



MICKŪNŲ VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS

Valstybės biudžetinė įstaiga Jaunimo 16, LT-13113 Mickūnai, Vilniaus rajonas, tel. (8 5) 2386103,
el.p. mickunai.darzelis@gmail.com

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 195004430

Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos

Finansų apskaitos skyriui

DĖL 2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATEIKIMO

2023-03-02 Nr. S-5

Mickūnai

Siunčiame Mickūnų vaikų lopšelio-darželio 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinį.
PRIDEDAMA. Mickūnų vaikų lopšelio-darželio 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinys (52 lapai).

Direktorė

Dita Rudinskienė

Irina Safonova, tel 8 600 59796, el.p.mickunai.darzelis@gmail.com

MICKŪNŲ VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS

**2022 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
2023-02-28**

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

ID: -2147380659
D/L: --

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais	
			Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		203.233,06	218.757,60
I.1	Plėtros darbai	P03	2.020,30	1.885,18
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		2.020,30	1.885,18
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė	P04	201.212,76	216.872,42
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros statiniai		139.576,66	142.847,98
II.4	Kiti statiniai		4.771,28	7.323,53
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		16.201,83	18.234,84
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		40.662,99	48.466,07
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I	Atsargos		74.999,41	40.823,23
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	P08	15.218,38	3.956,95
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		15.218,38	3.956,95
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	P09	662,49	163,80
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	P10	52.446,35	30.905,93
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10		
III.5	Sukauptos gautinos sumos		6.570,73	2.390,44
III.6	Kitos gautinos sumos		45.875,62	28.514,68
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			0,81
	IŠ VISO TURTO:	P11	6.672,19	5.796,55
			278.232,47	259.580,83

(tęsinys kitame puslapyje)

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.


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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 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			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	225.002,35	228.706,00
II	Iš savivaldybės biudžeto		203.202,96	207.304,72
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV	Iš kitų šaltinių		12.013,54	12.089,31
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		9.785,85	9.311,97
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		46.217,74	29.822,20
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		46.217,74	29.822,20
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			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	P17	494,96	2.320,01
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		331,02	95,09
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	45.391,76	27.407,10
F	GRYNASIS TURTAS			
I	Dalininkų kapitalas	P18	7.012,38	1.052,63
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		7.012,38	1.052,63
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		5.959,75	335,76
			1.052,63	716,87
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		278.232,47	259.580,83

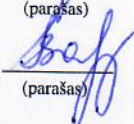
Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)



(parašas)

Dita Rudinskienė
(vardas ir pavardė)



(parašas)

Irina Safonova
(vardas ir pavardė)

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

ID: -2147380659
D/L: --

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS


(data) Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

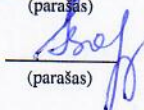
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		611.635,87	465.339,19
I.1	Iš valstybės biudžeto		611.635,87	465.339,19
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		610.984,60	464.618,94
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		336,18	328,47
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		315,09	391,78
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS			
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-610.582,65	-466.462,43
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-514.165,66	-396.362,07
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-22.553,37	-16.573,09
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-15.258,92	-18.182,97
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-4.803,46	-2.597,91
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-2.810,00	-1.290,00
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		-1.831,18	-9.659,90
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			-21,85
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-15.889,86	-14.146,08
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO		-1.223,62	-984,70
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS		-31.562,46	-6.225,45
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-484,12	-418,41
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1.053,22	-1.123,24
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		4.908,27	1.465,05
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	33.424,45	22.226,42
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-28.516,18	-20.761,37
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-1,74	-6,05
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		5.959,75	335,76
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		5.959,75	335,76
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Vyr.buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))



(parašas)



(parašas)

Dita Rudinskiene
(vardas ir pavardė)

Irina Safonova
(vardas ir pavardė)

Miečianų vaikų lopšelis-darželis, 195604430, Jaunimo g. 23A, Miečianų mstl., Miečianų sen., Vilniaus r. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
 D/L: --

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

Nr. _____
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Iš viso	Mažamos dalis	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X		716,87		
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X				
5	Kiti sudaryti rezervai		X		X				
6	Kiti panaudoti rezervai		X		X				
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X		X		335,76		335,76
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X				
14	Kiti sudaryti rezervai		X		X				
15	Kiti panaudoti rezervai		X		X				
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X		X		5.959,75		5.959,75
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną								
							7.012,38		7.012,38

X pažymėti ataskaitos bankai nepildomi.

Direktorė
 (teisės aktais pareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė
 (vyr. buhalteris (buhalteris), įiešu nri valdoma nuolat teisės aktais)

 (parašas)
 (parašas)

Dita Rudniskienė
 (vardas ir pavardė)

Irina Safonova
 (vardas ir pavardė)

Mickianų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickianų mstl., Mickianų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380639

D/L: --

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

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pradžės ataskaitinis laikotarpis		
			4	5	6	7	8	9
I	2	3						
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iplaukos		139,67	0,00	139,67	91,24	0,00	91,24
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsigaroms:		363.139,93	278.095,04	641.234,97	266.375,32	226.459,86	492.835,18
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		333.443,98	249.790,99	583.234,97	245.538,46	205.623,00	451.161,46
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		332.655,01	249.790,99	582.446,00	244.877,00	205.623,00	430.500,00
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių		788,97	0,00	788,97	661,46	0,00	661,46
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		29.000,00	0,00	29.000,00	20.836,86	0,00	20.836,86
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		695,95	28.304,05	29.000,00	20.836,86	20.836,86	20.836,86
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-29.000,00	0,00	-29.000,00	-20.836,86	0,00	-20.836,86
II.1	I valstybės biudžetą		-29.000,00	0,00	-29.000,00	-20.836,86	0,00	-20.836,86
II.2	I savivaldybių biudžetus							
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		-334.000,26	-278.095,04	-612.095,30	-245.447,22	-226.459,86	-471.907,08
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	P02	-304.072,53	-199.740,22	-503.812,75	-239.524,29	-156.837,78	-396.362,07
III.2	Komandirinių paslaugų ir ryšių			-16.800,00	-16.800,00	-9,46	-18.173,51	-18.182,97
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-392,40	-4.307,60	-4.700,00	-88,37	-2.509,54	-2.597,91
III.5	Kvalifikacijos kelimo			-3.200,00	-3.200,00	-1,18	-1.288,82	-1.290,00
III.6	Paprasčiajo remonto ir eksploatavimo			-5.300,00	-5.300,00	-3.409,72	-6.250,18	-9.659,90
III.7	Atsargų įsigijimo		-4.699,65	-40.005,34	-44.704,99	-1.000,00	-35.185,27	-36.185,27
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-24.486,94	-8.741,88	-33.228,82	-1.320,84	-984,70	-984,70
III.11	Sumokėtos palūkanos						-4.904,61	-6.223,45
III.12	Kitos išmokos		-348,74	0,00	-348,74	-93,36	-325,45	-418,81

(išnykus kitame puslapyje)

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I		3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-2.029,83	-4.999,00	-7.028,83	-17.396,66	-36.500,00	-53.896,66
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-2.029,83	-4.999,00	-7.028,83	-17.396,66	-36.500,00	-53.896,66
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		2.765,80	4.999,00	7.764,80	17.458,38	36.500,00	53.958,38
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		2.000,00	4.999,00	6.999,00	16.735,20	36.500,00	53.235,20
IV.1	Iš valstybės biudžeto		2.000,00	4.999,00	6.999,00	16.735,20	36.500,00	53.235,20
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			0,00	765,80	723,18	0,00	723,18
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ITAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		875,64	0,00	875,64	152,96	0,00	152,96
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		5.796,55	5.796,55	5.796,55	5.643,59	5.643,59	5.643,59
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		6.672,19	6.672,19	6.672,19	5.796,55	5.796,55	5.796,55

