

PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ“

190623051, Vilties g. 10, 39133 Pasvalys

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

pasibaigusių metų

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Žemesniojo lygio)

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2023-02-28 Nr. FD-66
(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 | | 186.856,34 | 173.715,36 |
| I | Nematerialusis turtas | P03 | 281,00 | 308,49 |
| I.1 | Plėtos darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | 280,00 | 307,49 |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | 1,00 | 1,00 |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II | Ilgalaikis materialusis turtas | P04 | 170.342,59 | 160.492,08 |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | 132.523,13 | 141.309,17 |
| II.3 | Infrastruktūros statiniai | | 9.572,12 | 6.863,46 |
| II.4 | Kiti statiniai | | 6.165,42 | |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | 18.746,56 | 9.675,96 |
| II.6 | Transporto priemonės | | | |
| II.7 | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 3.335,36 | 2.643,49 |
| II.8 | Kultūros ir kitos vertybės | | | |
| II.9 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | 0,00 | |
| III | Ilgalaikis finansinis turtas | P05 P06 | 16.232,75 | 12.914,79 |
| IV | Mineraliniai ištekliai | | | |
| V | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B | BIOLOGINIS TURTAS | | 68.772,87 | 60.450,63 |
| C | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 68.772,87 | 60.450,63 |
| I | Atsargos | P08 | 3.143,29 | 1.907,98 |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | | 3.143,29 | 1.907,98 |
| 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 | 576,13 | 425,18 |
| III | Per vienus metus gautinos sumos | P10 | 45.881,80 | 37.036,12 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas | P10 | 6.315,51 | 4.138,36 |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 39.566,29 | 32.897,76 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | | |
| IV | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V | P pinigai ir pinigų ekvivalentai | P11 | 19.171,65 | 21.081,35 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 255.629,21 | 234.165,99 |

(tesinys kitame puslapyje)

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|--|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| D | FINANSAVIMO SUMOS | P12 | 177.245,27 | 174.813,00 |
| I | Iš valstybės biudžeto | | 2.825,48 | 322,65 |
| II | Iš savivaldybės biudžeto | | 163.608,80 | 155.826,44 |
| III | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 1.092,46 | 9.694,34 |
| IV | Iš kitų šaltinių | | 9.718,53 | 8.969,57 |
| E | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 55.799,04 | 46.818,14 |
| I | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | 16.232,75 | 12.914,79 |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | P15 | 16.232,75 | 12.914,79 |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 39.566,29 | 33.903,35 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.6.1 | Grąžintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | P17 | 5.759,56 | 4.470,93 |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | | 604,40 |
| II.11 | Sukauptos mokėtinos sumos | P17 | 33.806,73 | 28.828,02 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| F | GRYNASIS TURTAS | P18 | 22.584,90 | 12.534,85 |
| I | Dalininkų kapitalas | | | |
| II | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV | Sukauptas perviršis ar deficitas | | 22.584,90 | 12.534,85 |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 10.050,05 | -1.638,64 |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 12.534,85 | 14.173,49 |
| G | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 255.629,21 | 234.165,99 |

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Inga Černiauskienė
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Ilona Baltrušičiūnienė
(vardas ir pavardė)

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinina
 ID: -2147379051
 D/L: 2023-03-09 09:37:52

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-04-28 Nr. FD-68
 (data)

Pateikimo valiuta ir rikišlumas: *eurais*

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Tenka kontroliuojančiajam subjektui | | | | | Iš viso | Mažumos dalis |
|----------|--|--------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|---|---------|---------------|
| | | | Dalininkų kapitalas | Tikrosios vertės rezervas | Kiti rezervai | Nuosavybės metodo įtaka | Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką | | |
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | | | | | 14.173,49 | | |
| 2 | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | | X | | | | |
| 3 | Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | | X | | | | |
| 4 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | | X | | | |
| 5 | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | | X | | | |
| 6 | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | X | | | | |
| 7 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | X | | | | |
| 8 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | | | | | -1.638,64 | | |
| 9 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 10 | Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | | | | | 12.534,85 | | |
| 11 | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | | X | | | | |
| 12 | Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | | X | | | | |
| 13 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | | X | | | |
| 14 | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | | X | | | |
| 15 | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | X | | | | |
| 16 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | X | | | | |
| 17 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | | | | | 10.050,05 | | |
| 18 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 19 | Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną | | | | | | 22.584,90 | | |

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė
 (vyr. buhalteris, jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Inga Černiauskienė
 (vardas ir pavardė)

Ilona Baltrušaitienė
 (vardas ir pavardė)

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147379051

D/L: 2023-03-09 09:37:52

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-02-28 Nr. FD-69

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|----------|---|--------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | -1.909,70 | 0,00 | -1.909,70 | -3.122,91 | 0,00 | -3.122,91 |
| I | Iplaukos | | 896.440,77 | 0,00 | 896.440,77 | 710.707,48 | 0,00 | 710.707,48 |
| II.1 | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms: | | 788.688,67 | 0,00 | 788.688,67 | 633.687,93 | 0,00 | 633.687,93 |
| II.1.1 | Iš valstybės biudžeto | | 395.021,80 | 0,00 | 395.021,80 | 302.064,80 | 0,00 | 302.064,80 |
| II.1.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | 386.640,69 | 0,00 | 386.640,69 | 328.767,13 | 0,00 | 328.767,13 |
| II.1.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 3.475,00 | 0,00 | 3.475,00 | | | |
| II.1.4 | Iš kitų šaltinių | | 3.551,18 | 0,00 | 3.551,18 | | | |
| II.2 | Iš mokesčių | | | | | | | |
| II.3 | Iš socialinių įmokų | | | | | | | |
| II.4 | Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų | | 56.652,10 | 0,00 | 56.652,10 | 37.819,55 | 0,00 | 37.819,55 |
| II.5 | Už suteiktas paslaugas iš biudžeto | | 51.100,00 | 0,00 | 51.100,00 | 39.200,00 | 0,00 | 39.200,00 |
| II.6 | Gautos palūkanos | | | | | | | |
| II.7 | Kitos įplaukos | | | | | | | |
| II | Pervestos lėšos | | -51.100,00 | 0,00 | -51.100,00 | -39.200,00 | 0,00 | -39.200,00 |
| III.1 | I valstybės biudžetą | | | | | | | |
| III.2 | I savivaldybių biudžetus | | -51.100,00 | 0,00 | -51.100,00 | -39.200,00 | 0,00 | -39.200,00 |
| III.3 | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | | | | | | |
| III.4 | I kitus išteklių fondus | | | | | | | |
| III.5 | Viešojo sektoriaus subjektams | | | | | | | |
| III.6 | Kitiems subjektams | | | | | | | |
| III | Išmokos | P02 | -847.250,47 | 0,00 | -847.250,47 | -674.630,39 | 0,00 | -674.630,39 |
| III.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | -694.735,39 | 0,00 | -694.735,39 | -566.367,13 | 0,00 | -566.367,13 |
| III.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | -38.000,00 | 0,00 | -38.000,00 | -27.500,00 | 0,00 | -27.500,00 |
| III.3 | Komandiruočių | | -8.821,55 | 0,00 | -8.821,55 | -2.693,17 | 0,00 | -2.693,17 |
| III.4 | Transporto | | | | | | | |
| III.5 | Kvalifikacijos kelimo | | -1.800,00 | 0,00 | -1.800,00 | -1.900,00 | 0,00 | -1.900,00 |
| III.6 | Paprastojo remonto ir eksploataavimo | | -22.999,80 | 0,00 | -22.999,80 | -3.800,00 | 0,00 | -3.800,00 |
| III.7 | Atsargų įsigijimo | | -67.144,93 | 0,00 | -67.144,93 | -57.147,28 | 0,00 | -57.147,28 |
| III.8 | Socialinių išmokų | | -10.805,80 | 0,00 | -10.805,80 | -10.364,80 | 0,00 | -10.364,80 |
| III.9 | Nuomos | | | | | | | |
| III.10 | Kitų paslaugų įsigijimo | | -2.943,00 | 0,00 | -2.943,00 | -4.858,01 | 0,00 | -4.858,01 |
| III.11 | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | |
| III.12 | Kitos išmokos | | | | | | | |

(tesinys kitame puslapyje)

Pasvalio lopselis-darželis "Liepaitē", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | Prašę ataskaitinis laikotarpis | | Iš viso | |
|----------|--|--------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------|-----------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | | |
| | | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I | 2 | 3 | | | | | | |
| B | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | -13.300,00 | 0,00 | -13.300,00 | -4.998,00 | 0,00 | -4.998,00 |
| I | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | -13.300,00 | 0,00 | -13.300,00 | -4.998,00 | 0,00 | -4.998,00 |
| II | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | | | | | | |
| III | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | | | |
| IV | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | | | | | | | |
| V | Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VI | Gauti dividendai | | | | | | | |
| VII | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| C | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 13.300,00 | 0,00 | 13.300,00 | 4.998,00 | 0,00 | 4.998,00 |
| I | Iplaukos iš gautų paskolų | | | | | | | |
| II | Gautų paskolų grąžinimas | | | | | | | |
| III | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas | | 13.300,00 | 0,00 | 13.300,00 | 4.998,00 | 0,00 | 4.998,00 |
| IV | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | 2.300,00 | 0,00 | 2.300,00 | 400,00 | 0,00 | 400,00 |
| IV.1 | Iš valstybės biudžeto | | 11.000,00 | 0,00 | 11.000,00 | 4.598,00 | 0,00 | 4.598,00 |
| 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 | VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI | | | | | | | |
| I | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | -1.909,70 | 0,00 | -1.909,70 | -3.122,91 | 0,00 | -3.122,91 |
| II | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 21.081,35 | | 21.081,35 | 24.204,26 | | 24.204,26 |
| III | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 19.171,65 | | 19.171,65 | 21.081,35 | | 21.081,35 |

Direktoriė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Inga Černiauskienė
(vardas ir pavardė)

(parašas)

Vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Iona Baltrušienė
(vardas ir pavardė)

(parašas)

