokymo ir ugdymo priemonės, vadovėliai, patalynė, apranga ir kt.);

- nebaigta gaminti produkcija;

- nebaigtos vykdyti sutartys;

- pagaminta produkcija;

- atsargos skirtos parduoti (perduoti);

- kitas turtas, skirtas parduoti.

64. Įsigytos medžiagos ir žaliavos, kurias ateityje numatoma naudoti pagal atitinkamus investicijų projektus ilgalaikiam turtui kurti, priskiriamos prie ilgalaikio turto (nebaigtos statybos) ir registruojamos apskaitoje ilgalaikio turto sąskaitose pagal atskirus projektus.

65. Atsargos, sunaudotos veikloje, nurašytos ir finansinėse ataskaitose parodytos, įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) metodu (maisto produktai) arba taikant konkrečių kainų būdą, t. y. konkretūs atsargų vienetai parodomi konkrečia jų įsigijimo savikaina.

66. Nemokamai arba už simbolinį mokestį gautų atsargų įsigijimo savikaina laikoma jų grynoji galimo realizavimo vertė.

67. Nemokamai gautos naudotos atsargos iš kito VSS, jei jos jau buvo iškeltos į nebalansines sąskaitas, apskaitomos tik nebalansinėse sąskaitose. Nemokamai gavus tokias atsargas iš kito VSS gautos finansavimo sumos neregistruojamos. Atsargas perduodantysis VSS pažymi atsargų perdavimo-priėmimo akte, kad atsargos perduodamos iš nebalansinės sąskaitos.

68. Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos finansavimo sumos.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

69. Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos, tada kai lopšelis-darželis įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

70. Išankstinių apmokėjimų suma registruojama apskaitoje pagal mokėjimo pavedimo turinį.

71. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz., draudimo polisą), pagal kurį sąnaudų turima patirti ateinančiais laikotarpiais (pvz., gaunama sąskaita faktūra už laikraščio prenumeratą metams). Kiekvieno mėnesio pabaigoje apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patiriamos (pvz., laikraščio prenumeratos metams sąnaudos bus išskaidytos į dvylika lygių dalių ir registruojamos apskaitoje kiekvieno mėnesio paskutinę dieną).

72. Gautinos sumos yra grupuojamos pagal šiuos požymius:

- mokėjimo terminą;
- mokėtoją;
- tikslą.

73. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

74. Gautinomis sumomis laikomi išankstiniai apmokėjimai, išskyrus išankstinius apmokėjimus už nefinansinį turtą.

75. Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos registruojamos remiantis teismo sprendimu, delspinigių pažyma ar kitu teisės į netesybas įrodymo dokumentu jo įsigaliojimo dieną (arba tą dieną, kuri nustatyta teismo sprendime ar kitame dokumente). Kol nesibaigė apskundimo terminas, šios sumos registruojamos nebalansinėse sąskaitose, o vėliau atsižvelgiant į sumokėjimo tikimybę jos perkeliama į balansines sąskaitas arba paliekamos nebalansinėse sąskaitose.

76. Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto už pervestus nuompinigius ar sukauptos gautinos sumos už kitas pervestinas pajamas mažinamos iš karto, kai šios sumos lopšeliui-darželiui gražinamos iš biudžeto, nepripažįstant finansavimo sumų. Jeigu lopšelis-darželis turi sąnaudų, kurios labiau tikėtina, nei netikėtina, bus kompensuotos iš finansavimo sumų, bet ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepateikta paraiška finansavimo sumų davėjui, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Lopšelis-darželis registruoja sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas.

77. Nebalansinėse sąskaitose turi būti registruojama:

- gautinos sumos, į kurias neturima reikalavimo teisės arba kurias gauti tikimybė yra mažesnė nei 50 proc.;

- gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos, konfiskacijos ir kitos netesybos, kol nepasibaigęs šių netesybų apskundimo terminas.

78. Tos gautinos sumos, į kurias dar neturima reikalavimo teisės (pavyzdžiui, nepasibaigęs teismo sprendimo apskundimo terminas) arba gauti tikimybė mažesnė nei 50 proc. (pagal praėjusių finansinių metų duomenis), yra registruojamos nebalansinėse sąskaitose. Gavus reikalavimo teisę į gautinas sumas arba esant tikimybei jas atgauti daugiau kaip 50 proc. (pagal praėjusių finansinių metų duomenis), gautinos sumos registruojamos balansinėse sąskaitose.

Finansavimo sumos

79. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 – ajame VSAFAS “Finansavimo sumos” nustatytus kriterijus.

80. Lopšelis-darželis finansavimo sumas gali gauti iš valstybės biudžeto, kitų savivaldybių biudžetų, tiesiogiai iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos ar kitų šaltinių lopšelio-darželio tikslams ir programoms įgyvendinti.

81. Lopšelio-darželio gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

82. Lėšos, kurias Lopšelis-darželis pervedė į biudžetą ir vėl gavo iš biudžeto (paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos), nelaikomos finansavimo sumomis.

83. Lopšelio-darželio apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

84. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registruojamos pagal detalizavimo požymius, nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos, ir kitus požymius.

85. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai tenkina bent vieną iš šio punkto sąlygų:

85.1. mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles, pateikiama Finansų skyriui, kitai finansuojančiai įstaigai ar asignavimų valdytojui;

85.2. paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pateikiama pagal sudarytą Lopšelio-darželio veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (padarytų išlaidų kompensavimo) sutartį;

85.3. išimtiniais atvejais, pagal kitus dokumentus (pvz., pasirašius sutartį, neįpareigojančią teikti paraiškų ar jas atitinkančių dokumentų gauti finansavimo sumas, pateikus ataskaitą, priėmus sprendimus ir t. t.).

86. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į Lopšelio-darželio sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra).

87. Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą gautiną finansavimo sumą arba jos dalį, gauta suma turi būti sumažinta gautina finansavimo suma ir užregistruota gauta finansavimo suma.

88. Jeigu gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms arba ilgalaikiam turtui įsigyti ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos turi būti grupuojamos pagal faktinį jų panaudojimą. Pavyzdžiui, gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos ilgalaikio materialiojo turto transportavimo paslaugoms apmokėti. Šios išlaidos įtraukiamos į įsigyto ilgalaikio materialiojo turto savikainą. Gautų finansavimo

sumų dalis, kuria buvo apmokėtos transportavimo išlaidos, turi būti perkelta į gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti.

89. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma, arba gavus sutartyje nurodytus dokumentus.

90. Kiekvieno mėnesio pabaigoje registruojant apskaitoje sukauptas sąnaudas, turi būti užregistruotos ir finansavimo pajamos.

91. Finansavimo sumų (gautos, panaudotos, perduotos ir grąžintos) sąskaitos turi būti uždaromos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius.

Pajamos

92. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 9 VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10 VSAFAS „Kitos pajamos“, 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažįstamos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

93. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

94. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

95. Visos lopšelio-darželio pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

95.1. pagrindinės veiklos;

95.2. kitos veiklos;

95.3. finansinės ir investicinės veiklos.

96. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant lopšelio-darželio nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms. Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo, baudų ir delspinigių pajamos, palūkanų pajamos, dividendų pajamos (jas gali gauti savininko teises įgyvendinantis VSS), kitos finansinės investicinės veiklos pajamos.

97. Lopšelio-darželio apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes (grupuojama pagal Lopšelio-darželio sąskaitų plano sąskaitas):

97.1 finansavimo pajamas:

97.1.1. panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamas;

97.1.2. panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamas;

97.2. turto naudojimo pajamas;

97.3. prekių, paslaugų pardavimo pajamas;

97.4. finansinės ir investicinės veiklos pajamas;

97.5. kitas pajamas.

98. Turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos. Pajamos registruojamos neatsižvelgiant į tai, ar buvo sumokėta už turto naudojimą, ar ne.

99. Uždirbtos pajamos nepripažįstamos pagal sąskaitas faktūras, kurios išrašytos už keletą ateinančių mėnesių. Tada registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos, kurios pajamomis pripažįstamos kiekvieno mėnesio pabaigoje.

100. Pajamos, gautos už prekes ir paslaugas iš biudžetinių įstaigų nepervedamos į Finansų skyriaus biudžeto sąskaitą, o kaupiamos atskiroje banko sąskaitoje ir naudojamos pagal Lopšelio-darželio direktoriaus patvirtintą sąmatą.

101. Uždirbtos paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas paslaugų perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo faktą įrodantis dokumentas, išrašoma sąskaita faktūra, kvitas. Kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos pardavimo pajamos registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.

102. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

Sąnaudos

103. Sąnaudos pripažįstamos ir lopšelio-darželio apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

104. Sąnaudos apskaitoje registruojamos:

104.1. pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (dažniausiai pripažįstamos paslaugų, komandiruočių ir kt. sąnaudos);

104.2. pagal išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostoginių kaupimų ir kt. sąnaudos). Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį arba kas ketvirtį;

104.3. pagal įvairius kitus dokumentus (pvz., nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo ir likvidavimo aktą, buhalterinę pažymą), kuriais remiantis pripažįstamos nepiniginės sąnaudos (nurašymo, atidėjinių, nusidėvėjimo ir t. t.).

105. Sąnaudų priskyrimas konkrečiai grupei reglamentuotas 11 VSAFAS. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

106. Pagal pobūdį pagrindinės veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:

106.1. darbo užmokesčio sąnaudas:

106.1.1. darbo užmokesčio sąnaudas;

106.1.2. ligos pašalpų sąnaudas;

106.1.3. materialinės pašalpos sąnaudos;

106.1.4. išeitinių išmokų sąnaudos.

106.2. socialinio draudimo sąnaudas;

106.3. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas:

106.3.1. nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudas;

106.3.2. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos.

