

(Žemės ūkio lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklų fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)
Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
Bažnyčios g. 8 Kalesninkų k., Šalčininkų r. 191409666
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2019 m. gruodžio 31 d.

2020 m. vasario 5 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiai eurų

Jūsų dokumentai priimti ir užregistruoti
Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos
Bendrajame skyriuje
101 kab. 2020 -04- 01
Registracijos Nr. 9(5.11)-2085
Informacija teikiama tel. (8-380) 30 169
el.pašt. sylvija.lukasevica@salcininkai.lt

Eil. Nr.	Stripsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praejusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		34.150,75	35.471,18
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Pėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	1	34.150,75	35.471,18
II.1	Zemė			
II.2	Pastatai		29.300,60	29.889,56
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		4.479,35	5.057,33
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			60,79
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		370,80	463,50
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		12.884,04	11.902,89
I.	Atsargos	2	3.416,00	3.077,78
I.1	Strateginės ir noliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		3.416,00	3.077,78
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3	9.468,04	8.825,11
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		204,18	105,12
III.5	Sukauptos gautinos sumos		9.263,86	8.719,99
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
D.	FINANSAVIMO SUMOS	4	47.034,79	47.374,07
I.	Iš valstybės biudžeto		37.508,40	38.508,09
II.	Iš savivaldybės biudžeto		37.508,40	38.447,30
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			60,79
E.	ISIPAREIGOJIMAI		9.506,03	8.762,87
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		9.506,03	8.762,87
II.1	Ilgalaikių atidėjinų cinamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų cinamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetą ir fondus		0,00	0,00
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės įmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos	5	260,35	64,05
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos	6	9.245,68	8.698,82
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		20,36	103,11
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervai			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		20,36	103,11
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-82,75	122,96
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		103,11	-19,85
G.	MAŽUMOS DALIS			
	Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies:		47.034,79	47.374,07

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

Švietimo įstaigų apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausioji buhalteris (buhalteris))

Olga Šimulevič
(vardas ir pavardė)

Regina Sitnikova
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Bažnyčios g. 8 Kalesninkų k., Šalčininkų r. 191409666

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2019 m. gruodžio 31 d. DUOMENIS

2020 m. vasario 5 d.
(data)

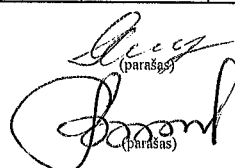
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	7	100.469,17	92.981,24
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		97.179,29	89.936,84
I.1.	Iš valstybės biudžeto		44.478,42	42.648,83
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		52.092,49	46.297,33
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		153,70	243,00
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		454,68	747,68
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		3.289,88	3.044,40
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		3.289,88	3.044,40
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	8	100.551,92	92.858,28
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		86.012,42	76.687,56
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		1.320,43	1.340,70
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		7.310,63	7.050,27
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		275,69	226,20
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		5.181,23	6.721,31
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		451,52	832,24
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-82,75	122,96
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-82,75	122,96
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-82,75	122,96
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Švietimo įstaigų apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Olga Šimulevič
(vardas ir pavardė)

Regina Sitnikova
(vardas ir pavardė)

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)

Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis -darželis

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191409666, Bažnyčios g.8, Kalesninkų k., Šalčininkų r.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*

2019 m. gruodžio 31 d.

2020 m. vasario 05 d.

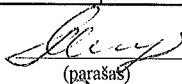
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažu-mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezerva-i	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		0,00	0,00	0,00	0,00	-19,82	-19,82	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	0,00	x	0,00	0,00	0,00	x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	0,00	x	0,00	0,00	0,00	x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x	0,00	x	0,00	0,00	x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x	0,00	x	0,00	0,00	x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x	0,00	122,93	122,93	0,00
9.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		0,00	0,00	0,00	0,00	103,11	103,11	0,00
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	0,00	x	0,00	0,00	0,00	x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	0,00	x	0,00	0,00	0,00	x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x	0,00	x	0,00	0,00	x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x	0,00	x	0,00	0,00	x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x	0,00	-82,75	-82,75	0,00
17.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		0,00	0,00	0,00	0,00	20,36	20,36	0,00

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Švietimo įstaigų apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)