Direktoriė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojotas administracijos vadovas)

Vyr.buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Dita Rudiškaitė
(vardas ir pavardė)

Inna Safonova
(vardas ir pavardė)

MICKŪNŲ VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS
Valstybės biudžetinė įstaiga, Jaunimo g.16, LT- 13113, Mickūnai, Vilniaus r.
Tel./Fax/(8-5) 2386103 el. paštas: mickunudarzelis@zebra.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 195004430

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 m. GRUODŽIO 31 d. DATAI

1.BENDROJI DALIS

1 Finansinių ataskaitų rengėjas

- 1.1. Mickūnų vaikų lopšelis-darželis yra Švietimo ir mokslo ministerijos pavaldume. Lopšelio-darželio apskaitą vykdo darželio buhalterija.
 - 1.2. Teisinė forma — Valstybės biudžetinė įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 195004430.
 - 1.3. Buveinės adresas: Jaunimo 16, Mickūnai, Vilniaus rajonas.
 - 1.4. Mickūnų vaikų lopšelis-darželis yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, 4 sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose.
 - 1.5. Veiklos sritis- švietimas. Pagrindinis darželio uždavinys yra: ikimokyklinis ugdymas.
 - 1.5.1. Darželyje dirba 31 darbuotojas. Iš jų 1 įstaigos vadovas, 13 pedagogu.
 - 1.5.2. Įstaiga lanko 85 vaikai.
 - 1.6. Ataskaitinis laikotarpis: 2022 m. sausio 1 d. - 2022 m gruodžio 31d.
 - 1.7. Darželio veiklos nutraukimas nenumatomas.
 - 1.8. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą
Nėra.
 - 1.9. Teisiniai ginčai, jų sprendimai ir įtaką finansinėms ataskaitoms
Nėra
 - 1.10. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų finansinių metų pradžioje ir per ataskaitinį laikotarpį
Nėra.
- Mickūnų vaikų lopšelis-darželis sudaro ir teikia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius.

2. APSKAITOS POLITIKA

1. Institucija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų visų taikytinų, išskyrus 9 „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ ir 26 „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Institucija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, pateiktais šios apskaitos politikos skyriuje „Bendrieji apskaitos principai“.

2. Šiame apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad Institucijos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

2.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

2.2. patikima, nes:

2.2.1. teisingai nurodo Institucijos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

2.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą (turinio viršenybės prieš formą principas);

2.2.3. nešališka, netendencinga;

2.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

2.3. visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

3. Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

4. Apskaitos politika keičiama, tik vadovaujantis VSAFAS, ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Atvejai, kai apskaitos politika gali būti keičiama, pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

5. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

6. Žemiau pateikiama Institucijos apskaitos politika naudojama, sudarant finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto dalį „Apskaitos politika“.

Bendrieji apskaitos principai

7. Institucijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

8. Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovujamasi šiais principais ir jų rekšmėmis:

8.1. subjekto (Institucija laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik Institucijos nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.);

8.2. veiklos tęstinumo (Institucijos finansinės ataskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad Institucija laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje atliks jai pavestas valstybės funkcijas ir teisės aktuose bei sutartyse nustatytus savo įsipareigojimus. Veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą prognozuojamą ne trumpesnio kaip 12 mėnesių laikotarpio po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo informaciją, atlieka asmenys, atsakingi už Institucijos finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės ataskaitos sudaromos, nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Institucija nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys.);

8.3. periodiškumo (Institucijos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės atskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Institucijos finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Vėliau įvykusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaita ir atskleidimas finansinėse ataskaitose yra aprašyti šios apskaitos politikos skyriuje „Poataskaitiniai įvykiai“. Institucijos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, tačiau tam tikromis aplinkybėmis finansiniai metai gali būti trumpesni nei 12 mėnesių. Tokių atvejų susidarymo priežastys ir

aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija yra nurodyti šios apskaitos politikos skyriuje „Ataskaitinis laikotarpis“.);

8.4. pastovumo (Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti Institucijos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių VSAFAS pereinamąsias nuostatas arba pagal pasikeitusias šių standartų nuostatas.);

8.5. piniginio mato (Visas Institucijos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta.);

8.6. kaupimo (Institucijos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami to laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.);

8.7. palyginimo (Institucijos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Institucijos finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienerių prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija. Finansinės ataskaitos rengiamos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti Institucijos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Institucija pateikia pakeistus straipsnius ar jų klasifikavimą, praėjusių finansinių metų sumas, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, taip, kaip nurodyta šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“);

8.8. atsargumo (Institucija pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, atsakingi Institucijos asmenys patikrina visus subjektyvius įvertinimus, pavyzdžiui, skolas, kurių nesitikima atgauti, atidėjinius, sukaupimus ir pan. Be to, atsakingi finansinių ataskaitų rengėjai įsitikina, kad finansinės ataskaitos yra patikimos ir neutralios, t. y. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra parodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte.);

8.9. neutralumo (Institucijos finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.);

8.10. turinio viršenybės prieš formą (Institucijos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos).

9. Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujama šiais principais:

9.1. pinigų (Institucijos išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.);

9.2. subjekto;

9.3. periodiškumo;

9.4. pastovumo;

9.5. piniginio mato.

10. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami Lietuvos piniginiiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

11. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Institucijos sąskaitų plano sąskaitose, taikant Institucijos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

12. Toliau pateikiama Institucijos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

13. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t. y. materialios formos neturintis, nuo kitų Institucijos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Institucija disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

13.1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

13.2. pagrįstai tikėtina, kad Institucija būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

13.3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

13.4. Institucija turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Institucija kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

14. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio nematerialiojo turto sąskaitose.

15. Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

16. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

16.1. turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

16.2. turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

17. Amortizacija skaičiuojama, taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojama, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Švietimo ir mokslo ministro įsakymu. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo 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. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

18. Likvidacinė nematerialiojo turto vertė paprastai yra lygi nuliui, išskyrus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai rinkoje aktyviai prekiaujama tokiu turtu.

19. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. 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 (atsižvelgiant į tai, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

20. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas peržiūrimas, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti teisės aktuose numatytų terminų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas

stipriai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai koreguojamas.

21. Išsami nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

22. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

22.1. yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

22.2. yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

22.3. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams (išskyrus vienkartinio naudojimo).

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

23.1. žemė;

23.2. pastatai;

23.3. infrastruktūros ir kiti statiniai;

23.4. nekilnojamosios kultūros vertybės;

23.5. mašinos ir įrenginiai;

23.6. transporto priemonės;

23.7. kilnojamosios kultūros vertybės;

23.8. baldai ir biuro įranga;

23.9. kitas ilgalaikis materialusis turtas;

23.10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Institucijos poreikį.

24. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

25. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

25.1. žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomos tikrąja verte;

25.2. bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

25.3. likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

26. Kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma, remiantis draudžiamąja verte (jei šios vertybės yra apdraustos). Kitu atveju kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma (teikiant prioritetą pirmiau einančiam metodui): remiantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis arba įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta, arba simboline vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba taip pat negali būti patikimai įvertinta).

27. Institucija patikslina žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdama metines finansines ataskaitas. Tikroji vertė taip pat yra koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei Institucija gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas.

28. Nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip, kad ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Švietimo ir mokslo ministro įsakymu. Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. 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. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

29. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra peržiūrimi, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas ar likvidacinė vertė gali būti reikšmingai pasikeitę. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra tikslinami, gavus papildomos informacijos. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

30. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. 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 (atsižvelgiant į tai, kokias veiklas vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

31. Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, mažinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą. Jei su atskiro turto vienetu susijęs tikrosios vertės rezervas likutis tampa lygus nuliui, tikrosios vertės rezervą viršijanti nuvertėjimo suma yra registruojama, pripažįstant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokias veiklas vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas).

32. Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo rekonstravimo ir remonto darbų rezultato. Rekonstravimo ir remonto išlaidomis yra didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

33. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

34. Kai tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Turto nurašymo arba pardavimo atveju suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą. Turto neatlygintino perdavimo kitam subjektui atveju perduodama ir tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu.

35. Išsami ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Atsargos

36. Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

37. Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

38. Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti, šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos). Atsargų

sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi operacija.

39. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Institucija taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas, atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

40. Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki gryniosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis.

41. Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, ji apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Bet kokio atsargų vertės sumažėjimo atkuriamą dėl gryniosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

42. 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.

43. Išsami atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Turto nuvertėjimas

44. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama metinį finansinių ataskaitų rinkinį, Institucija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

45. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

45.1. išoriniai požymiai:

45.1.1. reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;

45.1.2. per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;

45.1.3. per ataskaitinį laikotarpį Institucijos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su Institucijos turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį Institucijos veiklos rezultatams;

45.2. vidiniai požymiai:

45.2.1. yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;

45.2.2. Institucija turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebe naudojamas veikloje;

45.2.3. per ataskaitinį laikotarpį įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, tokių kaip turto galimybių neišnaudojimas (prastovos); planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdančiam naudojamam šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Institucijos veiklos rezultatams;

45.2.4. turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.

46. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos finansiniam turtui:

46.1. yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;

46.2. nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiui, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi kiti įsipareigojimai (pvz., prekių ar paslaugų, už kurias buvo iš anksto sumokėta, suteikimas; palūkanų ar paskolos grąžinimas);

46.3. dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Institucija suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;

- 46.4. skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Institucijai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Institucijos naudai;
- 46.5. finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;
- 46.6. ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.
47. 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.
48. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, 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.
49. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.
50. Išsami turto nuvertėjimo apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

51. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:
- 51.1. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
 - 51.2. ilgalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
 - 51.3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.
52. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:
- 52.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
 - 52.2. ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
 - 52.3. trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
 - 52.4. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
 - 52.5. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
 - 52.6. mokėtinos socialinės išmokos;
 - 52.7. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:
 - 52.7.1. tiekėjams mokėtinos sumos;
 - 52.7.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
 - 52.7.3. sukauptos mokėtinos sumos;
 - 52.7.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.
53. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Institucija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo (t. y. kol Institucija neturi įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).
54. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, išskyrus finansinius įsipareigojimus, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, yra vertinami įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Finansiniai įsipareigojimai, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinami amortizuota savikaina.
55. Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:
- 55.1. finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikraja verte;

- 55.2. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;
- 55.3. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.
56. Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Institucija neturi.
57. Institucija nurašo iš apskaitos registru finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.
58. Išsami finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

59. Finansavimo sumos – Institucijos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Institucijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Institucijos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimoms vykdyti, kitas lėšas Institucijos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
60. Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:
- 60.1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
- 60.2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- 60.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.
61. Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis, tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai.
62. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami aukščiau pateikti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.
63. Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:
- 63.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- 63.2. finansavimo sumas kitos išlaidoms.
64. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą, gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.
65. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.
66. Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.
67. Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos yra nepriskiriamos sąnaudoms – tokiu atveju yra mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.
68. Kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos registruojamos kaip Institucijos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.
69. Institucija, perduodama finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:
- 69.1. kai perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama kito viešojo sektoriaus subjekto investicija taikant nuosavybės metodą;

69.2. kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Institucija perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

70. Kitiems viešojo arba ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, už kurių panaudojimą finansavimo sumų gavėjas teisės aktų nustatyta tvarka turi atsiskaityti Institucijai, registruojamos kaip išankstiniai apmokėjimai arba ateinančių laikotarpių sąnaudos.

71. Institucija, gautas finansavimo sumas ar turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruoja turtą ir gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

72. Institucijos finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

73. Išsami finansavimo sumų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pajamos

74. Institucijos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

75. Institucijos nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant nepagrindinę veiklą.

76. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

77. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

78. Kitos pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

79. Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos pagal finansavimo šaltinius ir pagal veiklos, kuriai priskiriamos pajamos, tipą (pagrindinė veikla, finansinė ir investicinė veikla arba kita veikla).

80. Pajamomis laikomas tik Institucijos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Institucijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Institucijos gaunama ekonominė nauda. Kai Institucija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Institucijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

81. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios, kitos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

82. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

83. Išsami pajamų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Pajamų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

84. Institucijos pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos, vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

85. Institucijos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdant nepagrindinę veiklą.

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

87. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

88. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

89. Tais atvejais, kai Institucijos sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma.

90. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją atgautino pridėtinės vertės mokesčio). Tais atvejais, kai numatytas atsiskaitymo laikotarpis ilgesnis nei 1 m. ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

91. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos, atsižvelgiant į jų pobūdį (t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir pan. sąnaudos).

92. Išsami sąnaudų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

93. 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.

94. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui:

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

96. Nuoma yra laikoma veiklos nuoma, kai, perduodant turtą nuomininkui, didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ne perduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

97. Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamas įsigytas ilgalaikis materialusis turtas arba nematerialusis turtas. Jeigu nuomos sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama, diskontuojant visą sutartyje nurodytą įmokų sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo momentu. Turto įsigijimo savikaina lygi apskaičiuotai finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė (nematerialiojo turto atveju – amortizuojamoji vertė) paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

98. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sandorius, apskaitai yra taikomi tie patys principai kaip ir principai, taikomi ilgalaikio materialiojo turto arba nematerialiojo turto apskaitai.

99. Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos.

100. Veiklos nuomos atveju nuomos įmokos pagal nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį ir priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms.

Sandoriai užsienio valiuta

101. 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. Veiklos rezultatų ataskaitoje atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

102. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs, keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

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

104. Išsami sandorių užsienio valiuta apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Atidėjiniai

105. Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

105.1. Institucija turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio;

105.2. tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;

105.3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

106. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

107. Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su Institucijos būsima veikla.

108. Institucija pripažįsta atidėjinio sumą, atsižvelgdama į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas, remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan.

109. Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

110. Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Taikoma diskonto norma, tiksliausiai parodanti dabartinės pinigų vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos rinkos įvertinimą.

111. Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

111.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma;

111.2. ilgalaikiai atidėjiniai – amortizuota savikaina (diskontuota labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma).

112. Išsami atidėjinių apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

113. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

114. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Informacija apie juos yra pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė yra labai maža, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti arba kad

neapibrėžtasis turtas duos Institucijai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

115. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

116. Išsami neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Poataskaitiniai įvykiai

117. Poataskaitinis įvykis – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos.

118. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Institucijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtakos Institucijos finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams balanso data), yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

119. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Institucijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. šie įvykiai parodo sąlygas, atsiradusias po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos), yra nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

120. Išsami poataskaitinių įvykių apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Apskaitos politikos keitimas

121. Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti Institucijos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

122. Institucija pasirenka ir taiko apskaitos politiką, remdamasi nuostatomis, pateiktomis VSAFAS 1 „Finansinių ataskaitų rinkinių pateikimas“.

123. 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.

124. Institucijos apskaitos politika gali būti keičiama:

124.1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

124.2. jei to reikalauja kiti teisės aktai.

125. 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.

126. 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 finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

127. Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma, taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Apskaitinių įverčių keitimas

128. Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus, nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

129. Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos.

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

131. Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas, taikant perspektyvinį būdą.

132. Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

133. Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

134. Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

135. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 0,25 procento turto vertės.

136. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

137. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

137.1. 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;

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

138. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

138.1. esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;

138.2. kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos;

138.3. koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta, parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

139. Išsami apskaitos klaidų taisymo tvarka yra nurodyta Institucijos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

140. Institucijos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie šiuos pirminius segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas, nustatytas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

141. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiems segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

142. Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos yra priskiriamos didžiausią Institucijos veiklos dalį apimančiam švietimo segmentui.

143. Institucijos veiklos specifika nesąlygoja poreikio pasirinkti antrinius segmentus, pagal kuriuos būtų pateikiama informacija finansinėse ataskaitose.

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

144. Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios įskaitos.

145. VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio įskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose, pateikiant tik rezultatą (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį. Pavyzdžiui, rezultatas – pelnas arba nuostolis yra rodomas, perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, keičiant užsienio valiutą.

146. Palyginamųjų skaičių klasifikavimas yra koreguojamas, kad atitiktų ataskaitinių metų klasifikavimą.

III AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P01. Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas

Ataskaitinio laikotarpio apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai nesikeitė. Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo.

P02. Informacija pagal segmentus

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis pagal nustatytas funkcijas teikia ikimokyklinį ugdymą. Visos su pagrindine veikla susijusios sąnaudos ir išmokos pagal segmentus priskiriamos Švietimui. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama prieduose Nr.1 ir Nr.2.

Pinigų srautų ataskaita.

Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai „Pinigų srautų ataskaitoje“ yra sugrupuoti į pinigų srautus iš pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos. Visi mokėjimai atlikti Valstybės išdui pateikus paraišką priskirti netiesioginiams pinigų srautams, o išmokos, pervestos lėšos ir įplaukos per banko sąskaitas priskirti tiesioginiams pinigų srautams. Prie pagrindinės veiklos įplaukų priskirtos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms įsigyti.

Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos sudaro: finansavimo sumos, gautos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir kitų šaltinių, įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų ir už suteiktas paslaugas iš valstybės biudžeto.

Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 641234,97 Eur. iš valstybės biudžeto 578700,00 Eur. Iš jų: 585699,00 Eur. gauti asignavimai pagal 2022 m. sąmatą iš kitų šaltinių 788,97 Eur. (VMI 2 proc GPM). Iš valstybės biudžeto 6999,00 Eur. ilgalaikio turto pirkimui.

Už suteiktas paslaugas 29000,00 Eur. (pajamų įmokos, gautos iš tėvų įnašų banko sąskaitą- 29000,00 Eur.).

Už suteiktas paslaugas iš biudžeto (iš Iždo gautos pajamų įmokos) 29000,00 Eur.

Pervestos į biudžetą lėšos- 29000,00 Eur. (29000,00 Eur. pajamų).

Išmokos Pinigų srautų ataskaitoje pateikti pagal visus privalomus straipsnius. Ataskaitinio laikotarpio išmokos - 612095,30 Eur.

Finansavimo sumos, gautos, grąžintos arba perduotos viešojo ir ne viešojo sektoriaus subjektams ilgalaikiam turtui įsigyti yra priskirtos finansinės veiklos pinigų srautams, ilgalaikio turto įsigijimas investicinės veiklos pinigų srautams. 2022 metais iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti 6999,00 Eur. ir ŠMSM padarė pavedimą 3746,00 Eur.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -6672,19 Eur.

Lyginant 2021 ir 2022 metus pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjo-875,64 Eur.

P03. Nematerialusis turtas

Nuo 2007m. naudojamės buhalterinės apskaitos programos Biudžetas VS. Jos savikaina 640,93 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas 640,93 Eur. Likutinė vertė 0,00 Eur.

2022 metais buvo įsigyta licencija Team Viewer licencija metams, kaina 2020,83 Eur. Nusidėvėjimas 0 Eur. Likutinė vertė 2020,30 Eur. Nuotolinis darbas su FVAIS reikalauja saugaus interneto ryšio.

Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams nėra. Informacija apie nematerialųjį turtą pateikiama priede Nr.3.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu.

Ilgalaikio turto likutinė, balansinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. yra:

Ilgalaikis materialusis turtas	Įsigijimo vertė, Eur.	Likutinė vertė, Eur. 2022 12 31
Pastatai	213921,61	139576,66
Infrastruktūros ir kiti statiniai	14386,15	4771,28
Mašinos ir įrenginiai	25137,21	16201,83
Transporto priemonės	17377,20	0
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	62290,32	40662,99
Ilgalaikis materialusis turtas iš viso:	333112,49	201212,76

Sukauptas nusidėvėjimas- 131877,69 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta turto už 5008,00 Eur. Ugdymo veiklai įsigytas: SMART Board MX065 interaktyvus ekranas su IQ moduliu 1 vnt. 3299,00 Eur., Šaldytuvas LG GBB72SWVGN 589,00 Eur., Universalus benzininis sniego valytuvas/šlavimo mašina 1120,00 Eur.

Mickūnų vaikų lopšelyje darželyje yra visiškai nudėvėtas turtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, tai:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Balansinė vertė	Nusidėvėjimas per 2022m.	Nusidėvėjimas iš viso Eur.	Likutinė vertė Eur.	Pastabos
1.	Daržovių pjaustiklė	638,88	16,06	638,88	0	Neapsimoka nustatyti ilgesnį ilgalaikio turto naudingą tarnavimo laiką, nes nėra atsarginių detalių. Naudojamas kol veikia.
2.	Automobilis Mazda 3	17377,20	0	17377,20	0	
3.	Vaikų kambario baldai	521,32	0	521,32	0	
4.	Konvekcinė krosnis	3448,50	86,64	3448,50	0	
		21985,90		21985,80	0	

Darželyje I ketvirtyje nurašytas ilgalaikis turtas (pagal ŠMSM raštą 2021-01-14 Nr.SR-121)- 6 pozicijos, likutinė vertė 1,45 Eur:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inventorinis Nr.	Gavimo data	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas
1.	Katilinių įrenginys Boileris	I00011	2013-10-14	860,17	860,17
2.	Kompiuteris HP Compaq 6005	014825	2010-06-17	493,65	493,65
3.	Kompiuteris HP Compaq 6005	014827	2010-06-17	493,65	493,65
4.	Stacionarus kompiuteris su	100015	2014-12-24	869,67	869,67

	monitorių				
5.	Nešiojamas kompiuteris	100008	2012-12-18	592,24	592,24
6.	Interaktyvi lenta	100009	2012-12-18	1720,66	1720,66
				5030,04	5030,04

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija darželyje nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas darželio veikloje nėra.

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

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

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

Per ataskaitinį laikotarpį turto pergrupavimo nebuvo.

Darželis neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą pateikiama priede Nr.4.

P05. Finansinis turtas

Finansinio turto ataskaitinio laikotarpio eigoje ir pabaigoje darželis neturi.

P06. Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių

Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis neturi.

P07. Biologinis turtas

Biologinio turto darželis neturi

P08. Atsargos

Mickūnų vaikų lopšelyje darželyje atsargos skiriamos pagal šias pagrindines grupes:

Medžiagos ir žaliavos (Maisto produktai)

Kanceliarinės prekės

Kuras

Ūkinis inventorių

Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr.5. Finansų būklės ataskaitoje rodomas nesunaudotų atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Atsargų likutis 2022 m. gruodžio 31 d.

Kanceliarinės prekės ir ūkinės prekės	14522,00 Eur.
Maisto produktai	696,38Eur.
Iš viso:	15218,38 Eur.

Neatlygintinai gauta per ataskaitinį laikotarpį – 337,31 Eur.

Nacionalinė švietimo agentūra pagal projektą „Inovacijos vaikų darželyje“ perdavė materialųjį ilgalaikį turtą sumai 260,41 Eur.

Iš Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos klientų aptarnavimo skyriaus pagal OV sprendimą V-1927“ Dėl pavedimo organizuoti, koordinuoti ir vykdyti testavimą ugdymo įstaigose“ gauta 100 vnt. antigenų testų sumai 76,90 Eur.

