

PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ“

190623051, Vilties g. 10, 39133 Pasvalys

2023 M. GRUODŽIO 31 D.

pasibaigusių metų

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Žemesniojo lygio)

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-21 Nr. FD-56
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		215.672,86	186.856,34
I	Nematerialusis turtas	P03	398,30	281,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		397,30	280,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas		1,00	1,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	202.582,59	170.342,59
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		123.737,09	132.523,13
II.3	Infrastruktūros statiniai		39.525,46	9.572,12
II.4	Kiti statiniai		5.467,38	6.165,42
II.5	Mašinos ir įrenginiai		25.111,78	18.746,56
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		8.740,88	3.335,36
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	0,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05 P06	12.691,97	16.232,75
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		72.925,62	68.772,87
I	Atsargos	P08	3.095,11	3.143,29
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		3.095,11	3.143,29
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	673,55	576,13
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	54.008,32	45.881,80
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	6.594,77	6.315,51
III.5	Sukauptos gautinos sumos		47.413,51	39.566,29
III.6	Kitos gautinos sumos		0,04	
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	15.148,64	19.171,65
	IŠ VISO TURTO:		288.598,48	255.629,21

(tęsinys kitame puslapyje)

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


2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

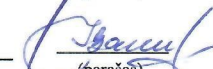
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	207.494,16	177.245,27
I	Iš valstybės biudžeto		2.559,25	2.825,48
II	Iš savivaldybės biudžeto		190.820,80	163.608,80
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		4.046,84	1.092,46
IV	Iš kitų šaltinių		10.067,27	9.718,53
E	ĮSIPAREIGIJIMAI		60.749,06	55.799,04
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		12.691,97	16.232,75
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	12.691,97	16.232,75
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		48.057,09	39.566,29
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	1.495,80	5.759,56
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	46.561,29	33.806,73
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	20.355,26	22.584,90
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		20.355,26	22.584,90
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-2.229,64	10.050,05
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		22.584,90	12.534,85
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		288.598,48	255.629,21

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


(parašas)

Inga Černiauskienė
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Ilona Baltrušičiūnienė
(vardas ir pavardė)

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.
2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-01-21 Nr. FD-58
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Mažumos dalis		
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka		Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			12.534,85	
3	Perimto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X	X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
7	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		10.050,05	10.050,05	
8	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X				
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			22.584,90	
12	Perimto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X	X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-2.229,64	-2.229,64	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						20.355,26	20.355,26	

Pateiktimo valiuta ir tikslumas: eurais

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeien privaloma nurodant teisės aktus)

Inga Černiauskienė
(parašas)
Ilona Bafrašūnienė
(parašas)

Inga Černiauskienė
(vardas ir pavardė)
Ilona Bafrašūnienė
(vardas ir pavardė)

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-02-27 Nr. FD-99
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Praejęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1,976,99	0,00	1,976,99	-1,909,70	0,00	-1,909,70
I	Iplaukos		1,038,082,10	0,00	1,038,082,10	896,440,77	0,00	896,440,77
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		888,827,31	0,00	888,827,31	788,688,67	0,00	788,688,67
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		398,300,80	0,00	398,300,80	395,021,80	0,00	395,021,80
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		475,071,37	0,00	475,071,37	386,640,69	0,00	386,640,69
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		10,133,00	0,00	10,133,00	3,475,00	0,00	3,475,00
I.1.4	Iš kitų šaltinių		5,322,14	0,00	5,322,14	3,551,18	0,00	3,551,18
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš prirkėjų		70,354,79	0,00	70,354,79	56,652,10	0,00	56,652,10
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		78,900,00	0,00	78,900,00	51,100,00	0,00	51,100,00
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		-78,900,00	0,00	-78,900,00	-51,100,00	0,00	-51,100,00
II	Pervestos lėšos		-78,900,00	0,00	-78,900,00	-51,100,00	0,00	-51,100,00
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus		-78,900,00	0,00	-78,900,00	-51,100,00	0,00	-51,100,00
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-957,205,11	0,00	-957,205,11	-847,250,47	0,00	-847,250,47
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-781,271,37	0,00	-781,271,37	-694,735,39	0,00	-694,735,39
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-42,100,00	0,00	-42,100,00	-38,000,00	0,00	-38,000,00
III.3	Komandiruočių		-6,726,22	0,00	-6,726,22	-8,821,55	0,00	-8,821,55
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-2,300,00	0,00	-2,300,00	-1,800,00	0,00	-1,800,00
III.6	Paprašyto remonto ir eksploatavimo		-21,516,33	0,00	-21,516,33	-22,999,80	0,00	-22,999,80
III.7	Atsargų įsigijimo		-85,798,65	0,00	-85,798,65	-67,144,93	0,00	-67,144,93
III.8	Socialinių įmokų		-12,100,80	0,00	-12,100,80	-10,805,80	0,00	-10,805,80
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-5,391,74	0,00	-5,391,74	-2,943,00	0,00	-2,943,00
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(teisingys kitame puslapyje)