(parašas)

Olga Šimulevič
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Regina Sitnikova
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis- darželis

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191409666, Bažnyčios g.8, Kalesninkų k., Šalčininkų raj.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020 m. vasario 5d.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Iplaukos		101626,61	0,00	101626,61	93951,88	0,00	93951,88
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		95244,97	0,00	95244,97	87979,44	0,00	87979,44
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		43847,75	0,00	43847,75	42270,25	0,00	42270,25
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		51240,39	0,00	51240,39	45496,82	0,00	45496,82
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių		156,83	0,00	156,83	212,37	0,00	212,37
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		3190,82	0,00	3190,82	2986,22	0,00	2986,22
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		3190,82	0,00	3190,82	2986,22	0,00	2986,22
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos įplaukos							
II.	Pervestos lėšos		-3190,82	0,00	-3190,82	-2986,22	0,00	-2986,22
II.1	Iš valstybės biudžetą							
II.2	Iš savivaldybių biudžetus		-3190,82	0,00	-3190,82	-2986,22	0,00	-2986,22
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	Iš kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos		-98435,79	0,00	-98435,79	-90965,66	0,00	-90965,66
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-85479,75	0,00	-85479,75	-76119,30	0,00	-76119,30
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-7592,50	0,00	-7592,50	-7723,51	0,00	-7723,51
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-275,69	0,00	-275,69	-226,20	0,00	-226,20
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7	Atsargų įsigijimo		-4636,33	0,00	-4636,33	-6072,65	0,00	-6072,65
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-451,52	0,00	-451,52	-824,00	0,00	-824,00
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

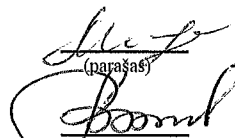
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Įplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų grąžinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Švietimo įstaigų apskaito skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)


(parašas)

Olga Šimulevič

(vardas ir pavardė)

Regina Sitnikova

(vardas ir pavardė)

ŠALČININKŲ R. KALESNINKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS

Įmonės kodas 191409666

Bažnyčios g. 8, Kalesninkų k. LT-17185, Kalesninkų sen., Šalčininkų raj.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Šalčininkai

2020 m. vasario 5 d.

1. Bendroji dalis

Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis (toliau – Lopšelis-darželis), įregistruotas Juridinių asmenų registre kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga 1994 m. rugpjūčio 31 d., įmonės kodas 191409666.

Lopšelio-darželio adresas: Bažnyčios g. 8, Kalesninkų k., LT – 17185 Šalčininkų r.

Lopšelio-darželio įsteigimo data - 1962 m. rugsėjo 2 d.

Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis – savivaldybės biudžetinė įstaiga. Lopšelio - darželio savininkas - Šalčininkų rajono savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Šalčininkų rajono savivaldybės taryba.

Lopšelio-darželio pagrindinė veiklos rūšys - ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kultūrinis švietimas, kitas, niekur nepriskirtas švietimas. Lopšelio-darželio veiklos tikslas – teikti kokybišką, vaikų poreikius atitinkantį ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą, sudaryti prielaidas tolesniam sėkmingam mokymui (-si) mokykloje.

Lopšelyje-darželyje taikoma dieninė ugdymo forma. Ugdymo kalba - lietuvių, lenkų.

Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Lopšelis-darželis turi paramos gavėjo statusą. Paramos gavėjo statusas suteiktas 2009 m. lapkričio 30 d. Gauna paramos lėšas ir jas apskaito Kitų lėšų sąskaitoje.

2010 m. sausio 1 d. Lopšelis-darželis tapo savarankišku asignavimo valdytoju.

Lopšelis-darželis neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų.

2019 metais vidutinis darbuotojų skaičius - 11, patvirtinta 10,00 etatų, iš jų: 4 pedagoginių darbuotojų ir 6 techninio personalo.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas už pilnus 2019 biudžetinius metus.

2. Apskaitos politika

Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelio-darželio parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis finansinė atskaitomybė organizuojama ir finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai sudaromi ir teikiami Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktorės 2010 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. V-33 „Dėl Kalesninkų lopšelio-darželio buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“ ir pakeistą 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V1-50 „Dėl Kalesninkų lopšelio-darželio direktoriaus 2010-09-30 įsakymu Nr. V-33 patvirtinto Kalesninkų lopšelio-darželio buhalterinės apskaitos vadovo pakeitimo“.