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta atsargų vertė, tai pat aplinkybių ar ūkinių įvykių dėl kurių būtų atkurta sumažinta atsargų vertė nėra.

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

P09. Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta priede Nr.6

Išankstiniai apmokėjimai už komunalines paslaugas:

Telia Lietuva	21,19 Eur.
Enefit, UAB	233,63Eur.
AB Energijos skirstimo operatorius	132,99Eur.
Iš viso:	387,81 Eur.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos UAB Teisidas teisės aktų pakeitimas 2023 metams 274,68Eur.

P10. Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinos sumos per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr.7
Viso: 52446,35Eur.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 6570,73 Eur. Priskaičiuotas mokestis už darželio maisto produktus ir ugdymo reikmės.

2022m. gruodžio 31d. sukauptos gautinos sumos 45875,62Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Laikotarpio pabaigoje nebiudžetinėse banko sąskaitose darželis turi 6672,19 Eur. lėšų, gautų iš tėvų už vaikų išlaikymą darželyje (pajamų įmokos) ir GPM 2 proc. pinigai, parama.

Biudžetinėje ir nebiudžetinėje kasoje likučio nėra.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama priede Nr.8.

P12. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos finansinėse ataskaitose parodytos pagal lėšų šaltinį ir tikslinę paskirtį. Finansavimo sumų pokytis per ataskaitinį laikotarpį yra išskleistas pagal nustatytus reikalavimus. Mickūnų vaikų lopšelis-darželis finansuojamas iš Valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir kitų šaltinių, sumų detalizavimas pateikiamas 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“4 priede. Finansavimo likutį sudaro: IT balansinė vertė, atsargų ir pinigų likutis.

Likutis finansavimo sumų laikotarpio pabaigoje iš viso – **594274,93 Eur.**

Iš biudžeto- 203202,96 Eur.

Iš ES -12013,54 Eur.

Iš kitų šaltinių- 9785,85 Eur.

Nuo metų pradžios darželis gavo finansavimą iš valstybės biudžeto – 585699,00 Eur. Iš LR ŠMSM gauta -3746,00 Eur.

Iš kitų šaltinių buvo gauta pinigais 788,97 Eur. (2 proc. GPM iš VMI).

Informacija apie finansavimo sumas ir finansavimo sumų likučius pateikiama prieduose Nr.9 ir Nr.10.

P13. Finansiniai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

P14. Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių neturi.

P15. Atidėjiniai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darželis atidėjinių neturi.

P17. Trumpalaikės mokėtinės sumos

Ilgalaikių mokėtinų įsipareigojimų darželis neturi.

Viso: 46217,74 Eur.

2022m. gruodžio 31d. paskaičiuotos darbuotojų nepanaudotų atostogų lėšos 44742,99 Eur. ir socialinio draudimo įmokos 648,77 Eur., viso:45391,76 Eur.

Su darbo santykiai susiję įsipareigojimai 331,02 Eur.(DU 8,54Eur., 314,75 skola SoDrai. ir 7,73 VMI GPM)

Kreditorinis įsiskolinimas 494,96Eur.

UAB Valčiūnai	252,22
AB Žemaitijos pienas	4,69
UAB Antagutė	0,53
UAB Gelsva	35,29
Fleet Complete Lietuva, UAB	14,28
UAB Alauša	100,35
UAB Lindstrom	87,60
	494,96

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama priede Nr.11.

P18. Grynasis turtas

Informacija apie grynojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2022 m. pateikta pagal 4-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro: 7012,38 eur.

Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas – 5959,75 Eur.

Likutis praėjusio laikotarpio paskutinė diena – 1052,63 Eur.

P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos pajamos – 33424,45 Eur., tai tėvų įnašai už vaikų išlaikymą darželyje (pajamų įmokos) 33003,49 Eur. ir nuomą 420,96 Eur..

Informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas pateikiama priede Nr.12.

P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 466462,43 Eur. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas Veiklos rezultatų ataskaitoje yra išskleista pagal visus privalomus straipsnius.

Ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio sąnaudos :

	2021 m.	2022 m.
DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	396362,07	514165,66
NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	16573,09	22553,37
KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	18182,97	15258,92
KOMANDIRUOČIŲ	0	0
TRANSPORTO	2597,91	4803,46
KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	1290,00	2810,00
PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	9659,90	1831,18
NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	21,85	0
SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	14146,08	15889,86
NUOMOS	984,70	1223,62
KITŲ PASLAUGŲ	6225,45	31562,46
KITOS	418,41	484,12

VISO	466462,43	610582,65
------	-----------	-----------

Kitas veiklos rezultatas: 4908,27 Eur.

Kitos sąnaudos- banko mokesčiai, apmokami iš pajamų įmokų.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos, kaip ir pajamos padidėjo apie 117,8 tūkst. Eur.

P23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, priedas Nr.12. Delspinigiai SoDrai už pavėluotą pavedimą 6,05 Eur.

P24. Finansinės rizikos valdymas

Ataskaitinio laikotarpio informacija apie įsipareigojimų dalį nacionalinę ir užsienio valiutomis, priedas Nr.13

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	29822,20	46217,74
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	29822,20	46217,74

P25. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nebuvo.

P26. Poataskaitiniai įvykiai

Reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

Direktorė



Dita Rudinskienė

Vyr. buhalterė



Irina Safonova

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
D/L: --

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
0KL	Nebalansinės sąskaitos			
1KL	Ilgalaikis turtas			
11	Nematerialusis turtas	203.233,06	218.757,60	-15.524,54
111	Pietros darbai	2.020,30	1.885,18	135,12
112	Programinė įranga ir jos licencijos			
113	Patentai, autorių ir kitos teisės	2.020,30	1.885,18	135,12
114	Nematerialiosios vertybės			
115	Kitas nematerialusis turtas			
116	Nebaigti projektai			
117	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą			
118	Prestižas			
12	Ilgalaikis materialusis turtas			
1201	Žemė	201.212,76	216.872,42	-15.659,66
12011	Laisva valstybinė žemė			
12012	Sklypai (valstybinė žemė)			
12013	Sklypai (savivaldybių žemė)			
1202	Pastatai			
12021	Gyvenamieji pastatai	139.576,66	142.847,98	-3.271,32
12022	Negyvenamieji pastatai	3.963,88	4.043,08	-79,20
1203	Infrastruktūros statiniai	135.612,78	138.804,90	-3.192,12
1204	Nekilnojamosios kultūros vertybės	4.771,28	7.323,53	-2.552,25
12041	Kultūros paveldo statiniai			
12042	Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės			
1205	Mašinos ir įrenginiai			
12051	Gamybos mašinos ir įrenginiai	16.201,83	18.234,84	-2.033,01
12052	Ginkluotė ir karinė technika			
12053	Medicinos įranga			
12054	Kitos mašinos ir įrenginiai			
1206	Transporto priemonės	16.201,83	18.234,84	-2.033,01
1207	Kilnojamosios kultūros vertybės			
12071	Muziejinės vertybės			
12072	Antikvariniai ir meno kūriniai			
12073	Kitos kilnojamosios kultūros vertybės			
1208	Baldai ir biuro įranga			
12081	Baldai	26.233,12	30.076,38	-3.843,26
12082	Kompiuterinė įranga			
12083	Kita biuro įranga	26.233,12	30.076,38	-3.843,26
1209	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
12091	Scenos meno priemonės	14.429,87	18.389,69	-3.959,82
12092	Bibliotekų fondai			
12094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1210	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	14.429,87	18.389,69	-3.959,82
12101	Nebaigta statyba			
12102	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą			
16	Ilgalaikis finansinis turtas			
161	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			
1611	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus			
1612	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus			
1613	Investicijos į kitus subjektus			
162	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
1621	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą			
1622	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą			
163	Po vienu metų gautinos sumos			
1631	Ilgalaikės paskolos			
1632	Kitos ilgalaikės gautinos sumos			