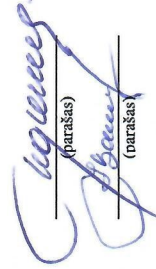
Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaiė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

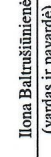
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejės ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-15.400,00	0,00	-15.400,00	-13.300,00	0,00	-13.300,00
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto išėjimas		-15.400,00	0,00	-15.400,00	-13.300,00	0,00	-13.300,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto išėjimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		9.400,00	0,00	9.400,00	13.300,00	0,00	13.300,00
I	Išlaukus iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		9.400,00	0,00	9.400,00	13.300,00	0,00	13.300,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto		500,00	0,00	500,00	2.300,00	0,00	2.300,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		8.900,00	0,00	8.900,00	11.000,00	0,00	11.000,00
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 dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-4.023,01	0,00	-4.023,01	-1.909,70	0,00	-1.909,70
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		19.171,65		19.171,65	21.081,35		21.081,35
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		15.148,64		15.148,64	19.171,65		19.171,65

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

Vyriausioji buhalterė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


 (parašas)
 Inga Černiauskienė
 (vardas ir pavardė)


 (parašas)
 Ilona Baltrušaitienė
 (vardas ir pavardė)

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS



2024-02-21 Nr. FD-57
(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		974.392,83	879.075,05
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		904.041,50	820.475,26
I.1	Iš valstybės biudžeto		406.117,80	399.539,62
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		485.642,20	405.905,08
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		7.308,10	12.082,73
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		4.973,40	2.947,83
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		70.351,33	58.599,79
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	70.351,33	58.599,79
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNODOS		-976.905,19	-869.254,46
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-789.279,11	-704.488,57
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-14.673,52	-13.128,68
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-37.654,46	-39.668,09
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-6.676,52	-8.522,12
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2.227,30	-1.602,85
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-16.715,31	-12.951,36
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-93.230,02	-77.444,88
X	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		-13.780,80	-10.805,80
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-999,34	-642,11
XIV	KITOS		-1.668,81	
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-2.512,36	9.820,59
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		282,72	229,46
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	282,72	229,46
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNODOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-2.229,64	10.050,05
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-2.229,64	10.050,05
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

(parašas)

Inga Černiauskienė
(vardas ir pavardė)

Ilona Baltrušičienė
(vardas ir pavardė)

PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ”

2023 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 2023 m. – 48 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 2023 m. gruodžio 31 dienos duomenis.

8. Lopšelyje-darželyje finansinė apskaita vedama ir finansinės ataskaitos už 2023 m. pateikiamos Lietuvos Respublikos pinigiais 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 dvejybinio įrašu vieną kartą, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra registruojami bendroje didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms.

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

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

- valstybės funkcija;

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

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

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

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

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

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

18. Lopšelis-darželis pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Nematerialusis turtas

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

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

21. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant negrąžintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti (testavimo, parengimo naudoti išlaidos), taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą.

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

23. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama už visą mėnesį.

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

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

25. Nemokamai (neatlygintinai) gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto

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

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

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

29. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, įskaitant importo ir kitus 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 jį

perdavęs viešojo sektoriaus subjektas įsigijo, jeigu ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Finansinis turtas

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

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

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

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

44. Pinigų sumažėjimas registruojamas, kai 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 pinigus 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;

- pervestinas sumas į savivaldybių biudžetus;
- kitas pervestinas 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 įmoka 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 pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

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

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

72. Gautinos sumos yra grupuojamos pagal šiuos požymius:

- mokėjimo terminą;
- mokėtoją;
- tikslą.

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

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

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

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

Lopšelis-darželis registruoja sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas.

77. Nebalansinėse sąskaitose turi būti registruojama:

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

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

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

Finansavimo sumos

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

88. Jeigu gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms arba ilgalaikiam turtui įsigyti ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos turi būti 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 gražintos) 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 uždėbamos. Pajamos registruojamos neatsižvelgiant į tai, ar buvo sumokėta už turto naudojimą, ar ne.

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

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

101. Uždirbtos paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas paslaugų perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo faktą įrodantis dokumentas, išrašoma sąskaita faktūra, kvitas. Kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos

pardavimo pajamos registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.

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

Sąnaudos

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

104. Sąnaudos apskaitoje registruojamos:

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

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

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

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

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

106.1. darbo užmokesčio sąnaudas:

106.1.1. darbo užmokesčio sąnaudas;

106.1.2. darbo užmokesčio sąnaudas (išėtinės 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 eksploatavimo 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 vienas kitą 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 laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

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

Apskaitos klaidų taisymas

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

134. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei ji yra didesnė nei 1 procentas per finansinius metus gautų finansavimo sumų (2023 m. 8982,27 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 ir švietimas. Segmentų ataskaitoje parodomas tik tos sumos, kurios susijusios su tiesioginiu finansavimu.