Lopšelio-darželio apskaitai tvarkyti naudojama finansų valdymo ir apskaitos sistema „Labbis 4“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Lopšelio-darželio finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis

laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitos politikos, parengtos pagal VSAFAS, taikymas užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tam tikroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams atvaizduoti, vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Apskaitos politikoje aprašyta ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra: svarbi vartotojų sprendimams priimti; teisingai parodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus; parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politikos bei apskaitinių įverčių keitimo nebuvo.

Lopšelio-darželio apskaitoje registruojamas tik jos nuosavybės teise įsigytas, patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Lopšelis-darželis vykdo tik tas ūkines operacijas, kurios leidžiamos vykdyti pagal galiojančių teisės aktų nuostatas.

Faktiškai įvykusios ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos pagal jas patvirtinančius dokumentus, pagal turinio viršenybės prieš formą principą.

Lopšelio-darželio apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Lopšelis-darželis taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus išskyrus:

9-ąjį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

26-ąjį VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Lopšelio-darželio patvirtinto sąskaitų plano sąskaitose, taikant apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus, metodus ir taisykles, nustatytus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas neturintis materialios formos nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir naudodama tikisi gauti tiesioginės ar netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, kai patirtos išlaidos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų;

tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti, naudotis ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas apskaitomas pagal 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Nematerialiojo turto nuvertėjimas apskaičiuojamas ir registruojamas apskaitoje pagal 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatytas reikalavimus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto išigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto Lopšelis-darželis neturėjo.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas skirtas savarankiškoms funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ir jo išigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už nustatytą minimalią materialiojo turto vertę.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas skaičiuojamas pagal – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ numatytas nuostatas.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto išigijimo ar pasigaminimo savikainą;

įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė, išigijimo (pasigaminimo) savikaina, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu - 500 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Išgytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas išigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos.

Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Lopšelyje-darželyje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir joms nustatytos nusidėvėjimo ekonominius normatyvus:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1.	Pastatai	75
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
4.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
5.	Kita biuro įranga	10
6.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	7
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	8

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi veiklos rezultatų ataskaitos kitos veiklos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir, jei reikia, patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas.

Jei atlikti remonto darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių, nepadidina turto funkcijų apimties ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

Atsargų apskaita tvarkoma pagal 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ nustatytus reikalavimus.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo vertė, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Kai atsargos parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, tai yra buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaita tvarkoma pagal 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatytą tvarką.

Finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius; ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius; po vienerių metų gautinos sumos; kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: trumpalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius; trumpalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius; per vienerius metus gautinos sumos; pinigai ir jų ekvivalentai; kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitai taikomi 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatyti reikalavimai.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti priskiriamos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui ir atsargoms įsigyti, įskaitant ir nemokamai gautą ilgalaikį turtą arba atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Visi įstaigos įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai; ilgalaikės finansinės skolos; kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai; ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis; trumpalaikės finansinės skolos; pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos; mokėtinos socialinės išmokos; pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams; mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte; iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte; kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitai taikomi 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatyti reikalavimai.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Jei per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta apskaitoje registruojami pagal 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus principus.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

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

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra

vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas balanso sąskaitose neregistruojami, tačiau registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos įstaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

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

Pasirinktą apskaitos politiką įstaiga taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Įstaiga 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 vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Apskaitinių įverčių keitimas

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

Informacija, susijusi su apskaitinio įverčių pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais reikalavimais.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos tame laikotarpyje, jai jos buvo pastebėtos.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

3. Pastabos

Pastaba Nr. 1. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 34150,75 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį Lopšelis-darželis ilgalaikio materialaus turto nepirko ir nenurašė.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12-to standarto 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Lopšelyje - darželyje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo savikaina - 2657,85 Eur:

kompiuterinė įranga – 1493,00 Eur;

kita biuro įranga – 863,94 Eur;

kitas ilgalaikis turtas – 300,91 Eur.