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2023-02-28 Nr. FD-67
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 879.075,05 | 708.855,97 |
| I | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 820.475,26 | 668.465,38 |
| I.1 | Iš valstybės biudžeto | | 399.539,62 | 305.481,47 |
| I.2 | Iš savivaldybių biudžetų | | 405.905,08 | 356.296,79 |
| I.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 12.082,73 | 4.275,30 |
| I.4 | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 2.947,83 | 2.411,82 |
| II | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | 58.599,79 | 40.390,59 |
| III | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 58.599,79 | 40.390,59 |
| III.1 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | P21 | 58.599,79 | 40.390,59 |
| III.2 | Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B | PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS | | -869.254,46 | -710.555,61 |
| I | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | P22 | -704.488,57 | -583.762,78 |
| II | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | -13.128,68 | -12.455,31 |
| III | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | -39.668,09 | -29.222,18 |
| IV | KOMANDIRUOČIŲ | | -8.522,12 | -2.954,57 |
| V | TRANSPORTO | | | |
| VI | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | -1.602,85 | -1.966,51 |
| VII | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | -12.951,36 | -6.979,10 |
| VIII | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | | |
| IX | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | -77.444,88 | -61.626,38 |
| X | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | -10.805,80 | -10.364,80 |
| XI | NUOMOS | | | |
| XII | FINANSAVIMO | | | |
| XIII | KITŲ PASLAUGŲ | | -642,11 | -1.223,98 |
| XIV | KITOS | | | |
| C | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | 9.820,59 | -1.699,64 |
| D | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | 229,46 | 62,40 |
| I | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | P21 | 229,46 | 62,40 |
| II | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III | KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS | | | |
| E | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | -1,40 |
| F | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G | PELNO MOKESTIS | | | |
| H | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 10.050,05 | -1.638,64 |
| I | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | 10.050,05 | -1.638,64 |
| I | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

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

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bualteris))

(parašas)

(parašas)

Inga Černiauskienė
(vardas ir pavardė)

Ilona Baltrušičiūnienė
(vardas ir pavardė)

PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ”

2022 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, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.
5. Vidutinis darbuotojų skaičius 2022 m. – 45 darbuotojai.
6. Mažėjantis gyventojų skaičius Pasvalio rajone ir mažėjantis vaikų gimstamumas gali paveikti tolesnę lopšelio-darželio veiklą, dėl ko gali sumažėti ir lopšelio-darželio pajamos.
7. Pasvalio lopšelis-darželis „Liepaitė“ sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, sudarytus pagal 2022 m. gruodžio 31 dienos duomenis.
8. Lopšelyje-darželyje finansinė apskaita vedama ir finansinės ataskaitos už 2022 m. pateikiamos Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

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 dvejetainiu 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 negražintinus 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 negražintinus 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 ji

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 gražinami ilgalaikiai įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos pavaldžioms įstaigoms ar kitiems subjektams, sumokamos socialinės pašalpos, gražinamos gautos permokos, pervedamos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, gražinamos 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;
- gražintinus mokesčius ir įmokas;
- pervestinas sumas į valstybės biudžetą;

- pervedinamas sumas į savivaldybių biudžetus;
- kitas pervedinamas sumas;
- gražintinas 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. Kai dėl priežasčių, dėl kurių buvo sudarytas atidėjinys, atsiranda įprastinis įsipareigojimas:

53.1. yra mažinamos atidėjinių sąnaudos ir pripažintos finansavimo pajamos, jeigu įsipareigojimas yra mažesnis už atidėjinio sumą;

53.2. yra pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos ir finansavimo pajamos, jeigu įsipareigojimas yra didesnis už atidėjinio sumą.

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 perkeliamos 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 pergrupuojamos 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 pardavimo 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. darbo užmokesčio sąnaudas (išaitinės išmokos);

106.1.3. darbo užmokesčio sąnaudas (darbuotojų sveikatos patikrinimas);

106.1.4. darbo užmokesčio sąnaudas (nepanaudotų atostogų rezervas);

106.1.5. darbo užmokesčio sąnaudas (atidėjiniai);

106.2. ligos pašalpų sąnaudas;

106.3. socialinio draudimo sąnaudas;

106.4. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas:

106.4.1. nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudas;

106.4.2. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos.

106.5. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas:

106.5.1. šildymo sąnaudas;

106.5.2. elektros energijos sąnaudas;

106.5.3. vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudas;

106.5.4. ryšių paslaugų sąnaudas;

106.5.5. kitų komunalinių paslaugų sąnaudas;

106.6. komandiruočių sąnaudas;

106.7. transporto sąnaudas;

106.8. kvalifikacijos kėlimo sąnaudas;

106.9. paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudas;

106.10. nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudas:

- 106.10.1. nuvertėjimo sąnaudas;
- 106.10.2. nurašytų sumų sąnaudas.
- 106.11. sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos:
 - 106.11.1. sunaudotų atsargų savikainos;
 - 106.11.2. parduotų atsargų savikainos;
- 106.12. nuomos sąnaudas;
- 106.13. kitų paslaugų sąnaudas;
- 106.14. pagrindinės veiklos kitas sąnaudas:
 - 106.14.1. veiklos mokesčių sąnaudas;
 - 106.14.2. 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. Sukaupią 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 vienarūšes 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 ataskaitinių 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 ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio 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 ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio 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 nudėvimojo 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 laikotarpiais, 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 (2022 m. 6386,86 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. P02 Informacija pagal segmentus

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

Pastaba Nr. P03 Nematerialusis turtas

137. Nematerialiojo turto judėjimas per 2022 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, jos licencijos ir techninė dokumentacija | 1 |
| 2. | Kitas nematerialusis turtas | 2 |

139. 2022 m. įsigyta nematerialaus turto už 336,00 Eur – „Pasaulio pažinimas“ ir „Matematika“ EMA užduotys.

140. Neatlygintinai nematerialaus turto negauta.

141. Lopšelis-darželis naudoja ilgalaikį nematerialųjį turtą, kuris yra visiškai amortizuotas ir kurio įsigijimo savikaina yra 1274,23 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 |
| 3. | Licencija EDUKA klasė | 410,00 | - |
| Iš viso: | | 1.274,23 | 864,23 |

142. 2022 m. nurašyta ilgalaikio nebetinkamo naudoti nematerialaus turto nebuvo.

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

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

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

Pastaba Nr. P04 Ilgalaikis materialusis turtas

146. 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, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) | 60 |
| 2. | Kiti statiniai (aikštelės, takai, šaligatviai ir kt.): - asfalto, betono, trinkelų - kiti statiniai | 23 20 |
| 3. | Mašinos ir įrenginiai: - gamybos mašinos ir įrenginiai - apsaugos įranga - kitos mašinos ir įrenginiai | 10 4 10 |
| 4. | Baldai ir biuro įranga: - baldai - kompiuteriai ir jų įranga - kita biuro įranga | 9 5 5 |
| 5. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas: - ūkinis inventorių ir kiti reikmenys - kitas ilgalaikis materialusis turtas | 5 5 |

147. 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).

148. Lopšelis-darželis naudojami ilgalaikiu materialiuoju turtu, kuris yra visiškai nudėvėtas. Jo pradinė vertė 43.180,89 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. | Interaktyvus ekranas | 893,63 | 893,63 |

| | | | |
|-----|---|------------------|------------------|
| 8. | Projektorius BENQ TW523 DLP 1280x800, 16:10, 3000 lm | 388,28 | 388,28 |
| 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. | Žaidimų aikštelė Traukinukas ARTIK-4.02 | 2211,00 | - |
| 17. | Žaidimų aikštelė "Labirintas" | 2354,00 | - |
| 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. | Vaizdo stebėjimo sistema | 1.691,76 | 1.691,76 |
| 22. | Elektrinis katilas | 2.449,91 | 2.449,91 |
| 23. | Konvekcinė krosnis | 3.493,73 | 3.493,73 |
| 24. | Elektrinė viryklė be orkaitės | 1.663,23 | 1.663,23 |
| 25. | Elektrinė viryklė su orkaite | 2.023,61 | 2.023,61 |
| 26. | Daržovių pjaustyklė | 954,52 | 954,52 |
| 27. | Elektrinė mėsmalė | 691,37 | 691,37 |
| 28. | Bulvių valymo įrenginys | 1.037,57 | 1.037,57 |
| 29. | Šaldymo spinta | 1.452,60 | 1.452,60 |
| 30. | Virtuvės įrangos komplektas | 2.729,17 | 2.729,17 |
| 31. | Elektrinis katilas | 2.449,92 | 2.449,92 |
| 32. | Elektrinis katilas | 2.449,92 | 2.449,92 |
| 33. | Kompiuteris Magnum M350/2000 IN500.01 T61 Celeron 500GB | 490,61 | 490,61 |
| 34. | Kompiuteris Magnum M350/2000 IN500.01 T61 Celeron 500 GB | 490,61 | 490,61 |
| 35. | Nešiojamas kompiuteris HP Pavilion 15-n022saTouch Smart Noteboo | 577,85 | 577,85 |
| 36. | Lentynų komplektas | 334,51 | 334,51 |
| 37. | Sekcija Neris | 406,05 | 406,05 |
| 38. | Sekcija Neris | 406,05 | 406,05 |
| | | 47.745,89 | 43.180,89 |

149. 2022 m. neatlygintinai gauta iš Pasvalio rajono savivaldybės pagal 2022 m. rugsėjo 30 d. perdavimo – priėmimo aktą už 9.677,30 Eur nebaigtos statybos.

150. Per 2022 m. nenurašyta ilgalaikio materialaus turto, kuris nusidėvėjęs ir nebetinkamas naudoti veikloje:

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupė | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|----------|---------------------------------|------------------------------------|--|
| 1. | 12082 Kompiuteriai ir jų įranga | - | - |

| | | | |
|-----------------|--|-------------|---------------|
| 2. | 12094 Kitas ilgalaikis materialus turtas | - | 689,88 |
| Iš viso: | | 0,00 | 689,88 |

151. Lopšelis-darželis 2022 m. įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 12.938,40 Eur:

| 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 | 10.938,40 | 4.598,00 |
| 4. | 1208 Baldai ir biuro įranga | 2000,00 | - |
| 5. | 1209 Kitas ilgalaikis materialus turtas | - | - |
| Iš viso: | | 12.938,40 | 4.598,00 |

152. Pergrupuota ilgalaikio materialaus turto iš nebaigtos statybos už 9.677,30 Eur į infrastruktūros ir kitų statinių grupę.

