

Vilniaus r. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla, 191318896, Pakenės k., Kalvelių sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147413898
D/L: 2020-03-20 08:17:01

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		354.680,03	388.046,99
I	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Pliėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	354.680,03	388.046,99
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		322.215,78	349.254,90
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		0,00	0,00
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		4.528,84	4.080,32
II.6	Transporto priemonės		18.941,51	25.430,75
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		6.838,13	6.258,90
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.429,77	796,12
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		726,00	2.226,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekčiai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		36.119,00	34.916,13
I	Atsargos	P08	4.993,52	6.431,89
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		4.945,38	6.383,75
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		48,14	48,14
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	158,26	203,54
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	30.837,74	27.554,15
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	726,56	637,20
III.5	Sukauptos gautinos sumos		30.111,18	26.478,28
III.6	Kitos gautinos sumos			438,67
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	129,48	726,55
	IŠ VISO TURTO:		390.799,03	422.963,12

(tęsinys kitame puslapyje)

Buhalterinės apskaitos skyriaus
Vyr. specialistė
Edita Bobinienė

Vilniaus r. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla, 191318896, Pakenės k., Kalvelių sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)


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


EB. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	359.778,05	393.940,89
I	Iš valstybės biudžeto		4.065,51	5.114,35
II	Iš savivaldybės biudžeto		350.785,06	386.350,37
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		505,91	649,25
IV	Iš kitų šaltinių		4.421,57	1.826,92
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		24.525,51	23.062,07
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		24.525,51	23.062,07
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	345,42	976,41
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		38,26	50,68
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	24.141,83	22.034,98
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	6.495,47	5.960,16
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		6.495,47	5.960,16
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		535,31	3.721,60
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		5.960,16	2.238,56
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		390.799,03	422.963,12

Direktorė
Janina Navickaja

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(paštas)


(vardas ir pavardė)
Būhalterinės apskaitos skyriaus
Vyr. specialistė
Edita Bobinienė
(vardas ir pavardė)

Vilniaus r. Pakėnės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla, 191318896, Pakėnės k., Kavelių sen., Vilniaus r. sav.

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

Patvirtinta
ID: -2147413898
D/L: 2020-03-20 08:17:01

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Patikimo valiuta ir apskaitos: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui				Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						2.238,56	2.238,56	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		3.721,60	3.721,60	
9	Kiti pokyčiai						5.960,16	5.960,16	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		535,31	535,31	
18	Kiti pokyčiai						6.495,47	6.495,47	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną								

X pažymėti ataskaitos būklai nepildomi.

Direktorė
Janina Novičová

(teisės aktais įpareigoto pareiškėto asmens pareizų pavadinimas)

(vyriausiam buhalteris (buhalteris), kitu pavadinimu nurodant teisės aktus)


(vardinė)


(vardinė)

Janina Novičová
(vardas ir pavardė)
Buhalterinės apskaitos skyriaus
vadovė ir pareiškėto
Edita Bobinienė

Vilniaus r. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla, 191318896, Pakenės k., Kalvelių sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Parvirtinta
ID: -2147413898
D/L: 2020-03-20 08:17:01

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

_____, Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praejęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-597,07	0,00	-597,07	920,35	0,00	920,35
I	Iplaukos		509.783,13	0,00	509.783,13	446.576,94	0,00	446.576,94
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		487.914,53	0,00	487.914,53	429.673,10	0,00	429.673,10
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		325.134,61	0,00	325.134,61	276.118,28	0,00	276.118,28
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		162.779,92	0,00	162.779,92	145.226,71	0,00	145.226,71
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų					8.328,11	0,00	8.328,11
I.1.4	Iš kitų šaltinių							
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		11.613,71	0,00	11.613,71	10.774,99	0,00	10.774,99
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		10.170,11	0,00	10.170,11	6.128,85	0,00	6.128,85
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		84,78	0,00	84,78			
II	Pervestos lėšos		-12.295,56	0,00	-12.295,56	-10.113,01	0,00	-10.113,01
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus		-12.295,56	0,00	-12.295,56	-10.113,01	0,00	-10.113,01
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitas išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-498.084,64	0,00	-498.084,64	-435.543,58	0,00	-435.543,58
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-448.200,37	0,00	-448.200,37	-384.059,99	0,00	-384.059,99
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-13.524,37	0,00	-13.524,37	-10.243,61	0,00	-10.243,61
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-3.911,15	0,00	-3.911,15	-2.679,84	0,00	-2.679,84
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-746,00	0,00	-746,00	-1.236,10	0,00	-1.236,10
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo					-1.160,49	0,00	-1.160,49
III.7	Atsargų įsigijimo		-11.619,93	0,00	-11.619,93	-10.624,66	0,00	-10.624,66
III.8	Socialinių išmokų		-7.558,25	0,00	-7.558,25	-6.992,39	0,00	-6.992,39
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-9.986,25	0,00	-9.986,25	-4.981,29	0,00	-4.981,29
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-2.538,32	0,00	-2.538,32	-13.565,21	0,00	-13.565,21