Pastaba Nr. P03 Nematerialusis turtas

137. Nematerialiojo turto judėjimas per 2023 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 nematerialus turtas	2

139. 2023 m. įsigyta nematerialaus turto už 551,98 Eur – „Pasaulio pažinimas“ ir „Matematika“ EMA užduotys, narystė www.Chickimap.com svetainėje.

140. Neatlygintinai nematerialaus turto negauta.

141. Lopšelis-darželis naudoja ilgalaikį nematerialųjį turta, kuris yra visiškai amortizuotas ir kurio įsigijimo savikaina yra 1.610,23 Eur:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	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	410,00
4.	Licencija EMA užduotys	336,00	-
Iš viso:		1.610,23	1.274,23

142. 2023 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, trinkelių - 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 naudoja ilgalaikiu materialiuoju turtu, kuris yra visiškai nudėvėtas. Jo pradinė vertė 45.887,66 Eur:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Muzikos instrumentas YAMAHA	-	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	2.211,00	2.211,00
17.	Žaidimų aikštelė "Labirintas"	2.354,00	2.354,00
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	0,00	1.691,76
22.	Elektrinis katilas	2.449,91	2.449,91
23.	Konvekinė 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
39.	Minkštas kampas	1.064,99	-
		45.887,66	47.745,89

149. 2023 m. neatlygintinai gauta iš Pasvalio rajono savivaldybės administracijos pagal 2023 m. rugsėjo 25 d. perdavimo – priėmimo aktą ilgalaikio materialaus turto (2 nešiojami kompiuteriai) už 1.086,58 Eur. Taip pat pagal 2023 m. spalio 25 d. perdavimo – priėmimo aktą už 30.888,88 Eur perduota nebaigta statyba.

150. Per 2023 m. nurašyta ilgalaikio materialaus turto, kuris nusidėvėjęs ir nebetinkamas naudoti veikloje:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	12094 Kitas ilgalaikis materialus turtas	1.231,46	-
Iš viso:		1.231,46	0,00

151. Lopšelis-darželis 2023 m. įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 14.883,68 Eur:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	1205 Mašinos ir įrenginiai	8.866,68	10.938,40
2.	1208 Baldai ir biuro įranga	2.500,00	2.000,00
3.	1209 Kitas ilgalaikis materialus turtas	3.517,00	-
Iš viso:		14.883,68	12.938,40

152. Pergrupuota ilgalaikio materialaus turto iš nebaigtos statybos už 30.888,88 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. 2023 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio finansinio turto 12.691,97 Eur – po vienu metų gautinos sumos (atidėjiniai).

Pastaba Nr. P08 Atsargos

162. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodytas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede pagal nustatytą formą (pridedama). Atsargų sumą 3.095,11 Eur sudaro:

- maisto produktai;
- medikamentai;
- kanceliarinės prekės;
- ūkinės medžiagos;

- kuras.

163. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis sumažėjo 48,18 Eur:

Eil. Nr.	Atsargos	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Maisto produktai	2.453,27	1.816,87
2.	Medikamentai	60,68	55,72
3.	Kanceliarinės prekės	0,00	9,71
4.	Ūkinės medžiagos	581,16	1.260,99
Iš viso:		3.095,11	3.143,29

164. Per 2023 m. pagal perdavimo – priėmimo aktus neatlygintai gauta medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus už 161,48 Eur iš: Pasvalio rajono savivaldybės administracijos leidinių už 32,00 Eur, ir trumpalaikio turto (laminavimo aparatas) už 129,48 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 673,55 Eur:

Eil. Nr.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Grupinis vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų	268,58	212,67
2.	Domeno liepaitepasvalys.lt registravimas ir svetainės talpinimas	194,21	175,80
3.	Spaudos prenumerata vieneriems metams	210,76	187,66
Iš viso:		673,55	576,13

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 – 6.594,77 Eur, tai įsiskolinimas už suteiktas maitinimo ir darželio lankymo paslaugas (tėvų įnašai), darbuotojų maitinimą ataskaitiniu laikotarpiu, bei kitas teikiamas paslaugas (kabineto ir sporto salės nuoma trumpalaikiams užsiėmimams), kai apmokėjimas bus gautas ateinančiais 2024 metais. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu gautinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d. nežymiai padidėjo 279,26 Eur:

Eil. Nr.	Paslauga	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Maitinimo paslaugos lopšelio-darželio vaikams	4.402,97	4.156,53
2.	Maitinimo paslaugos darbuotojams	74,88	39,00
3.	Lankymo mokestis darželio vaikams	2.100,00	2.066,00
4.	Patalpų nuoma	16,92	53,98
Iš viso:		6.594,77	6.315,51

- sukauptos gautinos sumos 47.413,51 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio suma pabaigai padidėjo 7.847,22 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	45.872,36	33.314,26
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokos	688,93	492,47
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	852,22	5.759,56
Iš viso:		47.413,51	39.566,29

- kitos gautinos sumos. 2023 m. gruodžio 31 d. gautina 0,04 Eur suma – permoka Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai dėl paklaidos apskaičiuojant socialinio draudimo įmokas iki MMA. 171. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai gautinų sumų nuvertėjimo nėra.

Pastaba Nr. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

173. 2023 m. gruodžio 31 d. pinigai bankų sąskaitose 15.148,64 Eur. Pavedimų lėšų sąskaitoje 8.540,17 Eur, tai lėšos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms ir atsargoms įsigyti. Šias lėšas sudaro asmenų skirti 1,2 proc. nuo gyventojų pajamų mokesčio ir kita parama 250,00 Eur. Biudžeto lėšų sąskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. likučio nėra. Teikiamų paslaugų sąskaitoje 2.687,20 Eur. Šias lėšas pervesime į finansų skyrių ir atsiskaitysime su tiekėjais už perkamus maisto produktus bei ugdymo priemones 2024 m. sausio mėn. pradžioje. Projektinių lėšų sąskaitoje likutis 3.671,27 Eur - nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. lopšelis-darželis dalyvauja Europos sąjungos rėmimo programoje „Erasmus+“.

Pastaba Nr. P12 Finansavimo sumos

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

175. Valstybės biudžeto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžiai 2.825,48 Eur, iš jų: 2.794,14 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 31,34 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti. Gauta finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto kitoms išlaidoms 394.457,72 Eur ir nepiniginiam turtui įsigyti 4.343,08 Eur. Tai finansavimo sumos mokymo lėšoms finansuoti (ikimokykliniam ir bendrajam

ugdymui), socialinė parama mokiniams (mokinių nemokamas maitinimas). Nepiniginiam turtui įsigyti pergrupuota 12.100,80,80 Eur finansavimo sumų iš kitoms išlaidoms finansuoti. Neatlygintinai gauta turto su finansavimo sumomis už 706,28 Eur pagal Pasvalio rajono savivaldybės turto perdavimo ir priėmimo aktą. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 399.773,31 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 2.559,25 Eur, iš jų: 2.554,01 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 5,24 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

176. Savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutis 2023 m. sausio 1 d. 163.276,68 Eur. nepiniginiam turtui įsigyti ir 332,12 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti. Gauta finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms 458.012,97 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti 25.958,40 Eur. Tai finansavimo sumos iš Pasvalio rajono savivaldybės finansų skyriaus savarankiškomis funkcijoms finansuoti. 200,00 Eur finansavimo sumų (vykdant gamtosauginį projektą) pergrupuota nepiniginiam turtui įsigyti. Neatlygintinai gauta turto už 30.920,88 Eur pagal Pasvalio rajono savivaldybės leidinių, literatūros ir turto perdavimo ir priėmimo aktus. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai 487.680,25 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 190.820,80 Eur, iš jų: 190.421,07 Eur. nepiniginiam turtui įsigyti ir 399,73 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

177. Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia 1.092,46 Eur iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti 800,47 Eur ir 391,99 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti. Gauta 10.133,00 finansavimo sumų per ataskaitinį laikotarpį. Pergrupuota 183,78 Eur finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti vykdant Erasmus + projektą „Smart move“. Neatlygintinai gauto turto 2023 m. pagal leidinių, literatūros ir turto perdavimo ir priėmimo aktus už 129,48 Eur. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 7.308,10 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 4.046,84 Eur iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti 623,19 Eur ir 3.423,65 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

178. Kitų šaltinių finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia 9.718,53 Eur, iš jų: 7.767,35 nepiniginiam turtui įsigyti ir 1.951,18 kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį 5.322,14 Eur, iš jų 1.200,00 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti iš Pasvalio rajono savivaldybės apskaitos skyriaus projekto finansavimui, 1.652,14 Eur iš Valstybinės mokesčių inspekcijos lėšos pagal LR labdaros ir paramos įstatymą, galintiems gauti paramą, taip pat fizinių ir juridinių asmenų 1.200,00 Eur lopšelio-darželio 45-erių metų gimtadienio šventės finansavimas. Pergrupuota 4.840,91 Eur nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 4.973,40 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 10.067,27 Eur, iš jų: 9.303,67 nepiniginiam turtui įsigyti ir 763,60 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

Pastaba Nr. P15 Ilgalaikiai atidėjiniai

179. Lopšelio-darželio įsipareigojimas 12.691,97 Eur, kurio galutinės padengimo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Užregistruoti atidėjiniai 4 darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jiems suėjęs senatvės pensijos amžiaus terminas ir įgyta teisė į visą senatvės pensiją dirbant lopšelyje-darželyje. Išeitinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi įtakos jų išmokėjimui.