106.4. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas:

- 106.4.1. šildymo sąnaudas;
- 106.4.2. elektros energijos sąnaudas;
- 106.4.3. vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudas;
- 106.4.4. ryšių paslaugų sąnaudas;
- 106.4.5. kitų komunalinių paslaugų sąnaudas;
- 106.5. komandiruočių sąnaudas;
- 106.6. transporto sąnaudas;
- 106.7. kvalifikacijos kėlimo sąnaudas;
- 106.8. paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas;
- 106.9. nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudas:
 - 106.9.1. nuvertėjimo sąnaudas;
 - 106.9.2. nurašytų sumų sąnaudas.
- 106.10. sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos:
 - 106.10.1. sunaudotų atsargų savikainos;
 - 106.10.2. parduotų atsargų savikainos;
- 106.11. nuomos sąnaudas;
- 106.12. kitų paslaugų sąnaudas;
- 106.13. pagrindinės veiklos kitas sąnaudas:
 - 106.13.1. veiklos mokesčių sąnaudas;
 - 106.13.2. pagrindinės veiklos kitas sąnaudas.
- 107. Kitos veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:
 - 107.1. nuostolių iš ilgalaikio turto perleidimo;
 - 107.2. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas;
 - 107.3. komandiruočių sąnaudas;
 - 107.4. sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos;
 - 107.5. paslaugų sąnaudas;
 - 107.6. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas;
 - 107.7. nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudas;
 - 107.8. kitos veiklos kitas sąnaudas.

108. Kitos veiklos sąnaudų apskaitos tvarka yra tokia pat kaip ir pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitos tvarka. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų yra priskiriamos sąnaudos, padarytos įgyvendinant nuostatuose nurodytą veiklą. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant nuostatuose nenurodytą veiklą, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų, pvz., nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, parduotų atsargų savikaina ar nepagrindinės veiklos (turto naudojimo) pajamų uždirbimo sąnaudos.

109. Sąnaudos ir mokėtinos sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos faktūros ar kiti dokumentai, ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo tada, kai vizuotas sąskaitas patvirtino ar kitus dokumentus gavo atsakingi darbuotojai.

110. Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną pagal to mėnesio išmokų apskaičiavimo žiniaraštį. Kartu registruojamos mokėtinos socialinės išmokos. Perskaičiuotos praėjusių laikotarpių sumos registruojamos ataskaitinio mėnesio apskaitoje.

111. Sukauptą už kasmetines atostogas mokėtiną sumą Lopšelis-darželis apskaitoje registruoja paskutinę kiekvieno ketvirčio dieną.

112. Užregistravus visas metų ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per metų ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę turi būti perkeltami į sąskaitą „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas“.

Sandoriai užsienio valiuta

113. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

114. Sandorių užsienio valiuta lopšelis-darželis nevykdė.

Turto nuvertėjimas

115. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

116. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

117. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

118. Turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos, jeigu jos yra reikšmingos, finansinėse ataskaitose pateikiamos atskirai. Tarpusavio užskaita finansinės veiklos arba finansinės būklės ataskaitoje sumažina vartotojų gebėjimą teisingai įvertinti ūkines operacijas bei ūkinius įvykius ir įvertinti būsimuosius viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautus, išskyrus atvejus, kai užskaita atskleidžia ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio esmę.

119. Turto ir įsipareigojimų tarpusavio užskaita neturi būti atliekama, nebent kitas VSAFAS reikalauja arba leidžia tai atlikti. Pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose turi būti pateikiamos atskirai, tačiau konkrečiais VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio užskaita gali būti atliekama pateikiant tik grynąjį rezultatą. Pavyzdžiui, grynasis rezultatas turi būti parodomas perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, gavus kompensacijas už patirtus nuostolius, keičiant užsienio valiutą.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

120. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Segmentai“.

121. Segmentai – pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar daugiau teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

122. Lopšelis-darželis skiria šiuos segmentus:

- švietimo;
- ekonomikos;
- socialinės apsaugos.

123. Apie segmentą pateikiama tokia informacija:

- segmento sąnaudos;
- segmento pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

124. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

125. Lopšelis-darželis pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių atskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

126. Lopšelis-darželis pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

127. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. 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. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo atskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių atskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą atskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo atskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais atskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio atskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, tai yra nekoreguojama.

128. Apskaitos politikos keitimu nelaikoma:

- naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių ūkinių operacijų ar ūkinių įvykių;
- naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms, kurių viešojo sektoriaus subjektas iki to laiko nevykdė, ir ūkiniams įvykiams, kurių viešojo sektoriaus subjektas iki to laiko neturėjo.

Apskaitinių įverčių keitimas

129. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

130. Kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos, naudojami apskaitiniai įverčiai. Pavyzdžiui, apskaitinis įvertinimas naudojamas įvertinant nusidėvimojo turto nusidėvėjimą per laikotarpį naudojant atitinkamą turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, atidėjinio, abejotinių skolų, sukauptų pajamų, sukauptų įsipareigojimų sumą, finansinio turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę ir panašiai. Apskaitinis įvertinimas yra neatskiriama apskaitos proceso dalis. Jis atliekamas apskaitiniam įverčiui nustatyti, tikslinti ar perskaičiuoti. Naujas įvertinimas atliekamas periodiškai vadovaujantis naujausia turima informacija.

131. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

132. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams.

Apskaitos klaidų taisymas

133. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

134. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei ji yra didesnė nei 1 procentas per finansinius metus gautų finansavimo sumų (2019 m. 4139,05 Eur. suma).

135. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, tai yra nekoreguojama.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P2 Informacija pagal segmentus

136. Lopšelyje-darželyje segmentai skirstomi pagal šias valstybės funkcijas: socialinė apsauga, švietimas, ekonomika. Segmentų ataskaitoje parodomos tik tos sumos, kurios susijusios su tiesioginiu finansavimu.

Pastaba Nr. P3 Nematerialusis turtas

137. Nematerialiojo turto judėjimas per 2019 metus pateiktas 13-ojo VSAFAS 1 priedo nustatytoje formoje.

138. Taikomos šios ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos normos pagal turto grupes:

Eil. Nr.	Ilgalaikio nematerialaus turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas, metais
1.	Programinė įranga ir jos licencijos	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2

139. 2019 m. įsigyta nematerialaus turto nebuvo.

140. Lopšelis-darželis naudoja ilgalaikį nematerialųjį turtą, kuris yra visiškai amortizuotas ir kurio įsigijimo savikaina yra 864,23 Eur:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Kadastriniai matavimai (Inventorizacijos byla)	144,81	144,81
2.	Programinė įranga ir licencijos (Programa „Dietinis maitinimas“)	719,42	719,42
Iš viso:		864,23	864,23

141. 2019 m. nurašyta ilgalaikio nebetinkamo naudoti nematerialaus turto nebuvo.

142. Lopšelio-darželio nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

143. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

144. Naujo turto, kuris skirtas perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, įstaigoje nėra.

Pastaba Nr. P4 Ilgalaikis materialusis turtas

145. Lopšelis-darželis disponuoja turtu, kuris yra apskaitomas materialiojo turto grupėse ir kuriam nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas, metais
1.	Pastatai: - pastatai (sienos iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų)	60
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai: - kiti statiniai	15
3.	Mašinos ir įrenginiai: - gamybos mašinos ir įrenginiai - apsaugos įranga - kitos mašinos ir įrenginiai	10 5 15
4.	Baldai ir biuro įranga: - baldai - kompiuteriai ir jų įranga - kita biuro įranga	9 4 6
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas: - ūkinis inventorių ir kiti reikmenys - kitas ilgalaikis materialusis turtas	6 5

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

147. Lopšelis-darželis naudojami ilgalaikiu materialiuoju turtu, kuris yra visiškai nudėvėtas. Jo pradinė vertė 41.723,49 Eur:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Muzikos instrumentas YAMAHA	1.231,46	1.231,46
2.	Muzikos aparatūra	2.236,45	2.236,45
3.	Pianinas	314,24	314,24
4.	Projektorius HITACHI / XGA 1500	897,82	897,82
5.	Kopijavimo aparatas	868,57	868,57
6.	Vaizdo projektorius-epidioskopas	376,51	376,51
7.	Kilimas	344,94	344,94
8.	Kilimas	344,94	344,94
9.	Stalas su plautuve	310,23	310,23
10.	Stalas su plautuve	318,19	318,19
11.	Stalas su plautuve	484,20	484,20

12.	Indaplovė	1.819,90	1.819,90
13.	Kampinis baseinas	376,51	376,51
14.	Skulptūra „Medžiotojas“	540,79	540,79
15.	Skulptūra „Šuo“	540,79	540,79
16.	Videogrotuvas Panasonic -SP -320	-	311,34
17.	Vaizdo kamera	-	433,85
18.	Apsaugos signalizacija	1.630,77	1.630,77
19.	Gaisro signalizacijos sistema	2.666,80	2.666,80
20.	Vaizdo stebėjimo sistema	1.492,76	1.492,76
21.	Elektrinis katilas	2.449,91	2.449,91
22.	Konvekcinė krosnis	3.493,73	3.493,73
23.	Elektrinė viryklė be orkaitės	1.663,23	1.663,23
24.	Elektrinė viryklė su orkaite	2.023,61	2.023,61
25.	Daržovių pjaustyklė	954,52	954,52
26.	Elektrinė mėsmalė	691,37	691,37
27.	Bulvių valymo įrenginys	1.037,57	1.037,57
28.	Šaldymo spinta	1.452,60	1.452,60
29.	Virtuvės įrangos komplektas	2.729,17	2.729,17
30.	Elektrinis katilas	2.449,92	2.449,92
31.	Elektrinis katilas	2.449,92	2.449,92
32.	Kompiuteris AMD	469,19	469,19
33.	Kompiuteris	-	557,81
34.	Kompiuteris AMD	357,20	357,20
35.	Kompiuteris Magnum M350/2000 IN500.01 T61 Celeron 500GB	490,61	490,61
36.	Kompiuteris Magnum M350/2000 IN500.01 T61 Celeron 500 GB	490,61	490,61
37.	Nešiojamas kompiuteris HP 250 G1 Intelcel 1000/15,6"/8GB/500GB/WiFi/WIN8 P	-	440,86
38.	Nešiojamas kompiuteris HP Pavilion 15-n022saTouch Smart Noteboo	577,85	-
39.	Lentynų komplektas	334,51	334,51
40.	Sekcija Neris	406,05	406,05
41.	Sekcija Neris	406,05	406,05
		41.723,49	42.889,50

148. 2019 m. pagal perdavimo - priėmimo aktus nebuvo gauta ilgalaikio materialaus turto.