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

Ilgalaikio finansinio turto Lopšelis-darželis neturi.

Pastaba Nr. 2. Atsargos suskirstytos į grupes: medžiagos ir žaliavos bei ūkinis inventorių. Atsargų įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d. – 3416,00 Eur, iš jų: 3357,65 Eur – kuro įsigijimo savikaina, 58,35 Eur - maisto produktų įsigijimo savikaina. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų balansinė vertė padidėjo 338,22 Eur (2018 m. – 3077,78 Eur) dėl kuro ir maisto produktų likučių padidėjimo. 2019 m. Lopšelis-darželis įsigijo ūkinio inventoriaus už 259,83 Eur, medžiagų - už 9185,77 Eur, nemokamai gavo iš Lietuvos lenkų mokyklų mokytojų draugijos "Macierz szkolna" inventoriaus už 153,70 Eur, iš tėvų – maisto produktų (vaisių ir daržovių) už 237,06 Eur.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikiama 8-to standarto 1 priede nustatyta forma (pridedama).

Inventorių, kuris atiduodamas naudojimui, iškeliamas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventorių apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais. 2019 m. perduota naudojimui inventoriaus už 413,53 Eur, iš Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos nemokamai gavo turto už 8,23 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta knygų ir ūkinio inventoriaus netinkamo naudoti, kuris nepataisomai sugedęs, fiziškai susidėvėjęs už 658,68 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ūkinio inventoriaus nebalansinėje sąskaitoje likutis – 15291,79 Eur.

Pastaba Nr. 3. Per vienus metus gautinos sumos – 9468,04 Eur, iš jų: tėvų skolos už vaikų išlaikymą – 204,18 Eur (2018 m. – 105,12 Eur), sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 7015,29 Eur (2018 m. – 6384,62 Eur), iš savivaldybės biudžeto – 2248,57 Eur (2018

m.– 2335,37 Eur). Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 17-to standarto 7 priede nustatyta forma (pridedama).

Pastaba Nr. 4. Finansavimo sumos – 37508,40 Eur. 2019 m. Lopšelis-darželis gavo 393,89 Eur paramos, iš jų: 156,83 Eur - piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 2 procentų pagal LR labdaros ir paramos įstatymą, 237,06 Eur – daiktinė parama. Parama panaudota Lopšelio-darželio nuostatuose numatyti veiklai vykdyti.

Reikšmingos finansavimo sumos pagal šaltinius ir paskirtį detalizuotos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4-ame priede (pridedamas) bei 5-ame priede (pridedamas) pateikta informacija apie finansavimų sumų likučius.

Pastaba Nr. 5. Tiekėjams mokėtinos sumos – 260,35 Eur, iš jų: 230,87 Eur - skola už maisto produktus, 28,17 Eur - už komunalines paslaugas, 1,31 Eur – už kitas paslaugas. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu tiekėjams mokėtinos sumos padidėjo 196,30 Eur (2018 m. – 64,05 Eur) dėl padidėjusių skolų už maisto produktus bei komunalines paslaugas.

Pastaba Nr. 6. Sukauptos mokėtinos sumos – 9245,68 Eur, iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudų – 9099,55 Eur (2018 m. – 6285,40 Eur), sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų – 131,94 Eur (2018 m. – 2413,42 Eur), kitos sukauptos sąnaudų (interneto paslaugos) – 14,19 Eur. Nuo 2019 m. sausio 1 d. pasikeitus Lietuvos Respublikos socialinio draudimo įstatymui, valstybinio socialinio draudimo įmokos perkeliama iš draudėjo (darbdavio) darbuotojui. Lopšelio-darželio sukauptos atostoginių sąnaudų buvo perskaičiuotos padidindami 1,289 karto ir atitinka nuo 2019 m. sausio 1 d. pasikeitusių mokesčius reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-to standarto 12 priede nustatyta forma (pridedama), informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis – 13 priede nustatyta forma (pridedama).