Pastaba Nr. P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos

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

181. Tiekėjams mokėtinos sumos 1.495,80 Eur. Įsiskolinimas už įsigytas prekes ir suteiktas paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigai lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 4.263,76 Eur. Lentelėje pateikiamos skolos pagal tiekėjus:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	AB „Panevėžio energija“	456,31	4.802,06
2.	UAB „Elektrum Lietuva“	289,49	357,77
3.	AB „Energijos skirstymo operatorius“	106,46	304,38
4.	Telia Lietuva, AB	0,00	31,34
5.	UAB „Vilguva“	307,29	0,00
6.	UAB „Pasvalio vandenys“	0,00	222,00
7.	UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“	0,00	42,01
8.	UAB „Citma“	86,01	0,00
9.	UAB „Mažeikių mėsinė“	58,90	0,00
10.	UAB „Žemaitijos pienas“	191,34	0,00
Iš viso:		1.495,80	5.759,56

182. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų 2023 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

183. Sukauptos mokėtinos sumos 46.561,29 Eur. Suma lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pabaigai padidėjo 12.754,561 Eur. Šia suma sukaupta daugiau atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų darbuotojams per 2023 metus:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	45.872,36	33.314,26
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	688,93	492,47
Iš viso:		46.561,29	33.806,73

Pastaba Nr. P18 Grynasis turtas

184. Ataskaitinio laikotarpio deficitas -2.229,64 Eur. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis 22.584,90 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai sukauptas perviršis 20.355,26 Eur.

Pastaba Nr. P21 Pagrindinės veiklos pajamos

185. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 70.351,33 Eur. Tai apskaičiuotos pajamos už suteiktas maitinimo ir darželio lankymo paslaugas. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šios pajamos padidėjo 11.751,54 Eur. Pajamų padidėjimą šiais metais lėmė didesnis lankančių vaikų skaičius, nes ankstesniais metais įtakos turėjo ribojimai dėl Covid-19 situacijos. 2023 metais lopšelių-darželį lankė 177, 2022 metais 176.

Kitos veiklos pajamos – nuomos pajamos už kabineto ir sporto salės trumpalaikę nuomą 282,72 Eur.

Pastaba Nr. P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

186. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 976.905,19 Eur.

187. 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.

188. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 84.790,54 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. 2023 m. atleisti 4 darbuotojai. Priimta naujų 8 darbuotojai. 3 darbuotojai yra vaiko priežiūros atostogose. Darbuotojų skaičius, dirbančių pagal darbo sutartis ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 48, o praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai 45 dirbantieji. 2023 m. gruodžio 31 d. visos lopšelio-darželio pareigybės užimtos. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 28 d. sprendimu Nr. T1-168 patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto lėšų, pareigybių skaičius 43,8.

189. Darbuotojų, kurie teikė paslaugas ar atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančių darbo santykių esmę, lopšelyje-darželyje 2023 m. jau nebebuvo. 2022 metais dirbo 1 darbuotojas nuo 2022-04-01 iki 2022-05-25.

Eil. Nr.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	771.187,42	688.181,55
2.	Ligos pašalpų sąnaudos	2.622,55	3.434,87

3.	Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	15.469,14	12.872,15
	Iš viso:	789.279,11	704.488,57

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

191. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 14.673,52 Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu didesnės 1.544,84 Eur, nes 2023 m. įsigyta ilgalaikio turto.

192. 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.

193. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro 37.654,46 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu jos sumažėjo 2.013,63 Eur, dėl palankių oro sąlygų ir mažesnio poreikio šildymui. Tačiau 2023 m. elektros energijos įkainiai didėjo:

Eil. Nr.	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Šildymo sąnaudos	25.386,09	28.902,43
2.	Elektros energijos sąnaudos	7.615,54	6.844,89
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	3.603,01	2.629,61
4.	Kitų komunalinių paslaugų (maisto atliekų, buitinių atliekų išvežimas)	718,65	910,65
5.	Ryšių sąnaudos (telefonų, interneto)	331,17	380,51
	Iš viso:	37.654,46	39.668,09

194. 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.

195. Komandiruotės sąnaudų 2023 m. 6.676,52 Eur, jos sumažėjo 1.845,60 Eur lyginant su praėjusiu laikotarpiu. Šių sąnaudų didžiausią dalį sudaro vykdomo „Erasmus+“ projekto sąnaudos.