149. Per 2019 m. nurašyta ilgalaikio materialaus turto, kuris nusidėvėjęs ir nebetinkamas naudoti veikloje už 1.743,86 Eur:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	12054 Kitos mašinos ir įrenginiai	745,19	-

2.	12083 Kita biuro įranga	-	-
3.	12082 Kompiuteriai ir jų įranga	998,67	-
4.	12081 Baldai	-	-
5.	12094 Kitas ilgalaikis materialusis turtas	-	-
Iš viso:		1743,86	0,00

150. Lopšelis-darželis 2019 m. neįsigijo jokio ilgalaikio materialaus turto:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	1202 Pastatai	-	-
2.	1203 Infrastruktūros ir kiti statiniai	-	-
3.	1205 Mašinos ir įrenginiai	-	-
4.	1208 Baldai ir biuro įranga	-	-
5.	1209 Kitas ilgalaikis materialusis turtas	-	-
Iš viso:		0,00	0,00

151. Ilgalaikio materialaus turto pergrupavimų iš vienos turto grupės į kitą, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

152. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, lopšelis-darželis neturi.

153. Turto, kuris nenaudojamas veikloje nėra.

154. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

155. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

156. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra.

157. Lopšelis-darželis neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

158. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

159. Turtas per ataskaitinius metus nebuvo perkainuotas.

Pastaba Nr. P8 Atsargos

160. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodytas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede pagal nustatytą formą (pridedama). Atsargų sumą 2.389,01 Eur sudaro:

- maisto produktai – 547,85 Eur;
- medikamentai – 56,15 Eur;
- kanceliarinės prekės – 325,02 Eur;
- ūkinės medžiagos – 1.447,12 Eur;

- kuras – 12,87 Eur.

161. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų sumažėjo 2.006,19 Eur, kadangi 2019 m. sausio mėn. pradėta įrenginėti nauja grupė ir vykdomi remonto darbai, o medžiagos nupirktos 2018 m. gruodžio mėn.:

Eil. Nr.	Atsargos	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Maisto produktai	547,85	489,32
2.	Medikamentai	56,15	35,20
3.	Kanceliarinės prekės	325,02	63,72
4.	Ūkinės medžiagos	1.447,12	3.806,96
5.	Kuras, degalai, tepalai	12,87	0,00
Iš viso:		2.389,01	4.395,20

162. Per 2019 m. pagal perdavimo – priėmimo aktus nemokamai gauta iš Pasvalio rajono savivaldybės administracijos leidinių už 42,99 Eur, taip pat nešiojama garso sistema už 185,00 Eur. Iš Labdaros ir paramos fondo „Švieskime vaikus“ 2019 m. spalio 18 d. gauta knygų už 13,76 Eur, kurios užpajamuotos į nebalansinę sąskaitą.

163. Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta atsargų vertė arba atkurta sumažinta atsargų vertė, lopšelyje-darželyje nebuvo.

164. Atsargų nuvertėjimo ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai nėra.

165. Atsargų skirtų parduoti nėra.

Pastaba Nr. P9 Išankstiniai apmokėjimai

166. Lopšelis-darželis išankstinių apmokėjimų tiekėjams neturi. Ateinančių laikotarpių sąnaudos už 319,31 Eur:

Eil. Nr.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Grupinis vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų	145,86	145,86
2.	domeno liepaitepasvalys.lt registravimas ir svetainės talpinimas	67,07	71,21
3.	Spaudos prenumerata vieneriems metams	106,38	126,57
Iš viso:		319,31	343,64

Pastaba Nr. P10 Gautinos sumos

167. Informacija pateikiama 17-ojo VSAFAS 7 priede (pridedama).

168. Gautinas sumas sudaro:

- gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas – 4.539,68 Eur, tai įsiskolinimas už suteiktas maitinimo ir darželio lankymo paslaugas (tėvų įnašai), darbuotojų maitinimą ir patalpų nuomą ataskaitiniu laikotarpiu, kai apmokėjimas bus gautas ateinančiais 2020 metais. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu gautinos sumos 2019 m. gruodžio 31 d. nežymiai padidėjusios 563,54 Eur:

Eil. Nr.	Paslauga	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Maitinimo paslaugos lopšelio-darželio vaikams	3.468,81	3.005,04
2.	Maitinimo paslaugos darbuotojams	3,39	33,90
3.	Lankymo mokestis darželio vaikams	1038,00	918,00
4.	Patalpų nuoma	29,48	19,20
Iš viso:		4.539,68	3.976,14

- sukauptos gautinos sumos 22.542,80 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio suma pabaigai padidėjo 2.448,36 Eur. Kas lėmė skirtumą matoma pateiktoje lentelėje:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Sukaupti atostoginiai	19.055,19	12.346,73
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokos	284,74	3.776,58
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	3.202,87	3.971,13
4.	Sukauptos sumos darbuotojų darbo užmokesčiui	-	-
5.	Sukauptos socialinio draudimo sumos	-	-
Iš viso:		22.542,80	20.094,44

169. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai gautinų sumų nuvertėjimo nėra.