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
164	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
165	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
166	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
17	Mineraliniai išteklių			
18	Kitas ilgalaikis turtas			
19	Biologinis turtas			
191	Gyvūnai			
192	Medynai			
193	Parkų ir skverų želdiniai			
194	Daugiamiečiai sodiniai			
195	Pasėliai			
196	Kitas biologinis turtas			
197	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą			
2KL	Trumpalaikis turtas			
20	Atsargos	74.999,41	40.823,23	34.176,18
200	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	15.218,38	3.956,95	11.261,43
201	Medžiagos ir žaliavos			
202	Ūkinis inventorių	15.218,38	3.956,95	11.261,43
203	Nebaigta gaminti produkcija			
204	Nebaigtos vykdyti sutartys			
205	Pagaminta produkcija			
206	Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
207	Kitas turtas, skirtas parduoti			
21	Išankstiniai apmokėjimai			
211	Išankstiniai apmokėjimai	662,49	163,80	498,69
212	Ateinančių laikotarpių sąnaudų	662,49	163,80	498,69
22	Per vienus metus gautinos sumos			
221	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	52.446,35	30.905,93	21.540,42
2211	Po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalis			
2212	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
222	Gautinos finansavimo sumos			
223	Gautinos mokesčių sumos			
224	Gautinos socialinės įmokos			
225	Gautinos sumos už turto naudojimą			
226	Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas			
227	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	6.570,73	2.390,44	4.180,29
228	Sukauptos gautinos sumos			
229	Kitos gautinos sumos	45.875,62	28.514,68	17.360,94
23	Trumpalaikės investicijos		0,81	-0,81
231	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai			
232	Trumpalaikiai terminuoti indėliai			
233	Kitos trumpalaikės investicijos			
24	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
241	Pinigai bankų sąskaitose	6.672,19	5.796,55	875,64
242	Grynųjų pinigai	6.672,19	5.796,55	875,64
243	Pinigai įšaldytose sąskaitose			
244	Pinigai kelyje			
245	Piniginiai dokumentai			
246	Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)			
3KL	Grynasis turtas			
31	Sukauptas perviršis ar deficitas	-7.012,38	-1.052,63	-5.959,75
32	Rezervai	-7.012,38	-1.052,63	-5.959,75
321	Tikrosios vertės rezervas			
322	Kiti rezervai			
33	Dalininkų kapitalas			
4KL	Finansavimo sumos			
41	Finansavimo sumos (gautinos)	-225.002,35	-228.706,00	3.703,65
411	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautinos)			
412	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautinos)			
413	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautinos)			
414	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)			
415	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)			
416	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautinos)			
42	Finansavimo sumos (gautos)			
421	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautos)	-225.002,35	-228.706,00	3.703,65
4211	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			
4212	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautos)			

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
422	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautos)			
4221	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			
4222	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautos)			
423	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautos)			
4231	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	-12.013,54	-12.089,31	75,77
4232	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos)	-12.013,54	-12.089,31	75,77
424	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)			
4241	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	-203.202,96	-207.304,72	4.101,76
4242	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)	-189.744,96	-201.762,57	12.017,61
425	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)	-13.458,00	-5.542,15	-7.915,85
4251	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			
4252	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)			
426	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)			
4261	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	-9.785,85	-9.311,97	-473,88
4262	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)	-9.785,85	-9.311,97	-473,88
5KL	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
51	Ilgalaikiai atidėjiniai			
52	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
521	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius			
522	Ilgalaikės užsienio paskolos			
523	Ilgalaikės vidaus paskolos			
524	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai			
525	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
6KL	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
61	Trumpalaikiai atidėjiniai	-46.217,74	-29.822,20	-16.395,54
611	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis			
612	Trumpalaikiai atidėjiniai			
62	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
621	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis			
622	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis			
623	Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis			
624	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
625	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
63	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
631	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius			
632	Trumpalaikės užsienio paskolos			
633	Trumpalaikės vidaus paskolos			
634	Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai			
635	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
64	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
641	Mokėtinės subsidijos			
642	Mokėtinės dotacijos			
643	Mokėtinės finansavimo sumos			
6431	Mokėtinės finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus			
6432	Mokėtinės finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams			
6433	Kitos mokėtinės finansavimo sumos			
65	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
66	Mokėtinės socialinės išmokos			
661	Mokėtinės valstybinio socialinio draudimo išmokos			
662	Mokėtinės socialinės išmokos iš valstybės biudžeto			
663	Mokėtinės socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto			
664	Mokėtinės socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo			
665	Mokėtinės sumos pensijų fondams			
666	Kitos mokėtinės socialinės išmokos			
67	Grąžintini mokesčiai ir įmokos			
671	Grąžintini mokesčiai			
672	Grąžintinos socialinių įmokų permokos			
673	Grąžintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos			
674	Kitos grąžintinos permokos			
68	Pervestinos sumos			
681	Pervestinos sumos į valstybės biudžetą			
682	Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus			
683	Pervestinos sumos išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą			
684	Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms			
685	Kitos pervestinos sumos			
686	Grąžintinos finansavimo sumos			
69	Mokėtinės sumos, susijusios su vykdoma veikla			
691	Tiekėjams mokėtinės sumos	-46.217,74	-29.822,20	-16.395,54
692	Mokėtinės sumos darbuotojams	-494,96	-2.320,01	1.825,05
693	Mokėtinės veiklos mokesčiai	-331,02	-95,09	-235,93
694	Gauti išankstiniai mokėjimai			
695	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
7KL	Pajamos			
70	Finansavimo pajamos	-645.060,32	-487.565,61	-157.494,71
701	Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	-611.635,87	-465.339,19	-146.296,68
		-43.011,40	-31.858,18	-11.153,22

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
702	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	-568.624,47	-433.481,01	-135.143,46
71	Mokesčių pajamos			
711	Apskaičiuotos mokesčių pajamos			
712	Pervestinos mokesčių sumos į valstybės biudžetą			
713	Pervestinos mokesčių sumos į savivaldybių biudžetus			
714	Pervestinos mokesčių sumos išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą			
715	Grąžintinos mokesčių sumos			
72	Socialinių įmokų pajamos			
721	Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos			
722	Pervestinos socialinės įmokos			
73	Turto naudojimo pajamos	-420,96	-420,96	0,00
731	Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos	-420,96	-420,96	0,00
732	Pervestinos sumos už turto naudojimą į valstybės biudžetą			
733	Pervestinos sumos už turto naudojimą į savivaldybių biudžetus			
734	Pervestinos sumos už turto naudojimą išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą			
735	Pervestinos sumos už turto naudojimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams			
74	Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	-33.003,49	-21.805,46	-11.198,03
741	Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos	-33.003,49	-21.805,46	-11.198,03
742	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas į valstybės biudžetą			
743	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas į savivaldybių biudžetus			
744	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą			
745	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas kitiems viešojo sektoriaus subjektams			
75	Sumų už konfiskuotą turta, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos			
76	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos			
761	Palūkanų pajamos			
762	Baudų ir delspinigių pajamos			
763	Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos			
764	Vertybinių popierių perkainojimo pelnas			
765	Dividendai			
766	Finansinio turto perleidimo pelnas			
767	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos			
77	Kitos pajamos			
771	Rinkliavų pajamos			
772	Kitos pajamos			
		639.100,56	487.229,85	151.870,71
8KL	Sąnaudos			
81	Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos			
82	Socialinių išmokų sąnaudos			
821	Valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudos			
822	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos			
823	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos			
824	Privalomojo sveikatos draudimo fondo socialinių išmokų sąnaudos			
825	Kitų socialinių išmokų sąnaudos			
83	Subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos			
831	Subsidijų sąnaudos			
832	Dotacijų sąnaudos			
833	Finansavimo sąnaudos			
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos	610.582,64	466.462,43	144.120,21
8701	Darbo užmokesčio sąnaudos	506.415,65	390.700,00	115.715,65
8702	Socialinio draudimo sąnaudos	7.750,00	5.662,07	2.087,93
8703	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	22.553,37	16.573,09	5.980,28
8704	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	15.258,92	18.182,97	-2.924,05
8705	Komandiruočių sąnaudos			
8706	Transporto sąnaudos	4.803,46	2.597,91	2.205,55
8707	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	2.810,00	1.290,00	1.520,00
8708	Paprastojo remonto ir eksploatacinių sąnaudos	1.831,18	9.659,90	-7.828,72
8709	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos		21,85	-21,85
8710	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	15.889,86	14.146,08	1.743,78
8711	Nuomos sąnaudos	1.223,62	984,70	238,92
8712	Kitų paslaugų sąnaudos	31.562,46	6.225,45	25.337,01
8713	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	484,12	418,41	65,71
88	Kitos veiklos sąnaudos	28.516,18	20.761,37	7.754,81
89	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	1,74	6,05	-4,31
891	Palūkanų sąnaudos			
892	Baudų ir delspinigių sąnaudos	1,74	6,05	-4,31
893	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos			
894	Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai			
895	Finansinio turto perleidimo nuostoliai			
896	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos			
9KL	Specialiosios sąskaitos			
91	Nuosavybės metodo įtaka			
911	Kontroliuojamų subjektų rezultatas			
912	Asocijuotųjų subjektų rezultatas			
92	Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka			
921	Apskaitos politikos keitimo įtaka			
922	Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtaka			
93	Pelno mokesčiai			