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

154. Turto, kuris nenaudojamas veikloje nėra.

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

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

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

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

159. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

160. Turtas per ataskaitinius metus nebuvo perkainuotas.

Pastaba Nr. P05, P06 Ilgalaikis finansinis turtas

161. 2022 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio finansinio turto 12.914,79 Eur – po vienu metų gautinos sumos.

Pastaba Nr. P08 Atsargos

162. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodytas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede pagal nustatytą formą (pridedama). Atsargų sumą 3.143,29 Eur sudaro:

- maisto produktai;
- medikamentai;
- kanceliariinės prekės;
- ūkinės medžiagos;
- kuras.

163. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis padidėjo 1.235,31 Eur:

| Eil. Nr. | Atsargos | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|-----------------|-------------------------|------------------------------------|--|
| 1. | Maisto produktai | 1.816,87 | 875,28 |
| 2. | Medikamentai | 55,72 | 0,00 |
| 3. | Kanceliarinės prekės | 9,71 | 145,20 |
| 4. | Ūkinės medžiagos | 1.260,99 | 887,50 |
| 5. | Kuras, degalai, tepalai | 0,00 | 0,00 |
| Iš viso: | | 3.143,29 | 1.032,70 |

164. Per 2022 m. pagal perdavimo – priėmimo aktus neatlygintinai gauta medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus už 1.255,07 Eur iš: Pasvalio rajono savivaldybės administracijos leidinių už 38,31 Eur, veido kaukių, respiratorių ir apsauginių akinių už 348,81 Eur, SARS antigenų testų už 724,80 Eur; iš Labdaros ir paramos fondo „Švieskime vaikus“ gauta knygų už 27,30 Eur; iš Lietuvos masinio futbolo asociacijos gauta sporto inventoriaus už 115,85 Eur.

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

166. Atsargų nuvertėjimo ataskaitinio laikotarpio pabaigai nėra.

167. Atsargų skirtų parduoti nėra.

Pastaba Nr. P09 Išankstiniai apmokėjimai

168. Lopšelis-darželis išankstinių apmokėjimų tiekėjams neturi. Ateinančių laikotarpių sąnaudos už 576,13 Eur:

| Eil. Nr. | Ateinančių laikotarpių sąnaudos | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|-----------------|--|------------------------------------|--|
| 1. | Grupinis vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų | 212,67 | 150,33 |
| 2. | Domeno liepaitepasvalys.lt registravimas ir svetainės talpinimas | 175,80 | 100,55 |
| 3. | Spaudos prenumerata vieneriems metams | 187,66 | 174,30 |
| Iš viso: | | 576,13 | 425,18 |

Pastaba Nr. P10 Gautinos sumos

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

170. Gautinas sumas sudaro:

- gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas – 6.315,51 Eur, tai įsiskolinimas už suteiktas maitinimo ir darželio lankymo paslaugas (tėvų įnašai), darbuotojų maitinimą ataskaitiniu laikotarpiu, kai apmokėjimas bus gautas ateinančiais 2023 metais. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu gautinos sumos 2022 m. gruodžio 31 d. žymiai padidėjo 2.177,15 Eur, kadangi nuo 2022 m. birželio mėnesio didėjo maitinimo kainos ir mėnesinis mokestis už aplinką:

| Eil. Nr. | Paslauga | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|-----------------|---|------------------------------------|--|
| 1. | Maitinimo paslaugos lopšelio-darželio vaikams | 4.156,53 | 2.808,80 |
| 2. | Maitinimo paslaugos darbuotojams | 39,00 | 58,76 |
| 3. | Lankymo mokestis darželio vaikams | 2.066,00 | 1.250,00 |
| 4. | Patalpų nuoma | 53,98 | 20,80 |
| Iš viso: | | 6.315,51 | 4.138,36 |

- sukauptos gautinos sumos 39.566,29 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio suma pabaigai padidėjo 6.668,53 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 | 33.314,26 | 28.405,19 |
| 2. | Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokos | 492,47 | 422,83 |
| 3. | Tiekėjams už suteiktas paslaugas | 5.759,56 | 4.069,74 |
| Iš viso: | | 39.566,29 | 32.897,76 |

171. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai gautinų sumų nuvertėjimo nėra.

172. VSAKIS su Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondu (MVAL3) liko nesuderinta 161,41 Eur suma. Šią sumą VMI teikė derinti E04 „Gautinų/mokėtinų sumų likutis“. Ją teikiama derinimui suma 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 lopšelis-darželis pateikė 2023-01-24 dieną patikslintą GPM313 deklaracija už 2022-08 mėnesį ir atsirado šis skirtumas. Taip pat liko nesuderinta 147,18 Eur permoka su MS0026 Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriaus administruojamu išteklių fondu, nes sumokėtos socialinio draudimo įmokos 2022 m. gruodžio mėn. darbuotojui išėjus atostogauti už 2023 m. sausio mėn.

Pastaba Nr. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

174. 2022 m. gruodžio 31 d. pinigai bankų sąskaitose 19.171,65 Eur. Pavedimų lėšų sąskaitoje 4.464,24 Eur, tai lėšos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms ir atsargoms įsigyti. Šias lėšas sudaro asmenų skirti 1,2 proc. nuo gyventojų pajamų mokesčio. Biudžeto lėšų sąskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. likučio nėra. Teikiamų paslaugų sąskaitoje 11.232,41 Eur. Šias lėšas pervesime į finansų skyrių ir atsiskaitysime su tiekėjais už perkamus maisto produktus bei ugdymo priemones 2023 m. sausio mėn. pradžioje. Projektinių lėšų sąskaitoje likutis 3475,00 Eur - nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. lopšelis-darželis „Liepaitė“ dalyvauja Europos sąjungos rėmimo programoje „Erasmus+“.

Pastaba Nr. P12 Finansavimo sumos

175. 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).

176. Valstybės biudžeto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia 322,65 Eur, iš jų: 312,33 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 10,32 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti. Gauta finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto kitoms išlaidoms 391.435,59 Eur ir nepiniginiam turtui įsigyti 5.886,21 Eur. Tai finansavimo sumos mokymo lėšoms finansuoti (ikimokykliniam ir bendrajam ugdymui), socialinė parama mokiniams (mokinių nemokamas maitinimas). Nepiniginiam turtui įsigyti pergrupuota 10.805,80 Eur finansavimo sumų iš kitoms išlaidoms finansuoti. Neatlygintinai gauta turto už 1.052,80 Eur pagal Pasvalio rajono savivaldybės leidinių, literatūros ir turto perdavimo ir priėmimo aktus. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 395.871,77 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 2.825,48 Eur, iš jų: 2.794,14 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 31,34 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

177. Savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutis 2022 m. sausio 1 d. 155.826,44 Eur, iš jų: 155.561,91 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 264,53 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti. Gauta finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms 369.219,39 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti 28.421,30 Eur. Tai finansavimo sumos iš Pasvalio rajono savivaldybės finansų skyriaus savarankiškomis funkcijoms finansuoti. 420,00 Eur finansavimo sumų pergrupuota nepiniginiam turtui įsigyti. Neatlygintinai gauta turto už 9.728,11 Eur pagal Pasvalio rajono savivaldybės leidinių, literatūros ir turto perdavimo ir priėmimo aktus. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai 399.586,44 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 163.608,80 Eur, iš jų: 163.276,68 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 332,12 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

178. Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia 9.694,34 Eur iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti 1.011,06 Eur ir 8.683,28 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti. Gauta 3.475,00 finansavimo sumų per ataskaitinį laikotarpį. Pergrupuota 320,65 Eur finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti vykdamas Erasmus + projektą „Green heart“. Neatlygintinai gauto turto 2022 m. pagal leidinių, literatūros ir turto perdavimo ir priėmimo aktus už 5,85 Eur. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 12.082,73 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1.092,46 Eur iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti 800,47 Eur ir 391,99 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

179. Kitų šaltinių finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia 8.969,57 Eur nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį 3.551,18 Eur, iš jų 1.600,00 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti iš Pasvalio rajono savivaldybės apskaitos skyriaus projekto finansavimui ir 1.951,18 Eur iš Valstybinės mokesčių inspekcijos lėšos pagal LR labdaros ir paramos įstatymą, galintiems gauti paramą. Pergrupuota 1.600,00 Eur nepiniginiam turtui įsigyti. Neatlygintinai gauto turto 2022 m. pagal leidinių, literatūros ir turto perdavimo ir priėmimo aktus už 145,61 Eur. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 2.947,83 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 9.718,53 Eur, iš jų: 7.767,35 nepiniginiam turtui įsigyti ir 1.951,18 kitoms išlaidoms kompensuoti.

Pastaba Nr. P15 Ilgalaikiai atidėjiniai

180. Lopšelio-darželio įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Užregistruoti atidėjiniai 6 darbuotojų išėtinėms išmokoms mokėti. Jiems suėjo senatvės pensijos amžiaus terminas ir įgijo teisę į visą senatvės pensiją dirbant lopšelyje-darželyje. Išėtinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi įtakos jų išmokėjimui.