170. VSAKIS su Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondu (MVAL3) liko nesuderinta 307,26 Eur suma. Šią sumą VMI teikė derinti E15 „Gautinos/mokėtinos sumos“. Jų teikiama (lopšelio-darželio naudai) permoka liko nederinta, nes lopšelis-darželis apskaitoje registruoja priskaičiuotą pajamų mokestį ir sumokėtą pajamų mokestį, o VMI permoką ar skolą užsiskaito, tuomet kai pateikiama GPM mėnesio deklaracija ir pervedami pinigai. Kadangi 2020-01-21 dieną buvo teikta patikslinta GPM313 deklaracija už 2019-12 mėnesį ir šiai sumai VMI teikia permoką derinimui.

Pastaba Nr. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

171. Informacija pateikiama 17-ojo VSAFAS 8 priede (pridedama).

172. 2019 m. gruodžio 31 d. pinigai bankų sąskaitose 11.497,01 Eur. Pavedimų lėšų sąskaitoje 6.735,85 Eur, tai lėšos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms ir atsargoms įsigyti. Šias lėšas sudaro asmenų skirti 2 proc. nuo gyventojų pajamų mokesčio. Biudžeto lėšų sąskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d. likučio nėra. Teikiamų paslaugų sąskaitoje 4.761,16 Eur. Šias lėšas pervesime į finansų skyrių ir atsiskaitysime tiekėjams už perkamus maisto produktus bei ugdymo priemonės 2020 m. sausio mėn. pradžioje.

Pastaba Nr. P12 Finansavimo sumos

173. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį taip pat finansavimo sumų likučiai pateikiami 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 prieduose (pridedama).

174. Valstybės biudžeto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia 41,54 Eur. Gauta finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto kitoms išlaidoms 141.655,40 Eur. Tai finansavimo sumos mokymo lėšoms finansuoti (ikimokykliniam ir bendrajam ugdymui), darbo rinkos politikos rengimui ir įgyvendinimui finansuoti bei gaunama socialinė parama mokiniams – mokinių nemokamam maitinimui. 202,37 Eur finansavimo sumų pergrupuota nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 144.357,01 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 439,93 Eur, iš jų: 378,01 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 61,92 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

175. Savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutis 2019 m. sausio 1 d. 177.345,00 Eur. Gauta finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms 258.415,07 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti 8.681,08 Eur. Tai finansavimo sumos iš Pasvalio rajono savivaldybės finansų skyriaus savarankiškomis funkcijoms finansuoti 266.696,15 Eur, taip pat Pasvalio rajono savivaldybės apskaitos skyriaus projekto finansavimui 400,00 Eur. 400,00 Eur finansavimo sumų pergrupuota nepiniginiam turtui įsigyti. Neatlygintinai gauta turto už 200,00 Eur pagal Pasvalio rajono savivaldybės leidinių, literatūros ir turto perdavimo ir priėmimo aktus. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai 279.784,83 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 164.876,32 Eur, iš jų: 164.764,79 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 111,53 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

176. Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia 1.945,70 Eur. Gautų finansavimo sumų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Neatlygintinai gauto turto 2019 m. pagal Pasvalio rajono savivaldybės leidinių, literatūros ir turto perdavimo ir priėmimo aktus už 7,99 Eur. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 400,15 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1.553,54 Eur nepiniginiam turtui įsigyti.

177. Kitų šaltinių finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia 6.287,21 Eur. Gautas finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį 2.053,05 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti. Tai pervestos Valstybinės mokesčių inspekcijos lėšos pagal LR labdaros ir paramos įstatymą, galintiems gauti paramą. Pergrupuota 1.978,05 Eur nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 521,37 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 7.818,89 Eur nepiniginiam turtui įsigyti.

Pastaba Nr. P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

178. Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus pateikiama 17-ojo VSAFAS 12 ir 13 prieduose (pridedama).

179. Tiekėjams mokėtinos sumos 3.400,29 Eur. Įsiskolinimas už įsigytas prekes ir suteiktas paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigai lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1.034,20 Eur. Lentelėje pateikiamos skolos pagal tiekėjus:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	AB "Pasvalio žemtiekimas"	155,40	338,13
2.	AB "Panevėžio energija"	2.467,59	3.340,74
3.	Telia Lietuva, AB	54,91	54,91
4.	UAB "Elektrum Lietuva"	201,38	193,52
5.	AB „Energijos skirstymo operatorius“	240,83	234,70
6.	UAB "Pasvalio vandenys"	204,57	113,67
7.	UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“	33,59	33,59
8.	AB „Žemaitijos pienas“	42,02	98,48
9.	UAB „Linkuvos mėsa“	-	26,75
Iš viso:		3.400,29	4.434,52

180. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2019 m. gruodžio 31 d. Tai dėl 2019 m. gruodžio mėn. pabaigoje darbuotojo nutraukto pensijų kaupimo:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	22,36	0,00
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 19,5 proc.+PK	0,00	-22,36
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	0,00	0,00
4.	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	0,00	0,00
5.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	0,00	0,00
Iš viso:		22,36	-22,36