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659

D/L: --

Finansinis ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

*Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430,
Biudžetinė įstaiga*

*Adresas: Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl.,
Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.*

Subjektas užsiima ikimokyklinis ugdymas veikla

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ar kiti struktūriniai padaliniai buvo šie:

Eil. Nr.	Filialas / struktūrinis padalinys	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
1	2	3	4

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
31	31

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

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

P3 Nematerialusis turtas

INFORMACIJA APIE NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizius	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4.339,66							4.339,66
2	įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1	pirkto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina		2.020,83							2.020,83
2.2	neatlyginamai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina		2.020,83							2.020,83
2.3	nematerialusis turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis									
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1	parduoto									
3.2	perduoto									
3.3	nurašyto									
4	Pergrupavimai (+/-)									
5	Kiti pokyčiai									
6	įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		6.360,49							6.360,49
6.1	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina									
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-2.454,48		X		X		X	-2.454,48
8	Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma	X			X		X		X	
9	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-1.885,71		X		X		X	-1.885,71
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X			X		X		X	
10.1	parduoto	X			X		X		X	
10.2	perduoto	X			X		X		X	
10.3	nurašyto	X			X		X		X	
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X		X	
12	Kiti pokyčiai	X			X		X		X	
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+/-11+/-12)	X	-4.340,19		X		X		X	-4.340,19
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlyginamai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma									
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma									

P3 Nematerialiųjų turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso		
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialiųjų turtas			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	Pergrupavimai (+/-)									
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)		2.020,30							2.020,30
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		1.885,18							1.885,18
24	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	X		X	X		X	X	X	
25	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai	X	X	X		X	X	X	X	

Pastabos:

- X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
- Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškiamajame 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.

P4-1 Ilgalais materialusis turtas įsigijimo savikaina

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalais materialusis turtas	Nebaigta statyba ir finansiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	213.921,61	14.386,15		25.137,21	17.377,20	62.290,32		333.112,49
2	įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4)				1.709,00		3.299,00		5.008,00
2.1	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina				1.709,00		3.299,00		5.008,00
2.2	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina								
2.3	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkancias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina								
2.4	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys								
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)				-860,17		-4.169,87		-5.030,04
3.1	parduoto								
3.2	perduoto								
3.3	nurašyto				-860,17		-4.169,87		-5.030,04
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Kiti pokyčiai								
6	įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	213.921,61	14.386,15		25.986,04	17.377,20	61.419,45		333.090,45
6.1	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudevėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina					17.377,20	4.608,70		21.985,90
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-71.073,63	-7.062,62		-6.902,37	-17.377,20	-13.824,25	X	-116.240,07
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma							X	
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-3.271,32	-2.552,25		-3.742,01		-11.102,08	X	-20.667,66
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)				860,17		4.169,87	X	5.030,04
10.1	parduoto							X	
10.2	perduoto							X	
10.3	nurašyto				860,17		4.169,87	X	5.030,04
11	Pergrupavimai (+/-)							X	
12	Kiti pokyčiai							X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-74.344,95	-9.614,87		-9.784,21	-17.377,20	-20.756,46	X	-131.877,69
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma								
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)								
18.1	parduoto								
18.2	perduoto								
18.3	nurašyto								
19	Pergrupavimai (+/-)								
20	Kiti pokyčiai								
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)								
22	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	139.576,66	4.771,28		16.201,83	0,00	40.662,99		201.212,76
22.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkancias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
22.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.5	laikini nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė				X	X	X	X	
23	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	142.847,98	7.323,53		18.234,84	0,00	48.466,07		216.872,42
23.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkancias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
23.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
23.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
D/L: --

P4-1 Igaliaikis materialusis turtas įsigijimo
suvikainu

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 nusidėėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

Micklūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Micklūnų mstl., Micklūnų sen., Vilniaus r. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
 D/L: -

P8 Atsargos
 ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir nelicencijuotos atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriuz	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialinis ir biologinis turas, 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		3 956,95						3 956,95
2	Išgyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		57 962,96						57 962,96
2.1	Išgyto turto įsigijimo savikaina		57 625,65						57 625,65
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		337,31						337,31
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-46 701,53						-46 701,53
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sunaudoota veikloje		-46 701,53						-46 701,53
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Atsargų įsigijimo vertės kitų pokyčiai								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5)		15 218,38						15 218,38
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduoti, perleisti (paskirstyti), sunaudoti ir nurašyti atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.2	Sunaudoota veikloje								
11.3	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Atsargų nuvertėjimo kitų pokyčiai								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+11+/-12+13)		15 218,38						15 218,38
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)								
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1.7)		3 956,95						3 956,95

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos atskaitinio rašto tekste.

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
D/L: --

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 išigijimo savikaina	662,49	163,80
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	387,81	163,80
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	274,68	
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	662,49	163,80

Miečkūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Miečkūnų mstl., Miečkūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
D/L: -

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)	52.446,35	45.875,62		30.905,93	28.515,49	
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, turtą, paslaugas	6.570,73			2.390,44		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	6.570,73			2.390,44		
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfriskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	45.875,62	45.875,62		28.514,68	28.514,68	
1.5.1	Iš būdžeto	45.875,62	45.875,62		28.514,68	28.514,68	
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinos sumos				0,81	0,81	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	52.446,35	45.875,62		30.905,93	28.515,49	

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659

D/L: --

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	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto 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)	6.672,19		5.796,55	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	6.672,19		5.796,55	
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)	6.672,19		5.796,55	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P.12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai
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)	207.304,72	589.445,00		76,90			-593.623,66
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	201.762,57	36.726,46		76,90			-42.312,01
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	5.542,15	552.718,54					-551.311,65
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)							
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti							
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
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)	12.089,31			260,41			-336,18
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	12.089,31			260,41			-336,18
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
4	Iš kitų šaltinių	9.311,97	788,97					-315,09
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	9.311,97	788,97					-315,09
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
5	Iš viso finansavimo sumų	228.706,00	590.233,97		337,31			-594.274,93