Pastaba Nr. P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

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

182. Tiekėjams mokėtinės sumos 5.759,56 Eur. Įsiskolinimas už įsigytas prekes ir suteiktas paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigai lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1.288,63 Eur dėl padidėjusių šildymo ir elektros energijos įkainių. Lentelėje pateikiamos skolos pagal tiekėjus:

| Eil. Nr. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|----------|--|------------------------------------|--|
| 1. | AB „Pasvalio žemtiekimas“ | 0,00 | 349,70 |
| 2. | AB „Panevėžio energija“ | 4.802,06 | 3.022,16 |
| 3. | Telia Lietuva, AB | 31,34 | 31,34 |
| 4. | UAB „Elektrum Lietuva“ | 357,77 | 373,96 |
| 5. | AB „Energinės skirstymo operatorius“ | 0,00 | 324,94 |
| 6. | UAB „Pasvalio vandenys“ | 222,00 | 264,46 |
| 7. | UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“ | 42,01 | 33,59 |
| 8. | UAB „Rokvesta“ | 0,00 | 19,29 |
| 9. | UAB „Mažeikių mėsinė“ | 0,00 | 51,49 |
| | Iš viso: | 5.759,56 | 4.470,93 |

183. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų 2022 gruodžio 31 d. nėra.

| Eil. Nr. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|----------|--|------------------------------------|--|
| 1. | Mokėtinas darbo užmokestis | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 19,5 proc.+PK | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Kitos mokėtinos sumos darbuotojams | 0,00 | 604,40 |
| 5. | Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos | 0,00 | 0,00 |
| | Iš viso: | 0,00 | 604,40 |

184. Sukauptos mokėtinės sumos 33.806,73 Eur. Suma lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pabaigai padidėjo 4.978,71 Eur. Šia suma sukaupta daugiau atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų darbuotojams per 2022 metus:

| Eil. Nr. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|----------|--|------------------------------------|--|
| 1. | Sukauptos atostoginių sąnaudos | 33.314,26 | 28.405,19 |
| 2. | Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos | 492,47 | 422,83 |

| | | |
|----------|-----------|-----------|
| Iš viso: | 33.806,73 | 28.828,02 |
|----------|-----------|-----------|

Pastaba Nr. P18 Grynasis turtas

185. Ataskaitinio laikotarpio perviršis 10.050,05 Eur. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis 12.534,85 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai sukauptas perviršis 22.584,90 Eur.

Pastaba Nr. P21 Pagrindinės veiklos pajamos

186. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 58.599,79 Eur. Tai apskaičiuotos pajamos už suteiktas maitinimo ir darželio lankymo paslaugas. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šios pajamos padidėjo 18.209,20 Eur. Pajamų padidėjimą lėmė nuo 2022 m. birželio mėn. patvirtinti didesni darželio lankymo ir maitinimo įkainiai. Kitos veiklos pajamos – nuomos pajamos už kabineto nuomą 229,46 Eur.

Pastaba Nr. P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

187. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 869.254,46 Eur.

188. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, visos lopšelio-darželio sąnaudos, susijusios su darbo santykiais, tai yra atlyginimai, priemokos, premijos, taip pat išmokos, skirtos darbuotojo išlaidoms kompensuoti (išmokos transporto išlaidoms vykstant iš gyvenamosios vietos į darbo vietą, mokesčiai už sveikatos priežiūros paslaugas ir kitos panašaus pobūdžio išmokos), 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. Šios išmokos registruojamos atskirose sąskaitose nei kitos darbo užmokesčio sąnaudos.

189. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 120.725,79 Eur. Padidėjimą lemia besikeičiantys minimalūs pastoviosios dalies koeficientai Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme, taip pat privalomos valstybinio socialinio draudimo įmokos už asmenis, kurie dirba nepilnu etatu. 2022 m. atleisti 7 darbuotojai. Priimta naujų 9 darbuotojai. Darbuotojų skaičius, dirbančių pagal darbo sutartis ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 45, o praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai 44 dirbantieji. 2022 m. gruodžio 31 d. visos lopšelio-darželio pareigybės užimtos. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. T1-129 patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto lėšų, pareigybių skaičius 41,6.

190. Darbuotojų, kurie teikė paslaugas ar atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančių darbo santykių esmę, lopšelyje-darželyje 2022 m. dirbo 1 darbuotojas nuo 2022-04-01 iki 2022-05-25, o 2021 m. tokių asmenų nebuvo.

| Eil. Nr. | Pagrindinės veiklos sąnaudos | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|----------|--|------------------------------------|--|
| 1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 688.181,55 | 572.310,00 |
| 2. | Ligos pašalpų sąnaudos | 3.434,87 | 1.792,44 |
| 3. | Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos | 12.872,15 | 9.660,34 |

| | | |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Iš viso: | 704.488,57 | 583.762,78 |
|-----------------|-------------------|-------------------|

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

192. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 13.128,68 Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu didesnės 673,37 Eur, nes 2022 m. įsigyta ilgalaikio turto.

193. 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.

194. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro 39.668,09 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu jos padidėjo 10.445,91 Eur, nes 2022 m. išaugo šildymo ir elektros energijos kainos:

| Eil. Nr. | Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|-----------------|--|------------------------------------|--|
| 1. | Šildymo sąnaudos | 28.902,43 | 19.548,28 |
| 2. | Elektros energijos sąnaudos | 6.844,89 | 6.186,73 |
| 3. | Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos | 2.629,61 | 2.480,31 |
| 4. | Kitų komunalinių paslaugų (maisto atliekų, buitinių atliekų išvežimas) | 910,65 | 630,78 |
| 5. | Ryšių sąnaudos (telefonų, interneto) | 380,51 | 376,08 |
| Iš viso: | | 39.668,09 | 29.222,18 |

195. 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.

196. Komandiruotės sąnaudų 2022 m. 8.522,12 Eur, jos išaugo 5.567,55 Eur dėl vykdomo „Erasmus+“ projekto, kadangi dauguma 2021 m. išvykų dėl Covid pandemijos buvo atšauktos ir perkeltos į 2022 metus.

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

198. Kvalifikacijos sąnaudos 1.602,85 Eur, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 363,66 Eur.

199. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 12.951,36 Eur. Praėjusį ataskaitinį laikotarpį tokių sąnaudų buvo 6.979,10 Eur. – padidėjo 5.972,26 Eur.

200. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų 2022 m. nėra.

201. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – atiduotų naudoti atsargų (medikamentų, maisto produktų, medžiagų, aprangos ir patalynės, kitų prekių) nurašymo sąnaudos. 2022 m. šios sąnaudos sudarė 77.444,88 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 15.818,50 Eur,

didžiausias sąnaudų didėjimas dėl pabrangusių maisto produktų ir kitų ugdymo prekių, taip dėl daugiau įsigyto inventoriaus dalyvaujant projektuose.

202. Socialinių išmokų sąnaudos – socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos, socialinė parama fiziniams asmenims. Lopšelyje-darželyje tai būtų nemokamo maitinimo sąnaudos 10.805,80 Eur, kurios patiriamos įsigyjant maisto produktus nemokamiems pietums. Nemokamas maitinimas teikiamas visiems priešmokyklinio amžiaus vaikams nuo 2022 m. rugsėjo mėn. 1 d. iki 2022 m. gruodžio mėn. 23 d. 39 (trisdešimt devyniems) priešmokyklinio amžiaus mokiniui. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, šios sąnaudos padidėjo nežymiai 441,00 Eur, kadangi lopšelyje-darželyje išlieka panašus mokinių skaičius.

203. Kitų paslaugų sąnaudos – tai įvairių kitų paslaugų (už kredito įstaigų teikiamas paslaugas, prenumeratos, draudimo ir panašių išlaidų) sąnaudos, kurios siekia 642,11 Eur. Lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaiga šios sąnaudos sumažėjo 581,87 Eur.

Pastaba Nr. P23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

204. Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų lopšelis-darželis priskiria delspinigius ir baudas už pradelstus atsiskaitymus. Per 2022 m. tokių sąnaudų nebuvo.

Pastaba Nr. P24 Finansinės rizikos valdymas

205. Trumpalaikiai įsipareigojimai 39.566,29 Eur yra nacionaline valiuta – eurais.

Pastabos nesusijusios su pagrindinėmis ataskaitomis

206. Gauta finansinė ir nefinansinė parama:

| Eil. Nr. | Gauta parama | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|-----------------|---|------------------------------------|--|
| 1. | Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį (pinigais) | 1.951,18 | 1.866,00 |
| 2. | Juridiniai asmenys (turtu) | 0,00 | 0,00 |
| Iš viso: | | 1.951,18 | 1.866,00 |

207. Panaudota parama. Iš gyventojų pajamų mokesčio lėšų gautų iš VMI 2022 m. panaudota 417,30 Eur aplinkos puoselėjimui. Juridinių asmenų turto panaudojimas – ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas gauto 2020 m.

| Eil. Nr. | Panaudota parama | Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur |
|-----------------|--|------------------------------------|--|
| 1. | Gyventojų, skirta gyventojų pajamų mokesčio dalis (pinigais) | 417,30 | 164,14 |
| 2. | Juridinių asmenų (turtas) | 72,60 | 72,60 |
| Iš viso: | | 489,90 | 236,74 |

208. 2022 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 |
|-----------------|--|------------------------------------|--|
| 1. | Valstybinės žemės sklypas Vilties g. 10, Pasvalys, 0,8548 ha (Pasvalio rajono savivaldybės panaudos sutartis 2011-04-11 Nr.24SUN-3 (panaudos terminas 50 m.)) | 15.781,68 | 15.781,68 |
| 2. | Biudžeto-buhalterinė apskaitos programa FINAS (UAB „Eksitonas business Solution“ panaudos sutartis iki galioja priežiūros sutartis (2024-02-17 Nr. 21-PAS-19/4)) | 0,58 | 0,58 |
| 3. | Darbo užmokesčio apskaitos programa FINALGA (UAB „Eksitonas business Solution“ panaudos sutartis iki galioja priežiūros sutartis (2024-02-17 Nr. 21-PAS-19/4)) | 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 | 186.261,03 | 173.759,00 |
| Iš viso: | | 186.261,03 | 173.759,00 |

| 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 |

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

210. Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

Direktorė

Inga Černiauskienė

Vyr. buhalterė

Ilona Baltrušičienė

PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ“

190623051, Vilties g. 10, 39133 Pasvalys

AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Parvirtina
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