181. Sukauptos mokėtinos sumos 19.339,93 Eur. Suma lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pabaigai padidėjo 3.216,62 Eur. Šia suma sukaupta daugiau atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų darbuotojams per 2019 metus. Indeksavus sukaupytą atostoginių sąnaudą 1,289 karto dėl draudėjo valstybinių socialinio draudimo įmokų perkėlimo apdraustajam, atitinkamai socialinio draudimo sąnaudos sumažėjo:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	19.055,19	12.346,73
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	284,74	3.776,58
Iš viso:		19.339,93	16.123,31

Pastaba Nr. P18 Grynasis turtas

182. Ataskaitinio laikotarpio perviršis -124,46 Eur. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis 16.524,44 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai sukauptas perviršis 16.399,70 Eur.

Pastaba Nr. P21 Pagrindinės veiklos pajamos

183. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 44.373,21 Eur. Tai apskaičiuotos pajamos už suteiktas maitinimo ir darželio lankymo paslaugas, darbuotojų maitinimą ir patalpų nuomą. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šios pajamos padidėjo 5.685,77 Eur, nes nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. atidaryta nauja grupė ir lankančių lopšelių-darželių vaikų skaičius padidėjo nuo 136 iki 153.

Pastaba Nr. P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

184. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 472.310,69 Eur.

185. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, visos lopšelio-darželio sąnaudos, susijusios su darbo santykiais, tai yra atlyginimai, priemokos, premijos, mokami darbuotojams, atostoginių išmokų sumos ir kitos išmokos, kurios priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų vadovaujantis 24-uju VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ ir su tuo susiję socialinio draudimo mokesčiai, mokami Valstybinio socialinio draudimo fondui, pensijų fondams ar kitoms institucijoms, atsakingoms už socialinio draudimo administravimą ir valdymą.

186. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 39.274,22 Eur. Padidėjimą lemia besikeičiantys minimalūs pastoviosios dalies koeficientai Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme, 2019 m. kintamosios dalies skyrimas, taip pat privalomos valstybinio socialinio draudimo įmokos už asmenis, kurie dirba nepilnu etatu. Darbuotojų skaičius, dirbančių pagal darbo sutartis ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 39, o praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai 38 dirbantieji, iš jų vienas darbuotojas 2019 m. pradžioje buvo vaiko priežiūros atostogose. Padidėjo dirbančiųjų skaičius dėl naujai atidarytos grupės.

187. Darbuotojų, kurie teikė paslaugas ar atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančių darbo santykių esmę, lopšelyje-darželyje 2019 m. buvo 1 asmuo, o 2018 m. taip pat vienas asmuo. Tai darbuotojas dirbęs nenuolatinio pobūdžio darbus nuo 2019 m. kovo 18 d. iki 2019 m. gegužės 14 d. Šiuo laikotarpiu patirtos darbo užmokesčio sąnaudos už 1167,25 Eur, socialinio draudimo sąnaudų už 25,34 Eur, o 2018 m. 885,90 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų už 282,43 Eur:

Eil. Nr.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	364.579,66	250.540,11
2.	Ligos pašalpų sąnaudos	684,36	595,14
3.	Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	3.341,34	78.195,89
Iš viso:		368.605,36	329.331,14

188. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – viso materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto, naudojamo pagrindinėje veikloje, kuriam vadovaujantis VSAFAS skaičiuojamas nusidėvėjimas ir amortizacija, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos.

189. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 11.314,21 Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu mažesnės 544,49 Eur., nes 2019 m. ilgalaikio turto įsigyta nebuvo.

190. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – komunalinių paslaugų, įskaitant šildymą, vandentiekį ir nuotekas, elektros energiją, buitinių atliekų išvežimą ir ryšių (telefoninių pokalbių, interneto paslaugų, jų įdiegimo, priežiūros ir panašios) sąnaudos, kurios reikalingos vykdant lopšelio-darželio veiklą.

191. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro 26.382,14 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu jų sumažėjo 559,55 Eur:

Eil. Nr.	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Šildymo sąnaudos	18.836,20	19.729,10
2.	Elektros energijos sąnaudos	4.435,70	4.106,63
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	1.922,90	1.795,89
4.	Kitų komunalinių paslaugų (maisto atliekų, buitinių atliekų išvežimas)	526,80	650,51
5.	Ryšių sąnaudos (telefonų, interneto)	660,54	659,56
Iš viso:		26.382,14	26.941,69

192. Komandiruočių sąnaudos – darbuotojų kelionių ir su jomis susijusios apgyvendinimo, maitinimo, dienpinigių sąnaudos, įskaitant kelionės, kai perkamos transporto paslaugos iš trečiųjų šalių arba kai mokama kompensacija degalų įsigijimo ir automobilio amortizacijos išlaidoms padengti, sąnaudas ir neįskaitant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. Jei komandiruotė susijusi su kvalifikacijos kėlimu, visos susijusios sąnaudos, išskyrus mokestį už kvalifikacijos kėlimą, priskiriamos prie komandiruočių sąnaudų.