Pastaba Nr. 7. Pagrindinės veiklos pajamos – 100469,17 Eur.
Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį – 97179,29 Eur:
iš valstybės biudžeto – 44478,42 Eur;
iš savivaldybės biudžeto – 52092,49 Eur;
iš užsienių valstybių – 153,70 Eur;
iš kitų finansavimo šaltinių – 454,68 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, už suteiktas paslaugas švietimo įstaigose už vaikų maitinimą bei ugdymą – 3289,88 Eur, iš jų: pajamos už vaikų maitinimą – 2050,88 Eur, už ugdymą – 1239,00 Eur. Informacija apie kitas pajamas pateikta 10-to standarto 1 priede nustatyta forma (pridedama).

Pastaba Nr. 8. Pagrindinės veiklos sąnaudos – 100551,92 Eur: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 86012,42 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos – 1320,43 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 7310,63 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 275,69 Eur, sunaudotų atsargų savikaina – 5181,23 Eur, kitų paslaugų – 451,52 Eur. Informacija apie sąnaudas pateikta 25-to standarto priede „2019 m. informacija pagal veiklos segmentus“ (pridedama).

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ir kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis pateikta lentelėje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ (pridedama).

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto pokyčio per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

Direktore

Švietimo įstaigų apskaitos skyriaus vedėja

Olga Šimulevič

Regina Sitnikova

Atskaiteinis laikotarpis 2019-01-01 - 2019-12-31
191409666 - Šalčininkų r. Kalesninkų lopšdis-darželis
Lentelės pateiktiamu duomeniu vaizduoja eurai

* Kāto subjekto sukaupā turto nusīdēvējimo arba nuverģējimo sumā īči perdayimo.

Jei gū pateiktė visa lauge reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.
Jei neteiktė šios lentelės, prašome įvesti reikšmę – 2.

Particular

1

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, I priedas

Good Day

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Ataskaitinis laikotarpis 2019-01-01 - 2019-12-31
191409666 - Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis
Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir nelicėiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3.077,78						3.077,78
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		9.836,36						9.836,36
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		9.445,60						9.445,60
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		390,76						390,76
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-9.498,14						-9.498,14
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sunaudota veikloje		-9.498,14						-9.498,14
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Kiti pokyčiai (junginiai)								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+4+5)		3.416,00						3.416,00
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki nerdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.3	Sunaudota veikloje								
11.4	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Kiti pokyčiai (junginiai)								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9+10+11+12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+14)		3.416,00						3.416,00
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1+7)		3.077,78						3.077,78

* Reikšmingos sumos turi būti papildomai paaiškintos
aiškinamojo rašto tekste.

Jeigu pateikėte visą lango reikalaujamą informaciją,
prašome įvesti reikšmę – 1.
Jei neteiksite šios lentelės, prašome įvesti reikšmę – 2.

1 Pateikiau

[Signature] *[Signature]*

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas

Ataskaitinis laikotarpis 2019-01-01 - 2019-12-31
191409666 - Šaltinių r. Kaldėninkų lopšelis-darželis
Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena			
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Kiti pokyčiai (jungimai)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Per vienus metų gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	9 468,04	9 263,86	0,00	8 825,11	8 719,99	0,00	0,00	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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, turtą, paslaugas	204,18			105,12				
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą								
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes								
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	204,18			105,12				
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą								
1.3.5	Kitos								
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos								
1.5	Sukaupytos gautinos sumos	9 263,86	9 263,86		8 719,99	8 719,99			
1.5.1	Iš biudžeto	9 263,86	9 263,86		8 719,99	8 719,99			
1.5.2	Kitos								
1.6	Kitos gautinos sumos								
2	Per vienus metų gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1	Gautinių mokesčių ir socialinių įmokų nuvertėjimas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1	Gautinių mokesčių nuvertėjimas								
2.1.2	Gautinių socialinių įmokų nuvertėjimas								
2.2	Gautinių finansavimo sumų nuvertėjimas								
2.3	Gautinių sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas								
2.4	Sukaupytų gautinų sumų nuvertėjimas								
2.5	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas								
3	Per vienus metų gautinų sumų balansinė vertė (1+2)	9 468,04	9 263,86	0,00	8 825,11	8 719,99	0,00	0,00	

Jeigu pateiktė visą lange reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę

- 1.

Jei neteiksite šios lentelės, prašome įvesti reikšmę - 2.