| Eil. Nr. | Finansinių ataskaitų straipsniai | Segmentai | | | | | | Segmentai | | | Iš viso | |
|----------|---|-----------------------------|--------|--------------------------------------|-----------|------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|---------|-------------------|
| | | Bendros valstybės paslaugos | Gynyba | Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga | Ekonomika | Aplinkos apsauga | Būstas ir komunalinis ūkis | Sveikatos apsauga | Polis, kultūra ir religija | Švietimas | | Socialinė apsauga |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Pagrindinės veiklos sąnaudų | | | | | | | | | -700.190,81 | | -710.555,61 |
| 1.1.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | -583.762,78 | | -583.762,78 |
| 1.2 | Nusidėvėjimo ir amortizacijos | | | | | | | | | -12.455,31 | | -12.455,31 |
| 1.3 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | | | -29.222,18 | | -29.222,18 |
| 1.4 | Komandiruočių | | | | | | | | | -2.954,57 | | -2.954,57 |
| 1.5 | Transporto | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | -1.966,51 | | -1.966,51 |
| 1.7 | Paprastojo remonto ir eksploatavimo | | | | | | | | | -6.979,10 | | -6.979,10 |
| 1.8 | Stovėjimo ir nurybių sumų | | | | | | | | | | | |
| 1.9 | Suratduočių ir parūdočių atsargų savikaina | | | | | | | | | -61.626,38 | | -61.626,38 |
| 1.10 | Socialinių šmokų | | | | | | | | | | | |
| 1.11 | Nuomos | | | | | | | | | | | |
| 1.12 | Finansavimo | | | | | | | | | | | |
| 1.13 | Kitų paslaugų | | | | | | | | | | | |
| 1.14 | Kitos | | | | | | | | | -1.223,98 | | -1.223,98 |
| 2 | Apskaitytos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka | | | | | | | | | | | |
| 3 | Pagrindinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Įmokos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | -664.265,59 | | -674.630,39 |
| 3.1.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | | | -566.367,13 | | -566.367,13 |
| 3.1.3 | Komandiruočių | | | | | | | | | -27.500,00 | | -27.500,00 |
| 3.1.4 | Transporto | | | | | | | | | -2.693,17 | | -2.693,17 |
| 3.1.5 | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | -1.900,00 | | -1.900,00 |
| 3.1.6 | Paprastojo remonto ir eksploatavimo | | | | | | | | | -3.800,00 | | -3.800,00 |
| 3.1.7 | Atsargų įsigijimo | | | | | | | | | -57.147,28 | | -57.147,28 |
| 3.1.8 | Socialinių šmokų | | | | | | | | | | | |
| 3.1.9 | Nuomos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.10 | Kitų paslaugų įsigijimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.11 | Sumokėtos patalpanos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.12 | Kitos įmokos | | | | | | | | | -4.858,01 | | -4.858,01 |

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilietis g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinina
 ID: -2147379051
 D/L: 2023-03-09 09:37:52

E3 Nematerialiųjų turtas

| Eil. Nr. | Straipsniai | Plėtos darbai | Programinė įranga ir jos licencijos | Kitas nematerialiųjų turtas | | | Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai | Iš viso | | |
|----------|---|---------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|---------|----|--------|
| | | | | Patentai, autorių ir kitos teisės | Nematerialiosios vertybės | Kitas nematerialiųjų turtas | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 15 | Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma | | | | | | | | | |
| 16 | Apskaiciuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | |
| 17 | Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | |
| 18 | Suakaupto perduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma | | | | | | | | | |
| 18.1 | perduoto | | | | | | | | | |
| 18.2 | perduoto | | | | | | | | | |
| 18.3 | nurašyto | | | | | | | | | |
| 19 | Pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | | |
| 20 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | | |
| 21 | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20) | | 280,00 | | | | | | | |
| 22 | Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21) | | | | | 1,00 | | | | 281,00 |
| 23 | Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14) | | 307,49 | | | 1,00 | | | | 308,49 |
| 24 | Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis | X | | X | X | | X | X | X | |
| 25 | Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai | X | X | X | | | X | X | X | |

Pastabos:

- X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
- Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinajamame rašte.
- Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
- Ataskaitos 10 stulpelis „Prestizas“ pildomas tik konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147379051

D/L: 2023-03-09 09:37:52

Nematerialiojo turto grupėms taikomi
amortizacijos normatyvai nuo mažiausio iki
didžiausio (metais):

| Nematerialiojo turto grupės | Amortizacijos normatyvo mažiausia reikšmė (metais) | Amortizacijos normatyvo didžiausia reikšmė (metais) |
|-------------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Programinė įranga ir jos licencijos | 1 | 1 |
| Kitas nematerialusis turtas | 1 | 1 |

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastatai | Infrastruktūros statiniai | Kiti statiniai | Mašinos ir įrenginiai | Transporto priemonės | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai | Iš viso |
|----------|--|----------|---------------------------|----------------|-----------------------|----------------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 23.5 | laikinai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė | | | | | | | | |
| 23.6 | pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė | | | | x | x | x | x | |

Pastabos:

1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

Ilgalaikio materialiojo turto grupėms
taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo
mažiausio iki didžiausio (metais):

| Ilgalaikio materialiojo turto grupės | Nusidėvėjimo normatyvo mažiausia reikšmė (metais) | Nusidėvėjimo normatyvo didžiausia reikšmė (metais) |
|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Pastatai | 10 | 100 |
| Infrastruktūros statiniai | 10 | 60 |
| Kiti statiniai | 10 | 60 |
| Mašinos ir įrenginiai | 3 | 12 |
| Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | 5 | 9 |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147379051

D/L: 2023-03-09 09:37:52

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius | | |
| 1.1 | Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus | | |
| 1.2 | Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus | | |
| 1.3 | Investicijos į kitus subjektus | | |
| 2 | Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius | | |
| 2.1 | Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta | | |
| 2.2 | Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta | | |
| 3 | Po vienu metu gautinos sumos | 16.232,75 | 12.914,79 |
| 4 | Ilgalaikiai terminuoti indėliai | | |
| 5 | Kitas ilgalaikis finansinis turtas | | |
| 6 | Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta | | |
| 7 | Iš viso | 16.232,75 | 12.914,79 |

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147379051
 D/L: 2023-03-09 09:37:52

P8 Atsargos
ATSARGŲ VERTĖS PASKAITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

| Eil. Nr. | Straipsniai* | 3 | 4 | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti | | Iš viso |
|----------|--|---|------------|---|----------------------------|--|----------------------------|------------|
| | | | | Nebaigta gaminti produkcija | Nebaigtos vykdyti sutartys | Pagaminta produkcija | Atsargos, skirtos parduoti | |
| 1 | | | | 5 | 6 | 7 | 8 | 10 |
| 1 | Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 1.907,98 | | | | | 1.907,98 |
| 2 | Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2) | | 89.444,01 | | | | | 89.444,01 |
| 2.1 | Įsigyto turto įsigijimo savikaina | | 88.188,94 | | | | | 88.188,94 |
| 2.2 | Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina | | 1.255,07 | | | | | 1.255,07 |
| 3 | Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4) | | -88.208,70 | | | | | -88.208,70 |
| 3.1 | Parduota | | | | | | | |
| 3.2 | Perleista (paskirstyta) | | | | | | | |
| 3.3 | Sunaudota veikloje | | -88.208,70 | | | | | -88.208,70 |
| 3.4 | Kiti nurašymai | | | | | | | |
| 4 | Pergrupavimai (+/-) | | | | | | | |
| 5 | Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai | | | | | | | |
| 6 | Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2,3+/-4+5) | | 3.143,29 | | | | | 3.143,29 |
| 7 | Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | |
| 8 | Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupio 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) | | | | | | | |
| 11.2 | Sunaudota veikloje | | | | | | | |
| 11.3 | 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) | | 3.143,29 | | | | | 3.143,29 |
| 16 | Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1,7) | | 1.907,98 | | | | | 1.907,98 |

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinaamojo rašto tekste.

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147379051

D/L: 2023-03-09 09:37:52

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 | 576,13 | 425,18 |
| 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 | 576,13 | 425,18 |
| 2 | Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas | | |
| 3 | Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2) | 576,13 | 425,18 |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

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 viešojo sektoriaus subjektų | Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų | Iš viso | Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų | Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Per vienus metų gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | 45.881,80 | 39.566,29 | | 37.036,12 | 32.897,76 | |
| 1.1 | Gautinos finansavimo sumos | | | | | | |
| 1.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | | | | |
| 1.2.1 | Gautini mokesčiai | | | | | | |
| 1.2.2 | Gautinos socialinės įmokos | | | | | | |
| 1.3 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | 6.315,51 | | | 4.138,36 | | |
| 1.3.1 | Gautinos sumos už turto naudojimą | | | | | | |
| 1.3.2 | Gautinos sumos už parduotas prekes | | | | | | |
| 1.3.3 | Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | 6.315,51 | | | 4.138,36 | | |
| 1.3.4 | Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta | | | | | | |
| 1.3.5 | Kitos | | | | | | |
| 1.4 | Gautinos sumos už konfriskuotą turta, baudos ir kitos netesybos | | | | | | |
| 1.5 | Sukauptos gautinos sumos | 39.566,29 | 39.566,29 | | 32.897,76 | 32.897,76 | |
| 1.5.1 | Iš biudžeto | 39.566,29 | 39.566,29 | | 32.897,76 | 32.897,76 | |
| 1.5.2 | Kitos | | | | | | |
| 1.6 | Kitos gautinos sumos | | | | | | |
| 2 | Per vienus metų gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | | | | | |
| 3 | Per vienus metų gautinų sumų balansinė vertė (1-2) | 45.881,80 | 39.566,29 | | 37.036,12 | 32.897,76 | |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

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) | 19.171,65 | | 21.081,35 | |
| 3.1 | Pinigai bankų sąskaitose | 19.171,65 | | 21.081,35 | |
| 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) | 19.171,65 | | 21.081,35 | |
| 5 | Iš jų išteklių fondų lėšos | | | | |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12

Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai |
|----------|---|---|---|---------------------------------|------------------------------|--|--|-------------|--|
| | | | Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą | Finansavimo sumų pergrupavimas* | Neatlygintinai gautas turtas | Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 1 | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | 322,65 | 397.321,80 | 0,00 | 1.052,80 | | | -395.871,77 | |
| 1.1 | Nepinginiam turtui įsigyti | 312,33 | 5.886,21 | 10.805,80 | 1.052,80 | | | -15.263,00 | |
| 1.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | 10,32 | 391.435,59 | -10.805,80 | | | | -380.608,77 | |
| 2 | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | 155.826,44 | 397.640,69 | 0,00 | 9.728,11 | | | -399.586,44 | |
| 2.1 | Nepinginiam turtui įsigyti | 155.561,91 | 28.421,30 | 420,00 | 9.728,11 | | | -30.854,64 | |
| 2.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | 264,53 | 369.219,39 | -420,00 | | | | -368.731,80 | |
| 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) | 9.694,34 | 3.475,00 | 0,00 | 5,85 | | | -12.082,73 | |
| 3.1 | Nepinginiam turtui įsigyti | 1.011,06 | | 320,65 | 5,85 | | | -537,09 | |
| 3.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | 8.683,28 | 3.475,00 | -320,65 | | | | -11.545,64 | |
| 4 | Iš kitų šaltinių | 8.969,57 | 3.551,18 | 0,00 | 145,61 | | | -2.947,83 | |
| 4.1 | Nepinginiam turtui įsigyti | 8.969,57 | 1.600,00 | 1.600,00 | 145,61 | | | -2.947,83 | |
| 4.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | 3.551,18 | -1.600,00 | | | | | |
| 5 | Iš viso finansavimo sumų | 174.813,00 | 801.988,67 | 0,00 | 10.932,37 | | | -810.488,77 | |

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valytos kurso įtaka pinigų likučiams; susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažintia fondo finansavim

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

P12 Finansavimo sumos

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|---|--|-----------------------------|---|---------------|---|
| | | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumos grąžintos | Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas | Kiti pokyčiai | |
| 1 | 2 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | | | | 2.825,48 |
| 1.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | 2.794,14 |
| 1.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | 31,34 |
| 2 | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | | | | 163.608,80 |
| 2.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | 163.276,68 |
| 2.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | 332,12 |
| 3 | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti) | | | | | 1.092,46 |
| 3.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | 800,47 |
| 3.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | 291,99 |
| 4 | Iš kitų šaltinių | | | | | 9.718,53 |
| 4.1 | Nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | 7.767,35 |
| 4.2 | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | 1.951,18 |
| 5 | Iš viso finansavimo sumų | | | | | 177.245,27 |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

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) | | 322,65 | 322,65 | | 2.825,48 | 2.825,48 |
| 2 | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | 155.826,44 | 155.826,44 | | 163.608,80 | 163.608,80 |
| 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) | | 9.694,34 | 9.694,34 | | 1.092,46 | 1.092,46 |
| 4 | Iš kitų šaltinių | | 8.969,57 | 8.969,57 | | 9.718,53 | 9.718,53 |
| 5 | Iš viso | | 174.813,00 | 174.813,00 | | 177.245,27 | 177.245,27 |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P15 Atidėjimai

ATIDĖJINIAI PAGAL JU PASKIRTI

| Eil. Nr. | Atidėjinių paskirtis | Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo | Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo | Panaudota atidėjinių suma | Panaikinta atidėjinių suma |
|-----------|---|---|---|---|---------------------------|----------------------------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 2 | | | | | |
| 1 | Kompensacijos darbuotojams | | | | | |
| 2 | Žalos atlyginimas | | | | | |
| 3 | Aplinkos tvarkymas | | | | | |
| 4 | Turto likvidavimas | | | | | |
| 5 | Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas | | | | | |
| 6 | Garantijų įsipareigojimai | | | | | |
| 7 | Baudos | | | | | |
| 8 | Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojama turtą bei LR religinių bendrijų teises į išlikusį nekilnojama turtą atkūrimui | | | | | |
| 9 | Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliiečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti | | | | | |
| 10 | Santaupoms atkurti | 12.914,79 | 3.317,96 | | | |
| 11 | Kita* | | | | | |
| 12 | Iš viso atidėjinių | 12.914,79 | 3.317,96 | | | |

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147379051

D/L: 2023-03-09 09:37:52

P15 Atidėjiniai

| Eil. Nr. | Atidėjinių paskirtis | Kiti pokyčiai | Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|---|---------------|---|
| 1 | 2 | 8 | 9 |
| 1 | Kompensacijos darbuotojams | | |
| 2 | Žalos atlyginimas | | |
| 3 | Aplinkos tvarkymas | | |
| 4 | Turto likvidavimas | | |
| 5 | Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas | | |
| 6 | Garantijų įsipareigojimai | | |
| 7 | Baudos | | |
| 8 | Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui | | |
| 9 | Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliiečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti | | |
| 10 | Suntaupoms atkurti | | 16.232,75 |
| 11 | Kita* | | |
| 12 | Iš viso atidėjinių | | 16.232,75 |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

| Eil. Nr. | Atidėjinių panaudojimo laikas | Įsigijimo savikaina (nediskontuota) | Diskontuota vertė |
|-----------------|---|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Per vienus metus | | |
| 1.1 | Trumpalaikiai atidėjiniai | | |
| 1.2 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis | | |
| 2 | Nuo vieno iki penkerių metų | 16.232,75 | 16.232,75 |
| 3 | Po penkerių metų | | |
| 4 | Atidėjinių suma, iš viso | 16.232,75 | 16.232,75 |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRAŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

| Eil. Nr. | Grąžinimo terminas | Įsigijimo savikaina | Balansinė vertė |
|----------|-------------------------------------|---------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Suteiktų paskolų | | |
| 1.1 | Per vienus metus* | | |
| 1.2 | Nuo vieno iki penkerių metų | | |
| 1.3 | Po penkerių metų | | |
| 2 | Kitų ilgalaikių gautinų sumų | 16.232,75 | 16.232,75 |
| 2.1 | Per vienus metus* | | |
| 2.2 | Nuo vieno iki penkerių metų | 16.232,75 | 16.232,75 |
| 2.3 | Po penkerių metų | | |
| 3 | Iš viso | 16.232,75 | 16.232,75 |

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

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 | 58.599,79 | 40.390,59 |
| 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** | 58.599,79 | 40.390,59 |
| 1.4 | Kitos | | |
| 2 | Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos | | |
| 3 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | 58.599,79 | 40.390,59 |

* 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.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ 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 | Kitos veiklos pajamos | 229,46 | 62,40 |
| 1.1 | Pajamos iš atsargų pardavimo | | |
| 1.2 | Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas | | |
| 1.3 | Pajamos iš administracinių baudų | | |
| 1.4 | Nuomos pajamos | 229,46 | 62,40 |
| 1.5 | Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos** | | |
| 1.6 | Kitos | | |
| 2 | Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos | | |
| 3 | Kitos veiklos sąnaudos | | |
| 3.1 | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina | | |
| 3.2 | Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo | | |
| 3.3 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos | | |
| 3.4 | Paslaugų sąnaudos | | |
| 3.5 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos | | |
| 3.6 | Kitos veiklos sąnaudos | | |
| 4 | Kitos veiklos rezultatas | 229,46 | 62,40 |

* 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 "Liepaite", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-08-09 09:3

P22 Darbo užmokesčio sąnaudos

INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

| Eil. Nr. | Grupė | Ataskaitinis laikotarpis | | | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | | | | | |
|----------|---|-------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------|----------------|------------------------------|----------------------------------|---|------|
| | | Vidutinis darbuotojų skaičius | Darbo užmokesčio sąnaudos | | | | Vidutinis darbuotojų skaičius | Darbo užmokesčio sąnaudos | | | | | |
| | | | Pareiginė alga | Priedai, priemokos, premijos | Darbuotojo išlaidų kompensavimai | Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams | | Kita | Pareiginė alga | Priedai, priemokos, premijos | Darbuotojo išlaidų kompensavimai | Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams | Kita |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| 1 | Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Teisėjai | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Valstybės tarnautojai | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | einantys vadovaujamas pareigas | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | patarėjai | | | | | | | | | | | | |
| 3.3 | specialistai | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Kariai | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis | 44 | -8,141,68 | -984,70 | -984,70 | -39,902,75 | 44 | -483,290,89 | -6,261,61 | -331,03 | | -93,879,25 | |
| 5.1 | einantys vadovaujamas pareigas | 3,0 | -77,066,98 | | | -5,566,92 | 3,0 | -54,028,74 | | | | -1,826,02 | |
| 5.2 | kiti darbuotojai | 41,0 | -572,132,21 | -984,70 | | -34,335,83 | 41,0 | -429,262,15 | -6,261,61 | -331,03 | | -82,053,23 | |
| 6 | Kiti | 1,0 | -5,760,03 | | | -500,22 | | | | | | | |
| 7 | Iš viso: | 45 | -654,959,22 | -984,70 | | -40,402,97 | 44 | -483,290,89 | -6,261,61 | -331,03 | | -93,879,25 | |
| 8 | Iš jų socialinio draudimo sąnaudos | X | -9,595,72 | -116,37 | | -1,045,63 | X | -8,203,47 | -89,50 | | | -1,367,37 | |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

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 | 33.903,35 | 39.566,29 |
| 2 | JAV doleriais | | |
| 3 | Kitomis | | |
| 4 | Iš viso | 33.903,35 | 39.566,29 |

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

P12 Gauta parama

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ GAUTĄ FINANSINĘ IR NEFINANSINĘ PARAMĄ

| Eil. Nr. * | Gautos paramos teikėjas | | Gautos paramos dalykas | | | | | Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį *** |
|------------|--|-------|------------------------|------------------------|-------------|-----------------|----------|--|
| | Paramos teikėjo, suteikio paramą, pavadinimas | Kodas | P pinigais | Turtu, išskyrus pinigų | Paslaugomis | Turto panauda** | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys | | | | | | | |
| 1.1 | Viešojo sektoriaus subjektai | | | | | | | |
| 1.2 | Ne viešo sektoriaus subjektai | | | | | | | |
| 2 | Užsienio valstybių juridiniai asmenys | | | | | | | |
| 3 | Fiziniai asmenys* | X | | | | | | |
| 4 | Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį | X | 1.951,18 | X | X | X | 1.951,18 | |
| 5 | Anonimiškai | X | | | | | | |
| 6 | Gauta iš paramos lėšų įgyto turto | | | | | | | |
| 7 | Iš viso | X | 1.951,18 | | | | 1.951,18 | |

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei panauda gautas:

- nekilnojamas turtas, nurodoma tokio ar panašaus nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina toje teritorijoje;

- kitas ilgalaikis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina, o jei tokio arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, - panaudos davėjo nurodyta metinė to turto nusidėvėjimo suma;

- tikrasis inventorius, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.

*** Šio sulpelio skiltyje nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atsakomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priedo lentelės 4 sulpelio skiltyje nurodytų lėšų suma.