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

197. Kvalifikacijos sąnaudos 2.227,30 Eur, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 624,45 Eur.

198. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 16.715,31 Eur. Praėjusį ataskaitinį laikotarpį tokių sąnaudų buvo 12.951,36 Eur. – padidėjo 3.763,95 Eur.

199. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų 2023 m. nėra.

200. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – atiduotų naudoti atsargų (medikamentų, maisto produktų, medžiagų, aprangos ir patalynės, remontams reikalingų medžiagų ir pan.) nurašymo sąnaudos. 2023 m. šios sąnaudos sudarė 93.230,02 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 15.785,14 Eur. Skyrus finansavimą suremontuotos lopšelio-darželio patalpos.

201. Socialinių išmokų sąnaudos – socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos, socialinė parama fiziniams asmenims. Lopšelyje-darželyje tai būtų nemokamo maitinimo ir materialinių pašalpų darbuotojams sąnaudos. Nemokamo maitinimo sąnaudų 12.100,80 Eur, kurios patiriamos įsigyjant maisto produktus nemokamiems pietums. Nemokamas maitinimas teikiamas visiems priešmokyklinio amžiaus vaikams. 2023 m. nemokamą maitinimą gavo 37 (trisdešimt septyni) priešmokyklinio amžiaus mokiniai. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, šios sąnaudos padidėjo 1.295,00 Eur. 2022 m. pietūs vienam mokiniui kainavo 2,00 Eur ir 2,20 Eur, o 2023 m. 2,40 Eur. Materialinių pašalpų sąnaudos 1.680,00 Eur. Skirtos dviems darbuotojams po 1 MMA dėl artimųjų netekties.

202. Kitų paslaugų sąnaudos – tai įvairių kitų paslaugų (už kredito įstaigų teikiamas paslaugas, prenumeratos, draudimo ir panašių išlaidų) sąnaudos, kurios siekia 999,34 Eur. Lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaiga šios sąnaudos padidėjo 357,23 Eur.

203. Kitos sąnaudos – kitos pagrindinės veiklos sąnaudos, nepriskiriamos prie aukščiau išvardintų sąnaudų grupių. 2023 m. šias sąnaudas 1.668,81 Eur sudarė 45-ojo lopšelio-darželio gimtadienio sąnaudos.

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 2023 m. tokių sąnaudų nebuvo.

Pastaba Nr. P24 Finansinės rizikos valdymas

205. Trumpalaikiai įsipareigojimai 47.413,51 Eur yra nacionaline valiuta – eurai.

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)	1.652,14	1.951,18
2.	Juridiniai asmenys ne VSS (pinigais)	800,00	0,00
3.	Juridiniai asmenys ne VSS (turtu)	201,61	0,00
4.	Fiziniai asmenys (pinigais)	400,00	0,00
	Iš viso:	3.053,75	1.951,18

207. Panaudota parama. Iš gyventojų pajamų mokesčio lėšų gautų iš VMI 2023 m. panaudota 759,21 Eur lopšelio-darželio 45-am gimtadieniui. Juridinių asmenų turto panaudojimas – ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas (gautas 2020 m.):

Eil. Nr.	Panaudota parama	Ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Suma, Eur
1.	Gyventojų, skirta gyventojų pajamų mokesčio dalis (pinigais)	759,21	417,30
2.	Juridinių asmenų (turtas)	72,60	72,60
3.	Juridinių asmenų ne VSS (pinigais)	800,00	0,00
4.	Juridinių asmenų ne VSS (turtu)	201,61	
5.	Fizinių asmenų (pinigais)	400,00	0,00
Iš viso:		2.233,42	489,90

208. 2023 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	199.110,28	186.261,03
Iš viso:		199.110,28	186.261,03

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.)	0,00	1.326,38
Iš viso:		0,00	1.326,38

209. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų lopšelis-darželis neturi.
210. Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

Direktorė



Inga Černiauskienė

Vyr. buhalterė



Ilona Baltrušičiūnienė

PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ“

190623051, Vilties g. 10, 39133 Pasvalys

AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI

F2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Iš viso			
		Bendros valstybės paslaugos	Cyryba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga		Polis, kultura ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-964.804,39		-976.905,19
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-789.279,11		-789.279,11
1.3	Nusidėjimo ir amortizacijos									-14.673,52		-14.673,52
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-37.654,46		-37.654,46
1.5	Transporto									-6.676,52		-6.676,52
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-2.227,30		-2.227,30
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									-16.715,31		-16.715,31
1.8	Nuvertėjimo ir nuraišyti sumų											
1.9	Suaugusiųjų ir paruoštųjų atstovų švietimas									-93.230,02		-93.230,02
1.10	Socialinių išmokų									-1.680,00		-1.680,00
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos									-999,34		-999,34
2	Apaikatos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įrašai									-1.668,81		-1.668,81
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-945.104,31		-957.205,11
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-781.271,37		-781.271,37
3.1.3	Komandiruočių									-42.100,00		-42.100,00
3.1.4	Transporto									-6.726,22		-6.726,22
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									-3.300,00		-2.300,00
3.1.7	Atstovų įgijimo									-2.151,63		-2.151,63
3.1.8	Socialinių išmokų									-85.798,65		-85.798,65
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kitų paslaugų įgijimo											
3.1.11	Suaugusiųjų švietimo											
3.1.12	Kitos išmokos									-5.391,74		-5.391,74