Pateikiau

1

[Signature]

Finansavimo sumos pagal šalinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Ataskaitinis laikotarpis 2019-01-01 - 2019-12-31
191409666 - Šačėnietis r. Kaimiškojo lopšelio darželis
Lentelės pateiktami duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų ilgis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų ilgis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos neatgautinai gautų turtų	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatgautinai gautas turtas	Perduta kitoms viešosioms subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl savo veiklos	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ar viešojo sektorius subjektams	Finansavimo sumų grąžintos	Finansavimo sumų (gautų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai (junginiai)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14-3+4+5+6+7+8 -9+10+11+12+13
1	18 valstybės biudžetui (Skaitmeninės valstybės biudžetui dalyje, įskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas ir tarptautinių organizacijų)		43,847,75					-43,847,75					0,00
1.1	Nepiniguojamam turtui išgerti		341,70					-341,70					0,00
1.2	Klono išlaidoms kompensuoti		43,506,55					-43,506,55					0,00
2	18 savivaldybės biudžetui (Skaitmeninės valstybės biudžetui dalyje, įskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas ir tarptautinių organizacijų)	38,447,30	51,240,39					-52,179,29					37,508,40
2.1	Nepiniguojamam turtui išgerti	38,447,30	1,555,96					-2,494,86					37,508,40
2.2	Klono išlaidoms kompensuoti		49,684,43					-49,684,43					0,00
3	18 Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalyje, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)				153,70			-153,70					0,00
3.1	Nepiniguojamam turtui išgerti				153,70			-153,70					0,00
3.2	Klono išlaidoms kompensuoti												0,00
4	18 kiti šaltiniai	60,79	156,83					-454,68					0,00
4.1	Nepiniguojamam turtui išgerti	60,79			237,06			-454,68					0,00
4.2	Klono išlaidoms kompensuoti		156,83										0,00
5	18 viso finansavimo sumų	38,508,09	95,244,97		390,76			-96,635,42					37,508,40

* Šioje dalyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas: pradinio skaitmeninio laikotarpio biudžetui išskirti, vėliau kito įstaigos įstaigų lėšomis, susijusiomis su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

Jei gauti patikslinti šios lentelės duomenys, prašome įvesti reikšmę - 2.
Jei netikslūs šios lentelės duomenys, prašome įvesti reikšmę - 1.
Pasiūlymas

Boat
Ship

Finansavimo sumų likučiai

Ataskaitinis laikotarpis 2019-01-01 - 2019-12-31
191409666 - Šaltinių r. Katedrinių lopšelis-darželis
Lentelės pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Junginiai		
		Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 8=6+7	Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 11=9+10
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7	9	10	11=9+10
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					0,00	0,00			
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		38.447,30	38.447,30		37.508,40	37.508,40			
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)					0,00	0,00			
4	Iš kitų šaltinių		60,79	60,79		0,00	0,00			
5	Iš viso		38.508,09	38.508,09		37.508,40	37.508,40			

Jeigu pateiktė visą lauge reikautajam informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.
Jei nereikšite šios lentelės, prašome įvesti reikšmę – 2.

Pateikiau
1

Alvydas
Basan

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Ataskaitinis laikotarpis: 2019-01-01 - 2019-12-31
191409666 - Šačkininkų r. Kalsėninkų lopšelis-darželis
Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			Kiti pokyčiai (junginiai)
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos							
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai							
3	Tiekėjams mokėtinos sumos	260,35			64,05		1,63	
4	Sukauptos mokėtinos sumos	9.245,68			8.698,82	2.413,42		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos							
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	9.231,49			8.698,82	2.413,42		
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	14,19						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos							
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai							
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai							
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai							
5.2.1	Mokesčių, gautų avansu, sumos							
5.2.2	Socialinių įmokų, gautų avansu, sumos							
5.2.3	Kiti gauti išankstiniai apmokėjimai							
5.3	Kitos mokėtinos sumos							
6	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	9.506,03	0,00	0,00	8.762,87	2.413,42	1,63	0,00

Jeigu pateiktė visą lauge reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.
Jei neteksite šios lentelės, prašome įvesti reikšmę – 2.