(tęsinys kitame puslapyje)

Buhalterinės apskaitos skyriaus
Vyr. specialistė
Edita Bobinienė

Vilniaus r. Pakenės Česlovo Mилоlo pagrindinė mokykla, 191318896, Pakenės k., Kalvelių sen., Vilniaus r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					-1.500,00	0,00	-1.500,00
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas					-1.500,00	0,00	-1.500,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perdėjimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perdėjimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					1.500,00	0,00	1.500,00
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti					1.500,00	0,00	1.500,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto					1.500,00	0,00	1.500,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO (TAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI)					-193,80	0,00	-193,80
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-597,07	0,00	-597,07	726,55	0,00	726,55
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		726,55		726,55			
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		129,48		129,48	726,55		726,55

Direktore
Janina Navic'ėja

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris I))


Pavardė

Pavardė


(vardas ir pavardė)
Buhalterinės apskaitos skyriaus
Vyr. specialistė
(vardas ir pavardė)
Edita Bobiniene

Vilniaus r. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla, 191318896, Pakenės k., Kalvelių sen., Vilniaus r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147413898
D/L: 2020-03-20 08:17:01

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

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		540.667,27	473.643,64
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		540.667,27	473.643,64
I.1	Iš valstybės biudžeto		328.042,17	283.580,64
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		198.549,93	180.536,62
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		143,34	2.000,79
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		13.931,83	7.525,59
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestimų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-551.191,19	-479.168,25
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-451.121,75	-388.572,77
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-36.466,96	-36.270,77
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-15.388,64	-14.908,26
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-7.112,83	-5.956,30
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-759,00	-1.236,10
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			-1.160,49
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-37.973,87	-29.176,40
X	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-2.307,42	-1.840,36
XIV	KITOS		-60,72	-46,80
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-10.523,92	-5.524,61
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		11.703,07	9.001,34
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	11.707,55	10.681,66
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-4,48	-1.680,32
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-193,80
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	-643,84	438,67
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		535,31	3.721,60
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		535,31	3.721,60
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
Janina Novickaja

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos skyriaus
Vyr. (vardas ir pavardė)
Edita Bobinienė

Vilniaus r. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
prie 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinio

2020 m. kovo 15 d.
Vilnius

1. BENDROJI DALIS

1. Pakenės Č. Milošo pagrindinė mokykla įsteigta 1919 m.
2. Mokyklos buveinės adresas: Vilnelės g. 86 Pakenės k., Vilniaus r. Įstaigos kodas – 191318896.
3. Mokykla yra finansuojama iš Vilniaus rajono savivaldybės biudžeto, valstybės, Europos Sąjungos biudžetų, kitų šaltinių.
4. Įstaiga vykdo priešmokyklinį, pradinį ir pagrindinį ugdymą.
5. Mokymo kalba – lenkų. Vidutinis mokyklos darbuotojų skaičius sudarė 46. Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.
6. Mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2019 biudžetinius metus. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos pinigais – eurai.

2. APSKAITOS POLITIKA

7. Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
8. Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas Vilniaus rajono savivaldybės administracijos. Mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, yra vadovaujama bendraisiais apskaitos principais, nustatytais I VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.
9. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės ataskaita; veiklos rezultatų ataskaita; pinigų srautų ataskaita; grynojo turto pokyčių ataskaita; aiškinamasis raštas.
10. Mokyklos apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo,

periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

11. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį, valstybės funkciją, priemonę, programą ir lėšų šaltinį.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Ilgalaikis nematerialusis turtas

12. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13 VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.
13. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
14. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
15. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nustatyta likvidacinė vertė lygi nuliui.

Ilgalaikis materialusis turtas

16. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
17. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.
18. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.
19. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.
20. Finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

21. Apskaitoje yra taikoma likvidacinė vertė: transporto priemonėms - 14,48 Eur, medicinos įrangai - 0,29 Eur.
22. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
23. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.
24. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai įstaigos ilgalaikio turto balansinė vertė sudarė: 354 680,03 Eur. Iš jo: pastatai 322 215,78 Eur, mašinos ir įrenginiai – 4 528,84 Eur, transporto priemonės – 18 941,51 Eur, baldai ir biuro įranga – 6 838,13 Eur.