P3 Nematerialiųjų turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.1	parduoto									
18.2	perduoto									
18.3	nurašyto									
19	Pergupavimai (+/-)									
20	Kiti pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		397,30			1,00				398,30
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		280,00			1,00				281,00
24	Per ataskaitinį laikotarpį apskaituotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	X		X	X		X	X	X	
25	Per ataskaitinį laikotarpį apskaituotos 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 patikrinti atskirame 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.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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	2

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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
23.4	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.5	laikiniai 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.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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	12	60
Kiti statiniai	10	60
Mašinos ir įrenginiai	3	12
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	50

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147368312

D/L: 2024-02-27 13:29:20

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 vieny metų gautinos sumos	12.691,97	16.232,75
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		
7	Iš viso	12.691,97	16.232,75

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Pasvalio lopšelis-darželis "Lėpaite", 190623051 Vilūtes g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147368312
 D/L: 2024-02-27 13:29:20

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASKIETIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir užkainis inventoriūs	Nebaigta gaminti vykdyti sutarčių		Pagaminta produkcija ir nebaigtos vykdyti sutarčių		Iš viso	
				Nebaigta gaminti vykdyti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutarčių	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3.143,29						3.143,29
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		105.496,33				52,05		105.548,38
2.1	Įsigyto turto įsigijimo sąvokaina		105.366,83				20,05		105.386,90
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo sąvokaina		129,48				32,00		161,48
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-105.596,56						-105.596,56
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sužadota veiktose		-105.596,56						-105.596,56
3.4	Kiti nurošymai								
4	Pergupavimai (+/-)		32,05				-52,05		0,00
5	Atsargų įsigijimo vertės kitų pokyčiai								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5)		3.095,11				0,00		3.095,11
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (ži. perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sužadėtų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.2	Sužadota veiktose								
11.3	Kiti nurošymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Atsargų nuvertėjimo kitų pokyčiai								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10-11+/-12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)		3.095,11				0,00		3.095,11
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		3.143,29						3.143,29

* Reikšmingos sumos turi būti deklaruojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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	673,55	576,13
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	673,55	576,13
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	673,55	576,13

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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 metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	54.008,32	47.413,55		45.881,80	39.566,29	
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	6.594,77			6.315,51		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta	6.594,77			6.315,51		
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Suakauptos gautinos sumos	47.413,51	47.413,51		39.566,29	39.566,29	
1.5.1	Iš biudžeto	47.413,51	47.413,51		39.566,29	39.566,29	
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinos sumos	0,04	0,04				
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	54.008,32	47.413,55		45.881,80	39.566,29	

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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)	15.148,64		19.171,65	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	15.148,64		19.171,65	
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)	15.148,64		19.171,65	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ 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 neatlygintai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintai 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)	2.825,48	398.800,80	0,00	706,28			-399.773,31	
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	2.794,14	4.343,08	12.100,80	706,28			-17.390,29	
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	31,34	394.457,72	-12.100,80				-382.383,02	
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	163.608,80	483.971,37	0,00	30.920,88			-487.680,25	
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	163.276,68	25.758,40	200,00	30.920,88			-29.734,89	
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	332,12	458.212,97	-200,00				-457.945,36	
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	10.133,00	0,00	129,48			-7.308,10	
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	800,47		183,78	129,48			-490,54	
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	291,99	10.133,00	-183,78				-6.817,56	
4	Iš kitų šaltinių	9.718,53	5.322,14	0,00				-4.973,40	
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	7.767,35	4.840,91	4.840,91				-3.304,59	
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1.951,18	5.322,14	-4.840,91				-1.668,81	
5	Iš viso finansavimo sumų	177.245,27	898.227,31	0,00	31.756,64			-899.735,06	

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

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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	14	
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)				2.559,25	
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti				2.554,01	
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti				5,24	
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)				190.820,80	
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti				190.421,07	
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti				399,73	
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)				4.046,84	
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti				623,19	
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti				3.423,65	
4	Iš kitų šaltinių				10.067,27	
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti				9.303,67	
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti				763,60	
5	Iš viso finansavimo sumų				207.494,16	