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

P12 Paramos panaudojimas

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

| Eil. Nr. | Paramos rūšis | Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | |
|----------|-------------------------|---|----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--|---|--|-----------------|
| | | | Gauta* | Pergrupuota į kitą paramos rūšį | Sunaudota subjekto veikloje | Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams | Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams | | Kiti pokyčiai |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Pinigais | 6.113,36 | 1.951,18 | | -417,30 | | | | 7.647,24 |
| 2 | Turtu, išskyrus pinigus | 635,25 | | | -72,60 | | | | 562,65 |
| 3 | Paslaugomis | | | | | | | | |
| 4 | Turto panauda | | | | | | | | |
| 5 | Iš viso | 6.748,61 | 1.951,18 | | -489,90 | | | | 8.209,89 |

* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedo lentelės 8 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379051
D/L: 2023-03-09 09:37:52

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

| Sutarties Nr. | Panaudos sutarčių pobūdis | Sutarties terminas (metai) | Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį |
|---------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2011-04-11 | Ilgalaikės sutartys | 50 | Nenumatyta |
| 21-PAS-19/04 | Trumpalaikės sutartys | 3 | Numatyta |

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, autorių ir kitos teisės | | |
| 1.3 | Nematerialiosios vertybės | | |
| 1.4 | Nebaigti projektai | | |
| 1.5 | Kitas nematerialusis turtas | | |
| 2 | Ilgalaikis materialusis turtas | | |
| 2.1 | Žemė | | |
| 2.2 | Pastatai | | |
| 2.3 | Infrastruktūros statiniai | | |
| 2.4 | Kiti statiniai | | |
| 2.5 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | |
| 2.6 | Mašinos ir įrenginiai | | |
| 2.7 | Transporto priemonės | | |
| 2.8 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | |
| 2.9 | Kitos vertybės | | |
| 2.10 | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | | |
| 2.11 | Nebaigta statyba | | |
| 3 | Biologinis turtas | | |
| 3.1 | Gyvūnai | | |
| 3.2 | Medynai | | |
| 3.3 | Parkų ir skverų želdiniai | | |
| 3.4 | Daugiamėčiai sodiniai | | |
| 3.5 | Pasėliai | | |
| 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.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, 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, autorių ir kitos teisės | | |
| 1.3 | Nematerialiosios vertybės | | |
| 1.4 | Nebaigti projektai | | |
| 1.5 | Kitas nematerialusis turtas | | |
| 2 | Ilgalaikis materialusis turtas | 15.781,68 | 15.781,68 |
| 2.1 | Žemė | 15.781,68 | 15.781,68 |
| 2.2 | Pastatai | | |
| 2.3 | Infrastruktūros statiniai | | |
| 2.4 | Kiti statiniai | | |
| 2.5 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | |
| 2.6 | Mašinos ir įrenginiai | | |
| 2.7 | Transporto priemonės | | |
| 2.8 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | |
| 2.9 | Kitos vertybės | | |
| 2.10 | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | | |
| 2.11 | Nebaigta statyba | | |
| 3 | Biologinis turtas | | |
| 3.1 | Gyvūnai | | |
| 3.1 | Medynai | | |
| 3.1 | Parkų ir skverų želdiniai | | |
| 3.1 | Daugiamečiai sodiniai | | |
| 3.1 | Pasėliai | | |
| 3.1 | 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 | 15.782,55 | 15.782,55 |

Paketo duomenys : {ACTUAL - 2022.12 - 190623051}

Kontrolės rezultatas:

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

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PRIVALOMASIS BENDRASIS SĄSKAITŲ PLANAS
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Sąskaitos pavadinimas | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | Pokytis |
|------------|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| OKL | Nebalansinės sąskaitos | | | |
| IKL | Ilgalaikis turtas | 186.856,34 | 173.715,36 | 13.140,98 |
| 11 | Nematerialusis turtas | 281,00 | 308,49 | -27,49 |
| 111 | Pietros darbai | | | |
| 112 | Programinė įranga ir jos licencijos | 280,00 | 307,49 | -27,49 |
| 113 | Patentai, autorių ir kitos teisės | | | |
| 114 | Nematerialiosios vertybės | | | |
| 115 | Kitas nematerialusis turtas | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
| 116 | Nebaigti projektai | | | |
| 117 | Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą | | | |
| 118 | Prestižas | | | |
| 12 | Ilgalaikis materialusis turtas | 170.342,59 | 160.492,08 | 9.850,51 |
| 1201 | Žemė | | | |
| 12011 | Laisva valstybinė žemė | | | |
| 12012 | Sklypai (valstybinė žemė) | | | |
| 12013 | Sklypai (savivaldybių žemė) | | | |
| 1202 | Pastatai | 132.523,13 | 141.309,17 | -8.786,04 |
| 12021 | Gyvenamieji pastatai | | | |
| 12022 | Negyvenamieji pastatai | 132.523,13 | 141.309,17 | -8.786,04 |
| 1203 | Infrastruktūros statiniai | 9.572,12 | 6.863,46 | 2.708,66 |
| 1204 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| 12041 | Kultūros paveldo statiniai | | | |
| 12042 | Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| 1205 | Mašinos ir įrenginiai | 18.746,56 | 9.675,96 | 9.070,60 |
| 12051 | Gamybos mašinos ir įrenginiai | 4.878,60 | 4.971,96 | -93,36 |
| 12052 | Ginkluotė ir karinė technika | | | |
| 12053 | Medicinos įranga | | | |
| 12054 | Kitos mašinos ir įrenginiai | 13.867,96 | 4.704,00 | 9.163,96 |
| 1206 | Transporto priemonės | | | |
| 1207 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| 12071 | Muziejinės vertybės | | | |
| 12072 | Antikvariniai ir meno kūriniai | | | |
| 12073 | Kitos kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| 1208 | Baldai ir biuro įranga | 3.335,36 | 2.105,97 | 1.229,39 |
| 12081 | Baldai | 78,99 | 197,31 | -118,32 |
| 12082 | Kompiuterinė įranga | 3.256,37 | 1.908,66 | 1.347,71 |
| 12083 | Kita biuro įranga | | | |
| 1209 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 537,52 | -537,52 |
| 12091 | Scenos meno priemonės | | | |
| 12092 | Bibliotekų fondai | | 537,52 | -537,52 |
| 12094 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | | |
| 1210 | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai | | | |
| 12101 | Nebaigta statyba | | | |
| 12102 | Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą | 6.165,42 | | 6.165,42 |
| 1211 | Kiti statiniai | | | |
| 1212 | Kitos vertybės | | | |
| 16 | Ilgalaikis finansinis turtas | 16.232,75 | 12.914,79 | 3.317,96 |
| 161 | Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius | | | |
| 1611 | Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus | | | |
| 1612 | Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus | | | |
| 1613 | Investicijos į kitus subjektus | | | |
| 162 | Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius | | | |
| 1621 | Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą | | | |
| 1622 | Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą | | | |
| 163 | Po vieno metų gautinos sumos | 16.232,75 | 12.914,79 | 3.317,96 |
| 1631 | Ilgalaikės paskolos | | | |
| 1632 | Kitos ilgalaikės gautinos sumos | 16.232,75 | 12.914,79 | 3.317,96 |

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

| Eil. Nr. | Sąskaitos pavadinimas | Ataskaitinis laikotarpis | Praejęs ataskaitinis laikotarpis | Pokytis |
|------------|--|--------------------------|----------------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 164 | Ilgalaikiai terminuoti indėliai | | | |
| 165 | Kitas ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| 166 | Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą | | | |
| 17 | Mineraliniai išteklių | | | |
| 18 | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| 19 | Biologinis turtas | | | |
| 191 | Gyvūnai | | | |
| 192 | Medynai | | | |
| 193 | Parkų ir skverų želdiniai | | | |
| 194 | Daugiamėčiai sodiniai | | | |
| 195 | Pasėliai | | | |
| 196 | Kitas biologinis turtas | | | |
| 197 | Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą | | | |
| 2KL | Trumpalaikis turtas | 68.772,87 | 60.450,63 | 8.322,24 |
| 20 | Atsargos | 3.143,29 | 1.907,98 | 1.235,31 |
| 200 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| 201 | Medžiagos ir žaliavos | 3.143,29 | 1.907,98 | 1.235,31 |
| 202 | Ūkinis inventorių | | | |
| 203 | Nebaigta gaminti produkcija | | | |
| 204 | Nebaigtos vykdyti sutartys | | | |
| 205 | Pagaminta produkcija | | | |
| 206 | Atsargos, skirtos parduoti (perduoti) | | | |
| 207 | Kitas turtas, skirtas parduoti | | | |
| 21 | Išankstiniai apmokėjimai | 576,13 | 425,18 | 150,95 |
| 211 | Išankstiniai apmokėjimai | | | |
| 212 | Ateinančių laikotarpių sąnaudos | 576,13 | 425,18 | 150,95 |
| 22 | Per vienus metus gautinos sumos | 45.881,80 | 37.036,12 | 8.845,68 |
| 221 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| 2211 | Po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalis | | | |
| 2212 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| 222 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| 223 | Gautinos mokesčių sumos | | | |
| 224 | Gautinos socialinės įmokos | | | |
| 225 | Gautinos sumos už turto naudojimą | | | |
| 226 | Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas | 6.315,51 | 4.138,36 | 2.177,15 |
| 227 | Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos | | | |
| 228 | Sukauptos gautinos sumos | 39.566,29 | 32.897,76 | 6.668,53 |
| 229 | Kitos gautinos sumos | | | |
| 23 | Trumpalaikės investicijos | | | |
| 231 | Trumpalaikiai vertybiniai popieriai | | | |
| 232 | Trumpalaikiai terminuoti indėliai | | | |
| 233 | Kitos trumpalaikės investicijos | | | |
| 24 | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 19.171,65 | 21.081,35 | -1.909,70 |
| 241 | Pinigai bankų sąskaitose | 19.171,65 | 21.081,35 | -1.909,70 |
| 242 | Grynieji pinigai | | | |
| 243 | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | |
| 244 | Pinigai kelyje | | | |
| 245 | Piniginiai dokumentai | | | |
| 246 | Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių) | | | |
| 3KL | Grynasis turtas | -22.584,90 | -12.534,85 | -10.050,05 |
| 31 | Sukauptas perviršis ar deficitas | -22.584,90 | -12.534,85 | -10.050,05 |
| 32 | Rezervai | | | |
| 321 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| 322 | Kiti rezervai | | | |
| 33 | Dalininkų kapitalas | | | |
| 4KL | Finansavimo sumos | -177.245,27 | -174.813,00 | -2.432,27 |
| 41 | Finansavimo sumos (gautinos) | | | |
| 411 | Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautinos) | | | |
| 412 | Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautinos) | | | |
| 413 | Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautinos) | | | |
| 414 | Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos) | | | |
| 415 | Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos) | | | |
| 416 | Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautinos) | | | |
| 42 | Finansavimo sumos (gautos) | -177.245,27 | -174.813,00 | -2.432,27 |
| 421 | Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautos) | | | |
| 4211 | Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos) | | | |
| 4212 | Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautos) | | | |