1

Pateikiau

[Handwritten signature]

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos(lizingo)įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis

Ataskaitinis laikotarpis 2019-01-01 - 2019-12-31
191409666 - Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis
Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Burais	8.762,87	9.506,03
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	8.762,87	9.506,03

Jei gu patelkėte visą lange reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.

Jei neteiksite šios lentelės, prašome įvesti reikšmę – 2.

1

Pateikiau

Aczy *Boml*

Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių VSS finans. ataskaitų aiškinamajame rašte*

Ataskaitinis laikotarpis 2019-01-01 - 2019-12-31
 191409666 - Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis
 Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai*	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	3.289,88	3.044,40
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**	3.289,88	3.044,40
1.3.1	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	3.289,88	3.044,40
1.3.2	Nuomos pajamos (pagrindinė veikla)		
1.4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3.289,88	3.044,40

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

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

Jeigu pateikėte visą lange reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.

Jei neteiksite šios lentelės, prašome įvesti reikšmę – 2.

1

Pateikiau

Informacija pagal veiklos segmentus: Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinis laikotarpis: 2019-01-01 - 2019-12-31
19149666 - Sėdintakų r. Kaimienėkų laipsnis-darželis
Laukietės patiekiamų duonos ir valgių sąrašas

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Visiškai tvarka ir viešumas sąnaudos	Ekonomika	Apieškos sąnaudos	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos sąnaudos	Pobūdis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	3										
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-100,551.92										
1.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-86,012.42										
1.1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos	-1,320.43										
1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-7,310.63										
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4	Transporto											
1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-275.69										
1.6	Paprastųjų remonto ir eksploatacinių											
1.7	Nuomos											
1.8	Nuomos											
1.9	Susaudinti ir paruošti asmenų savikaima	-5,181.23										
1.10	Socialinių šeimų											
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo											
1.13	Kiti paslaugai	-451.52										
1.14	Kitos											
1.14.1	Veiklos mokymų sąnaudos											
1.14.2	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos											
2	Apieškos politinės kėlimo ir esančių apdieškos klaidų išsiskyrimo įska											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Šmokos	-98,435.79										
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-85,479.75										
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-7,592.50										
3.1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.4	Transporto											
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-275.69										
3.1.6	Paprastųjų remonto ir eksploatacinių											
3.1.7	Atsargų išsigijimo	-4,656.33										
3.1.8	Socialinių šeimų											
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kiti paslaugų išsigijimo	-451.52										
3.1.11	Sumokėtos patiekimas											
3.1.12	Kitos šmokos											

Pradžioje ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Visiškai tvarka ir viešumas sąnaudos	Ekonomika	Apieškos sąnaudos	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos sąnaudos	Pobūdis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	3										
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-92,858.28										
1.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-76,687.56										
1.1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos	-1,340.70										
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-7,050.27										
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.5	Transporto											
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-226.20										
1.7	Paprastųjų remonto ir eksploatacinių											
1.8	Nuomos											
1.9	Susaudinti ir paruošti asmenų savikaima	-6,721.31										
1.10	Socialinių šeimų											
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo											
1.13	Kiti paslaugai	-832.24										
1.14	Kitos											
1.14.1	Veiklos mokymų sąnaudos											
1.14.2	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos (vedimo formose)											
2	Apieškos politinės kėlimo ir esančių klaidų išsiskyrimo įska											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Šmokos	-90,965.66										
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-76,119.30										
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-7,723.51										
3.1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.4	Transporto											
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-226.20										
3.1.6	Paprastųjų remonto ir eksploatacinių											

25-ojo VSAFAS „Segmentai“, I priedas

Handwritten signature

Pagrindinės veiklos sąnaudų pastabos 1

Ataskaitinis laikotarpis 2019-01-01 - 2019-12-31
191409666 - Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis
Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Eilatų sąraše nurodyti darbuotojai	-83.145,91	-56.721,01	-2.866,51	-19.966,55	11,00	11,00
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)						
	Iš viso	-83.145,91	-56.721,01	-2.866,51	-19.966,55	11,00	11,00

Jeigu pateikėte visą pastabos kitos informacijos languose reikalaujamą informaciją, pereikite ir pažymėkite tai čia

Handwritten signature