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147368312

D/L: 2024-02-27 13:29:20

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 8=6+7
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)		2.825,48	2.825,48		2.559,25	2.559,25
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		163.608,80	163.608,80		190.820,80	190.820,80
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)		1.092,46	1.092,46		4.046,84	4.046,84
4	Iš kitų šaltinių		9.718,53	9.718,53		10.067,27	10.067,27
5	Iš viso		177.245,27	177.245,27		207.494,16	207.494,16

Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė", 190623051 Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147368312
 D/L: 2024-02-27 13:29:20

P12 Gauta parama

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINI LAIKOTARPI GAUTA FINANSINE IR NEFINANSINE PARAMA

Eil. Nr.*	Gautos paramos teikėjas			Gautos paramos dalykas				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
	Paramos teikėjo, suteikusio paramą, pavadinimas	Kodas	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda**	7	
1	2	3	4	5	6	7	8	1.001,61
1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys		800,00	201,61				
1.1	Viešojo sektoriaus subjektai							
1.2	Ne viešojo sektoriaus subjektai		800,00	201,61				1.001,61
	UAB "Gerupė"		100,00					100,00
	UAB "Artena"		100,00					100,00
	MB "Pasvalio kasyba"		300,00					300,00
	AB "Pieno žvaigždės" Pasvalio filialas		200,00					200,00
	UAB "Ustukių malūnas"		100,00					100,00
	AB "Pasvalio žemtiekinas"			150,00				150,00
	UAB "Vilgava"			51,61				51,61
2	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
3	Fiziniai asmenys*	X	400,00					400,00
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	1.652,14	X	X	X		1.652,14
5	Anonimiškai	X						
6	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto							
7	Iš viso	X	2.852,14	201,61				3.053,75

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Fiziniai asmenys, išskyrus mokesčių mokėtojus.

** 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

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

priedo lentelės 4 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

P12 Paramos panaudojimas

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINI 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	P pinigais	7.647,24	2.852,14		-1.959,21				8.540,17
2	Turtu, išskyrus pinigus	562,65	201,61		-274,21				490,05
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
5	Iš viso	8.209,89	3.053,75		-2.233,42				9.030,22

* 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.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P15 Atidėjiniai

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
1	2	3	4	5	6
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 teisės į išlikusį nekilnojama turtą atkūrimui				
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti				
10	Santauptomis atkurti				
11	Kita*	16.232,75			-3.540,78
12	Iš viso atidėjinių	16.232,75			-3.540,78

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147368312

D/L: 2024-02-27 13:29:20

P15 Atidėjiniai

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams			
2	Žalos atlyginimas			
3	Aplinkos tvarkymas			
4	Turto likvidavimas			
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas			
6	Garantių 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 piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti			
10	Santūpoms atkurti			
11	Kiti*			12.691,97
12	Iš viso atidėjinių			12.691,97

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147368312

D/L: 2024-02-27 13:29:20

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

Eil. Nr.	Gražinimo 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	12.691,97	12.691,97
2.1	Per vienus metus*		
2.2	Nuo vieno iki penkerių metų	12.691,97	12.691,97
2.3	Po penkerių metų		
3	Iš viso	12.691,97	12.691,97

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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	12.691,97	12.691,97
3	Po penkerių metų		
4	Atidėjinių suma, iš viso	12.691,97	12.691,97

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147368312

D/L: 2024-02-27 13:29:20

P17 Trumpalaikės mokėtinios sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3	Tiekėjams mokėtinios sumos	1.495,80			5.759,56		
4	Suakauptos mokėtinios sumos	46.561,29			33.806,73		
4.1	Suakauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Suakauptos atostoginių sąnaudos	46.561,29			33.806,73		
4.3	Kitos suakauptos sąnaudos						
4.4	Kitos suakauptos mokėtinios sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinios sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	48.057,09			39.566,29		

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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	70.351,33	58.599,79
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**	70.351,33	58.599,79
1.4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	70.351,33	58.599,79

* 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.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR ŠAŅAUDŲ 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	282,72	229,46
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	282,72	229,46
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	282,72	229,46

* 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.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

P22 Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį

INFORMACIJOS APIE KITAS PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDAS PAGAL POBŪDĮ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO LYGIO
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	-1.668,81	
1.1	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2	Narystės mokesčiai		
1.3	Stipendijos studentams		
1.4	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai)		
1.5	Veiklos mokesčiai		
1.6	Kitos	-1.668,81	

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

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368312
D/L: 2024-02-27 13:29:20

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	Eurai	39.566,29	48.057,09
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	39.566,29	48.057,09

kontrolės rezultatas:

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

Pasvalio lopšelis-darželis „Liepaitė“
Direktoriė
Inga Černiauskienė



Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė"
vyriausioji buhalterė
Ilona Baltrušaitienė