193. Komandiruotės sąnaudų 104,30 Eur, o 2018 m. 87,40 Eur.

194. Kvalifikacijos sąnaudos – tai lopšelio-darželio darbuotojų profesinės kvalifikacijos, įgūdžių, žinių tobulinimo sąnaudos.

195. Kvalifikacijos sąnaudos 1.648,70 Eur, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 266,46 Eur.

196. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos – 1.004,68 Eur. Praėjusį ataskaitinį laikotarpį tokių sąnaudų buvo 4.742,15 Eur, nes 2018 m. buvo keičiamos dvi lauko durys.

197. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – atiduotų naudoti atsargų (medikamentų, maisto produktų, medžiagų, aprangos ir patalynės, kitų prekių) nurašymo sąnaudos. 2019 m. šios sąnaudos sudarė 58.625,29 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 8.452,92 Eur, dėl naujai įrengtos grupės.

198. Socialinių išmokų sąnaudos – socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos, socialinė parama fiziniams asmenims. Lopšelyje-darželyje tai būtų nemokamo maitinimo sąnaudos 155,40 Eur, kurios patiriamos įsigyjant maisto produktus. Nemokamas maitinimas buvo teikiamas nuo 2019 m. sausio mėn. 3 d. iki 2019 m. gegužės mėn. 31 d. vienam priešmokyklinio amžiaus mokiniui. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, šios sąnaudos padidėjo 128,76 Eur.

199. Kitų paslaugų sąnaudos – tai įvairių kitų paslaugų (pastatų saugos, programų priežiūrų, dezinfekcijos, saugos diržų patikros, metrologijos, svarstyklių ir manometrų patikros, varžų matavimo, gesintuvų pildymo, ŠGP surinkimo) sąnaudos, kurios siekia 4.013,30 Eur. Lyginant su 2018 m. ataskaitinio laikotarpio pabaiga šios sąnaudos padidėjo 437,77 Eur.

200. Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos – kitos lopšelio-darželio sąnaudos, kurios nepriskirtos anksčiau išvardintoms sąnaudoms. Joms priskiriamos prenumeratos (elektroninių sąvadų), vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų ir banko mokesčių sąnaudos. 2019 m. šių sąnaudų yra 457,31 Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu jos padidėjo 151,20 Eur.

Pastaba Nr. P23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

201. Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų lopšelis-darželis priskiria delspinigius ir baudas už pradelstus atsiskaitymus. Per 2019 m. tokių sąnaudų nepatirta, o per 2018 m. jų buvo 1,03 Eur, tai pradelstas mokėjimas AB „Panevėžio energija“ už 2018 m. sausio mėn.

Pastaba Nr. P24 Finansinės rizikos valdymas

202. Trumpalaikiai įsipareigojimai 20.557,80 Eur yra nacionaline valiuta – eurais.

Pastabos nesusijusios su pagrindinėmis ataskaitomis

203. 2019 m. gruodžio 31 d. lopšelyje-darželyje nebalansinėse sąskaitose esantis turtas:

Eil. Nr.	Pagal panaudos sutartis gautas turtas	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
	Valstybinės žemės sklypas Vilties g. 10, Pasvalys, 0,8548 ha	15.781,68	15.781,68

1.	(Pasvalio rajono savivaldybės panaudos sutartis 2011-04-11 Nr.24SUN-3 (panaudos terminas 50 m.)		
2.	Biudžeto-buhalterinė apskaitos programa FINAS (UAB „Eksitonas business Solution“ panaudos sutartis iki galioja priežiūros sutartis (2020-02-28))	0,58	0,58
3.	Darbo užmokesčio apskaitos programa FINALGA (UAB „Eksitonas business Solution“ panaudos sutartis iki galioja priežiūros sutartis (2020-02-28))	0,29	0,29
Iš viso:		15.782,55	15.782,55

Eil. Nr.	Ūkinis inventorius	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Ūkinis inventorius atiduotas naudoti	134.895,50	123.868,20
Iš viso:		134.895,50	123.868,20

Eil. Nr.	Neapibrėžtas turtas	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Ilgalaikės gautinos sumos (tėvų įnašai, kuriuos atgauti tikimybė yra mažesnė nei 50 proc.)	1.326,38	1.326,38
Iš viso:		1.326,38	1.326,38

204. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų lopšelis-darželis neturi.

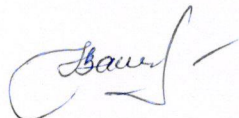
205. Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

Direktorė



Aldona Piragienė

Vyr. buhalterė



Ilona Baltrušienė

Paketo duomenys : {ACTUAL - 2019.12 - 190623051}

Kontrolės rezultatas:

Būsena	kontrolė	Aprašas	Lygis	Tipas	Išraiška	Duomenų ID	Paskutinis vykdymas	Dabartinis testas	Skirtumas	Leistinas nuokrypis
--------	----------	---------	-------	-------	----------	------------	---------------------	-------------------	-----------	---------------------

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė"
vyriausioji buhalterė

Ilona Baltrušienė
Ilona Baltrušienė

Aldona Piragienė Direktorė
Aldona Piragienė