Biologinis turtas

25. Biologinis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, jei jis atitinka „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ turto sąvoką ir pripažinimo kriterijus nustatytus 16 VSAFAS.
26. Biologinio turto mokykla neturi.

Atsargos

27. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
28. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.
29. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.
30. Neatlygintai gautos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo verte.
31. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.
32. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai mokyklos medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutinė vertė sudarė: 4 945,38 Eur.
33. Išankstiniai apmokėjimai sudarė: 158,26 Eur.

Gautinos sumos

34. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS.
35. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
36. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.
37. Atskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinos sumos sudarė: 30 837,74 Eur, iš jų: sukauptos gautinos sumos – 30 111,18Eur, kitos gautinos sumos 0,00 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

38. Pinigus sudaro piniginės lėšos kasoje ir banko sąskaitose. Jie yra priskiriami prie trumpalaikio finansinio turto pagal 17-ąjį VSAFAS.
39. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.
40. Įstaiga banko sąskaitose atskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo sukaupusi: 44,78 Eur.

Finansavimo sumos

41. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
42. Finansavimo sumos – mokyklos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.
43. Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
44. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
45. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.
46. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos atskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

47. Ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną mokykla turėjo finansavimo sumų likutį 359 778,05 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto – 4 065,51 Eur, iš savivaldybės biudžeto 350 785,06 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 505,91 Eur, kitų šaltinių 4 421,57 Eur.

Finansiniai įsipareigojimai

48. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17- jame VSAFAS, 18- ajame VSAFAS, 19- ajame VSAFAS ir 24- ajame VSAFAS.
49. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.
50. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.
51. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai apskaitoje registruojami ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje - ne vėliau kaip iki kito mėnesio 20 dienos gautus dokumentus.
52. Sukauptos mokėtinos sumos apskaitoje yra registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą dokumentą paskutinę ketvirčio dieną.
53. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.
54. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai įsipareigojimai sudarė 24 525,51 Eur. Iš jų: tiekėjams mokėtinos sumos – 345,42 Eur, sukauptos mokėtinos sumos – 24 141,83 Eur.

Pajamos

55. Pajamų apskaitai taikomi metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS.
56. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.
57. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.
58. Pajamomis laikoma tik pačios mokyklos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Tokios sumos ar jų

dalis nėra mokyklos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

59. Per ataskaitinį laikotarpį mokyklos pajamos sudarė: 540 667,27 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto – 328 042,17 Eur, savivaldybės biudžeto – 198 549,93 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 143,34 Eur, kitų šaltinių 13 931,83 Eur.

Sąnaudos

60. Sąnaudų apskaitai vadovaujamosi principais, metodais ir taisyklėmis nustatytais 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.
61. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečiu pajamų uždirbimu ir jos duos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.
62. Sąnaudos yra skirstomos į: pagrindinės veiklos, kitos veiklos, investicinės veiklos grupes.
63. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, komunalinių, paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, remonto, kvalifikacijos kėlimo, nuomos ir kitos sąnaudos.
64. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla patyrė 551 191,19 Eur pagrindinių sąnaudų. Iš jų: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 451 121,75 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos – 36 466,96 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 15 388,64 Eur, transporto – 7 112,83 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 759,00 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo - 0,00Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 37 973,87 Eur, kitų paslaugų – 2 307,42 Eur.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

65. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.
66. Mokyklos pagrindinės veiklos kryptis – švietimas, (pagal atliekamas valstybės funkcijas priskiriama švietimo segmentui).

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

67. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
68. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.
69. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Mokyklos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams.
70. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
71. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 per praėjusius finansinius metus gautų finansavimų sumų vertės.
72. Per ataskaitinį laikotarpį tai sudarė: 643,84 Eur.

3. Pastabos

73. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 6-ojo VSAFAS 4 priede.
74. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta 6-ojo VSAFAS 5 priede.
75. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS 6 priede.
76. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams pateikta 7-ojo VSAFAS 7 priede.

77. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams pateikta 7-ojo VSAFAS 10 priede.
78. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS 1 priede.
79. Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 8-ojo VSAFAS 3 priede.
80. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS 2 priede.
81. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 10-ojo VSAFAS 3 priede.
82. Informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-ojo VSAFAS 1 priede.
83. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 12-ojo VSAFAS 3 priede.
84. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13-ojo VSAFAS 1 priede.
85. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 13-ojo VSAFAS 2 priede.
86. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede.
87. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS 8 priede.
88. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 12 priede.
89. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 17-ojo VSAFAS 13 priede.
90. Informacija apie finansavimo sumas pateikta 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 priede.
91. Informacija apie segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

Viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas

Buhalterinės apskaitos skyriaus vyr. specialistė

Edita Bobinienė