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

| Eil. Nr. | Sąskaitos pavadinimas | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | Pokytis |
|------------|---|--------------------------|----------------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 422 | Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautos) | | | |
| 4221 | Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos) | | | |
| 4222 | Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautos) | | | |
| 423 | Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautos) | -1.092,46 | -9.694,34 | 8.601,88 |
| 4231 | Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos) | -800,47 | -1.011,06 | 210,59 |
| 4232 | Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos) | -291,99 | -8.683,28 | 8.391,29 |
| 424 | Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos) | -2.825,48 | -322,65 | -2.502,83 |
| 4241 | Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos) | -2.794,14 | -312,33 | -2.481,81 |
| 4242 | Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos) | -31,34 | -10,32 | -21,02 |
| 425 | Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos) | -163.608,80 | -155.826,44 | -7.782,36 |
| 4251 | Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos) | -163.276,68 | -155.561,91 | -7.714,77 |
| 4252 | Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos) | -332,12 | -264,53 | -67,59 |
| 426 | Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos) | -9.718,53 | -8.969,57 | -748,96 |
| 4261 | Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos) | -7.767,35 | -8.969,57 | 1.202,22 |
| 4262 | Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos) | -1.951,18 | | -1.951,18 |
| 5KL | Ilgalaikiai įsipareigojimai | -16.232,75 | -12.914,79 | -3.317,96 |
| 51 | Ilgalaikiai atidėjiniai | -16.232,75 | -12.914,79 | -3.317,96 |
| 52 | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| 521 | Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius | | | |
| 522 | Ilgalaikės užsienio paskolos | | | |
| 523 | Ilgalaikės vidaus paskolos | | | |
| 524 | Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai | | | |
| 525 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| 6KL | Trumpalaikiai įsipareigojimai | -39.566,29 | -33.903,35 | -5.662,94 |
| 61 | Trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| 611 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis | | | |
| 612 | Trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| 62 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| 621 | Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis | | | |
| 622 | Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis | | | |
| 623 | Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis | | | |
| 624 | Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| 625 | Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| 63 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| 631 | Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius | | | |
| 632 | Trumpalaikės užsienio paskolos | | | |
| 633 | Trumpalaikės vidaus paskolos | | | |
| 634 | Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai | | | |
| 635 | Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| 64 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| 641 | Mokėtinos subsidijos | | | |
| 642 | Mokėtinos dotacijos | | | |
| 643 | Mokėtinos finansavimo sumos | | | |
| 6431 | Mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus | | | |
| 6432 | Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams | | | |
| 6433 | Kitos mokėtinos finansavimo sumos | | | |
| 65 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| 66 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| 661 | Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo išmokos | | | |
| 662 | Mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto | | | |
| 663 | Mokėtinos socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto | | | |
| 664 | Mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo | | | |
| 665 | Mokėtinos sumos pensijų fondams | | | |
| 666 | Kitos mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| 67 | Grąžintini mokesčiai ir įmokos | | | |
| 671 | Grąžintini mokesčiai | | | |
| 672 | Grąžintinos socialinių įmokų permokos | | | |
| 673 | Grąžintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos | | | |
| 674 | Kitos grąžintinos permokos | | | |
| 68 | Pervestinos sumos | | | |
| 681 | Pervestinos sumos į valstybės biudžetą | | | |
| 682 | Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus | | | |
| 683 | Pervestinos sumos išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą | | | |
| 684 | Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms | | | |
| 685 | Kitos pervestinos sumos | | | |
| 686 | Grąžintinos finansavimo sumos | | | |
| 69 | Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla | -39.566,29 | -33.903,35 | -5.662,94 |
| 691 | Tiekėjams mokėtinos sumos | -5.759,56 | -4.470,93 | -1.288,63 |
| 692 | Mokėtinos sumos darbuotojams | | -604,40 | 604,40 |
| 693 | Mokėtini veiklos mokesčiai | | | |
| 694 | Gauti išankstiniai mokėjimai | | | |
| 695 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | -33.806,73 | -28.828,02 | -4.978,71 |
| 7KL | Pajamos | -879.304,51 | -708.918,37 | -170.386,14 |
| 70 | Finansavimo pajamos | -820.475,26 | -668.465,38 | -152.009,88 |
| 701 | Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos | -52.827,54 | -46.053,38 | -6.774,16 |

| Eil. Nr. | Sąskaitos pavadinimas | Ataskaitinis laikotarpis | Praejęs ataskaitinis laikotarpis | Pokytis |
|------------|--|--------------------------|----------------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 702 | Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos | -767.647,72 | -622.412,00 | -145.235,72 |
| 71 | Mokesčių pajamos | | | |
| 711 | Apskaičiuotos mokesčių pajamos | | | |
| 712 | Pervestinės mokesčių sumos į valstybės biudžetą | | | |
| 713 | Pervestinės mokesčių sumos į savivaldybių biudžetus | | | |
| 714 | Pervestinės mokesčių sumos išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą | | | |
| 715 | Grąžintinos mokesčių sumos | | | |
| 72 | Socialinių įmokų pajamos | | | |
| 721 | Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos | | | |
| 722 | Pervestinės socialines įmokos | | | |
| 73 | Turto naudojimo pajamos | | | |
| 731 | Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos | | | |
| 732 | Pervestinės sumos už turto naudojimą į valstybės biudžetą | | | |
| 733 | Pervestinės sumos už turto naudojimą į savivaldybių biudžetus | | | |
| 734 | Pervestinės sumos už turto naudojimą išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą | | | |
| 735 | Pervestinės sumos už turto naudojimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams | | | |
| 74 | Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos | -58.829,25 | -40.452,99 | -18.376,26 |
| 741 | Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos | -58.829,25 | -40.452,99 | -18.376,26 |
| 742 | Pervestinės sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas į valstybės biudžetą | | | |
| 743 | Pervestinės sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas į savivaldybių biudžetus | | | |
| 744 | Pervestinės sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą | | | |
| 745 | Pervestinės sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas kitiems viešojo sektoriaus subjektams | | | |
| 75 | Sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos | | | |
| 76 | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos | | | |
| 761 | Palūkanų pajamos | | | |
| 762 | Baudų ir delspinigių pajamos | | | |
| 763 | Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos | | | |
| 764 | Vertybinių popierių perkainojimo pelnas | | | |
| 765 | Dividendai | | | |
| 766 | Finansinio turto perleidimo pelnas | | | |
| 767 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | | | |
| 77 | Kitos pajamos | | | |
| 771 | Rinkliavų pajamos | | | |
| 772 | Kitos pajamos | | | |
| 8KL | Sąnaudos | 869.254,46 | 710.557,01 | 158.697,45 |
| 81 | Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos | | | |
| 82 | Socialinių išmokų sąnaudos | 10.805,80 | 10.364,80 | 441,00 |
| 821 | Valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudos | | | |
| 822 | Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos | | | |
| 823 | Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos | | | |
| 824 | Privalomojo sveikatos draudimo fondo socialinių išmokų sąnaudos | | | |
| 825 | Kitų socialinių išmokų sąnaudos | 10.805,80 | 10.364,80 | 441,00 |
| 83 | Subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos | | | |
| 831 | Subsidijų sąnaudos | | | |
| 832 | Dotacijų sąnaudos | | | |
| 833 | Finansavimo sąnaudos | | | |
| 87 | Pagrindinės veiklos sąnaudos | 858.448,66 | 700.190,81 | 158.257,85 |
| 8701 | Darbo užmokesčio sąnaudos | 691.616,42 | 574.102,44 | 117.513,98 |
| 8702 | Socialinio draudimo sąnaudos | 12.872,15 | 9.660,34 | 3.211,81 |
| 8703 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos | 13.128,68 | 12.455,31 | 673,37 |
| 8704 | Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos | 39.668,09 | 29.222,18 | 10.445,91 |
| 8705 | Komandiruočių sąnaudos | 8.522,12 | 2.954,57 | 5.567,55 |
| 8706 | Transporto sąnaudos | | | |
| 8707 | Kvalifikacijos kelimo sąnaudos | 1.602,85 | 1.966,51 | -363,66 |
| 8708 | Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos | 12.951,36 | 6.979,10 | 5.972,26 |
| 8709 | Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos | | | |
| 8710 | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina | 77.444,88 | 61.626,38 | 15.818,50 |
| 8711 | Nuomos sąnaudos | | | |
| 8712 | Kitų paslaugų sąnaudos | 642,11 | 1.223,98 | -581,87 |
| 8713 | Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos | | | |
| 88 | Kitos veiklos sąnaudos | | | |
| 89 | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | | 1,40 | -1,40 |
| 891 | Palūkanų sąnaudos | | | |
| 892 | Baudų ir delspinigių sąnaudos | | 1,40 | -1,40 |
| 893 | Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos | | | |
| 894 | Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai | | | |
| 895 | Finansinio turto perleidimo nuostoliai | | | |
| 896 | Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos | | | |
| 9KL | Specialiosios sąskaitos | | | |
| 91 | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| 911 | Kontroliuojamų subjektų rezultatas | | | |
| 912 | Asocijuotųjų subjektų rezultatas | | | |
| 92 | Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka | | | |
| 921 | Apskaitos politikos keitimo įtaka | | | |
| 922 | Praeusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtaka | | | |
| 93 | Pelno mokesčiai | | | |