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

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
D/L: -

P.12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį				Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai	
1	2	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					203.202,96
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					196.253,92
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					6.949,04
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
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)					12.013,54
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					12.013,54
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
4	Iš kitų šaltinių					9.785,85
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					9.785,85
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
5	Iš viso finansavimo sumų					225.002,35

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
D/L: --

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		207.304,72	207.304,72		203.202,96	203.202,96
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
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)		12.089,31	12.089,31		12.013,54	12.013,54
4	Iš kitų šaltinių		9.311,97	9.311,97		9.785,85	9.785,85
5	Iš viso		228.706,00	228.706,00		225.002,35	225.002,35

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
D/L: -

P12 Gauta parama

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ GAUTĄ FINANSINĘ IR NEFINANSINĘ PARAMĄ

Eil. Nr.*	Gautos paramos teikėjas		Kodas	Gautos paramos dalys				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
	Paramos teikėjo, suteikusių paramą, pavadinimas			Pinigais	Turtu, išskyrus pinigų	Paslaugomis	Turto panauda**	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys							
1.1	Viešojo sektoriaus subjektai							
1.2	Ne viešojo sektoriaus subjektai							
2	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
3	Fiziniai asmenys*							
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	788,97	X	X	X	788,97	
5	Anonimiškai	X						
6	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto	X						
7	Iš viso	X	788,97				788,97	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei panauda gautas.

*** Jei panauda gautas.

kaina toje teritorijoje;

- kitas tūgalakis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina,

o jei tokio arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, – panaudos davėjo nurodyta

mokestis to turto nuomos rinkos kaina;

- ūkinis inventorių, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.

*** Šio stulpelio skiltyje nurodytą lėšų sumą turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus

apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8

priedo lentelės 4 stulpelio skiltyje nurodytą lėšų sumą.

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659
D/L: --

P12 Paramos panaudojimas
INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams		Kiti pokyčiai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Pinigais	5.465,20	788,97		-99,73				6.154,44
2	Turtu, išskyrus pinigus								
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
5	Iš viso	5.465,20	788,97		-99,73				6.154,44

* 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.

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

ID: -2147380659
D/L: -

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	331,02	322,48		95,09	78,29	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	494,96			2.320,01		
4	Sukauptos mokėtinės sumos	45.391,76			27.407,10		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	45.391,76			27.407,10		
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinės sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	46.217,74	322,48		29.822,20	78,29	

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

ID: -2147380659
D/L: --

P22 Darbo užmokesčio sąnaudos

INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis											
		Darbo užmokesčio sąnaudos					Praėjęs ataskaitinis laikotarpis						
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareigjinė alga	Pridai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita	Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareigjinė alga	Pridai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2	Vaktybės politikai ir vaktybės pareigūnai												
3	Tiesėjai												
3.1	Vaktybės tarnautojai												
3.2	einantys vadovaujamas pareigas												
3.3	patarėjai												
3.3	specialistai												
4	Kartai												
5.	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	31	-406.098,11	-73.249,81			-34.817,74	31	-356.160,06	-29.739,94			-10.462,07
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	3.0	-72.883,73	-19.894,37			-6.373,00	3.0	-60.235,01	-7.519,97			-4.768,50
5.2	kiti darbuotojai	28.0	-333.214,38	-53.355,44			-28.444,74	28.0	-295.925,05	-22.219,97			-5.693,57
6	Kiti												
7	IS viso:	31	-406.098,11	-73.249,81			-34.817,74	31	-356.160,06	-29.739,94			-10.462,07
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	5.888,42	1.062,12			504,85	X	5.178,32	431,22			137,20

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147380659

D/L: --

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3	Palūkanų pajamos		
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1,74	-6,05
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1,74	-6,05
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-1,74	-6,05

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Mickūnų vaikų lopšelis-darželis, 195004430, Jaunimo g. 23A, Mickūnų mstl., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.

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

ID: -2147380659
D/L: --

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGIJIMŲ DALĮ (ISKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGIJIMUS)
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais		
2	JAV doleriais	29.822,20	46.217,74
3	Kitomis		
4	Iš viso	29.822,20	46.217,74

Mickilany vaikų lopšelis-darželis, 1950M4430, Jaujalno g. 23A, Mickilany miestl., Mickilany sen., Vilniaus r. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P2 Informacija pagal segmentus

ID: -2147380659
 D/L: -

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansiškai atskaitytų straipsniai	Segmentai						Segmentai			Iš viso	
		Rendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Višoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Rūštas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Sveikatas		Socialinė apsauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindines veiklos sąnaudos									-610.582,65		-610.582,65
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-514.165,66		-514.165,66
1.3	Pastatų ir amortizacijos									-22.553,37		-22.553,37
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-15.238,92		-15.238,92
1.5	Transporto											
1.6	Kvalifikacijos kelimo									-4.803,46		-4.803,46
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									-2.810,00		-2.810,00
1.8	Nuvertėjimo ir nuvertėjimų sumažinimo									-1.831,18		-1.831,18
1.9	Suamonių ir padomonių atsigalvavimas											
1.10	Socialiniai išmokai									-15.889,86		-15.889,86
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo									-1.223,62		-1.223,62
1.13	Kiti paslaugų											
1.14	Kitos									-31.562,46		-31.562,46
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisyse įaka									-484,12		-484,12
3	Pagrindines veiklos pajūgų arantai											
3.1	Bimokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-612.095,30		-612.095,30
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-503.812,75		-503.812,75
3.1.3	Komandiruočių									-16.800,00		-16.800,00
3.1.4	Transporto											
3.1.5	Kvalifikacijos kelimo									-4.700,00		-4.700,00
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									-3.200,00		-3.200,00
3.1.7	Atsigalvavimas									-5.300,00		-5.300,00
3.1.8	Socialiniai išmokai									-44.704,99		-44.704,99
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kiti paslaugų teigijimo											
3.1.11	Suamonių palikimas											
3.1.12	Kitos išmokos									-33.228,82		-33.228,82
										-348,74		-348,74

Miečkinų vaikų lopelis-darželis, 195004439, Jauimo g. 23A, Miečkinų mstl., Miečkinų sen., Vilniaus r. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

ID: -2147380659
 DL: --

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai				B viso
		Bendros vertybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Politis, kultura ir religija	Sveikumas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-466,462,43		-466,462,43
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-396,362,07		-396,362,07
1.3	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									-16,573,09		-16,573,09
1.4	Komandiruočių									-18,182,97		-18,182,97
1.5	Transporto									-2,597,91		-2,597,91
1.6	Kvalifikacijos kelimo									-1,290,00		-1,290,00
1.7	Populiacijos remonto ir eksploatavimo									-9,659,90		-9,659,90
1.8	Nuvertėjimo ir nurašymo suma									-21,85		-21,85
1.9	Suanaudų ir pardavimų atšagai svikaina									-14,146,08		-14,146,08
1.10	Socialinių būročių									-984,70		-984,70
1.11	Nuomos									-6,225,45		-6,225,45
1.12	Finansavimo									-418,41		-418,41
1.13	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos											
2	Aplinkos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisympo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Birokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-471,907,08		-471,907,08
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ūkių									-396,362,07		-396,362,07
3.1.3	Komandiruočių									-18,182,97		-18,182,97
3.1.4	Transporto									-2,597,91		-2,597,91
3.1.5	Kvalifikacijos kelimo									-1,290,00		-1,290,00
3.1.6	Populiacijos remonto ir eksploatavimo									-9,659,90		-9,659,90
3.1.7	Atšagai įsigijimo									-36,185,27		-36,185,27
3.1.8	Socialinių būročių									-984,70		-984,70
3.1.9	Nuomos									-6,225,45		-6,225,45
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11	Sunkokos patikamos											
3.1.12	Kitos būrokos									-418,41		-418,41