

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147396435
D/L: 2022-03-14 16:33:25

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

(data) Nr. _____

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		357.802,96	318.358,57
I	Nematerialusis turtas	P03	405,00	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		405,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	357.397,96	318.358,57
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		268.137,54	295.176,66
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		76.744,77	
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.956,93	3.439,89
II.6	Transporto priemonės		5.963,00	12.452,27
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		3.572,75	5.337,38
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.022,97	1.226,37
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	726,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas	I		
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		44.853,52	43.799,79
I	Atsargos	P08	9.003,79	9.447,92
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		8.955,65	9.399,78
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	197,76	273,39
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	35.453,28	33.982,88
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		217,14	189,76
III.5	Sukauptos gautinos sumos		35.236,14	33.793,12
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	198,69	95,60
	IŠ VISO TURTO:		402.656,48	362.158,36

(tęsinys kitame puslapyje)

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė pratęsusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	366.639,26	327.970,82
I	Iš valstybės biudžeto		4.501,59	4.121,57
II	Iš savivaldybės biudžeto		359.155,84	319.923,84
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		314,90	381,16
IV	Iš kitų šaltinių		2.666,93	3.544,25
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		28.740,04	28.392,16
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		28.740,04	28.392,16
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetą 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	444,06	486,29
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		58,26	22,07
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos	P17	28.211,96	27.869,61
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	25,76	14,19
F	GRYNASIS TURTAS	P18	7.277,18	5.795,38
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		7.277,18	5.795,38
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1.481,80	-700,09
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		5.795,38	6.495,47
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		402.656,48	362.158,36

Direktori

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

[Parasas]

(parasas)

Juina Norikaj

(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos skyriaus

Vyr. specialistė

Edita Bobinienė

(parasas)

(vyrusiasis buhalteris (buhalteris))

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147396435
D/L: 2022-03-14 16:33:25

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					B viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Noosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš noosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		6.495,47	6.495,47	
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
5	Kiti sudaryti rezervai		X			X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
8	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X				
9	Kiti pokyčiai						-700,09	-700,09	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		5.795,38	5.795,38	
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
14	Kiti sudaryti rezervai		X			X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
17	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X				
18	Kiti pokyčiai						1.481,80	1.481,80	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						7.277,18	7.277,18	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorių

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(vyr. buhalteris (buhalteris), leisu orvakomui pagal teisės aktus)

[Signature]
(parašas)
[Signature]
(parašas)

Juana Morikajė
(vardas ir pavardė)

Buhalteris (vyr. buhalteris)
(vardas ir pavardė)
Vyr. specialistė
Edita Bobinienė

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147396435
D/L: 2022-03-14 16:33:25

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pradžios 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		103,09	0,00	103,09	-33,88	0,00	-33,88
I	Iplaukos		591.250,04	0,00	591.250,04	570.438,23	0,00	570.438,23
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		576.328,08	0,00	576.328,08	555.974,27	0,00	555.974,27
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		395.312,37	0,00	395.312,37	359.357,76	0,00	359.357,76
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		181.015,71	0,00	181.015,71	196.616,51	0,00	196.616,51
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių							
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		8.045,66	0,00	8.045,66	7.157,43	0,00	7.157,43
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		6.876,30	0,00	6.876,30	7.306,53	0,00	7.306,53
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-7.942,57	0,00	-7.942,57	-7.391,01	0,00	-7.391,01
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus		-7.942,57	0,00	-7.942,57	-7.391,01	0,00	-7.391,01
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-583.204,38	0,00	-583.204,38	-563.081,10	0,00	-563.081,10
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-539.556,09	0,00	-539.556,09	-493.682,85	0,00	-493.682,85
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-11.002,67	0,00	-11.002,67	-15.176,79	0,00	-15.176,79
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-2.588,42	0,00	-2.588,42	-1.898,22	0,00	-1.898,22
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-978,60	0,00	-978,60	-940,65	0,00	-940,65
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-500,00	0,00	-500,00	-18.332,29	0,00	-18.332,29
III.7	Atsargų įsigijimo		-6.485,89	0,00	-6.485,89	-6.501,58	0,00	-6.501,58
III.8	Socialinių išmokų		-12.347,70	0,00	-12.347,70	-8.562,37	0,00	-8.562,37
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-6.662,63	0,00	-6.662,63	-15.348,80	0,00	-15.348,80
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-3.082,38	0,00	-3.082,38	-2.637,55	0,00	-2.637,55

(įspėjimas kitame puslapyje)

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL 2021 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-486,00	0,00	-486,00	-529,98	0,00	-529,98
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-486,00	0,00	-486,00	-529,98	0,00	-529,98
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		486,00	0,00	486,00	529,98	0,00	529,98
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		486,00	0,00	486,00	529,98	0,00	529,98
IV.1	Iš valstybės biudžeto		486,00	0,00	486,00	529,98	0,00	529,98
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		103,09	0,00	103,09	-33,88	0,00	-33,88
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		95,60		95,60	129,48		129,48
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		198,69		198,69	95,60		95,60

Direktoriė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

[Paspal]

(paspal)

(paspal)

Jauina Morikajė

(vardas ir pavardė)

(bhalteris, apskaitos skyriaus (vardas ir pavardė) (yr. speciniste)

Edita Bobinienė

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147396435
D/L: 2022-03-14 16:33:25

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

(data) Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		626.461,54	601.737,03
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		618.378,02	594.892,10
I.1	Iš valstybės biudžeto		397.882,18	362.111,62
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		218.134,83	228.795,25
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		66,26	3.052,95
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		2.294,75	932,28
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		8.083,52	6.844,93
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	8.083,52	6.844,93
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNDAUS	P02	-624.979,74	-602.198,63
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-540.509,13	-497.815,71
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-37.944,04	-36.822,97
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-12.586,30	-12.542,69
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-4.605,92	-3.433,33
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-978,60	-927,65
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-500,00	-12.795,35
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-22,05	-28,47
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-25.476,88	-27.996,36
X	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-2.283,49	-9.466,97
XIV	KITOS		-73,33	-369,13
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1.481,80	-461,60
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNDAUS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			-238,49
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1.481,80	-700,09
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1.481,80	-700,09
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktore

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

[Parasas]

(parašas)

(parašas)

Jauina Stachajė

(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos skyriaus

(vardas ir pavardė)

Edita Bobinienė

Vilniaus r. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
prie 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio

2022 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 50. Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.
6. Mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2021 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 1 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 vienetą.
20. Finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

21. Apskaitoje yra taikoma likvidacinė vertė: transporto priemonėms – 2 % nuo įsigijimo vertės.
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: 357 802,96 Eur. Iš jo: pastatai 268 137,54 Eur, mašinos ir įrenginiai – 1 956,93 Eur, transporto priemonės – 5 963,00 Eur, baldai ir biuro įranga – 3 572,75 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: 8 955,65 Eur.
33. Išankstiniai apmokėjimai sudarė: 197,76 Eur.

Gautinos sumos

34. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją 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: 35 453,28 Eur, iš jų: sukauptos gautinos sumos 35 236,14 Eur, 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-ąją 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: 198,69 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 366 639,26 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto – 4 501,59 Eur, iš savivaldybės biudžeto 359 155,84 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 314,90 Eur, kitų šaltinių 2 666,93 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. Sukaptos 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, sukaptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.
54. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai įsipareigojimai sudarė 28 740,04 Eur. Iš jų: tiekėjams mokėtinos sumos – 444,06 Eur, sukaptos mokėtinos sumos – 28 211,96 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 mokėtinės sumos.
59. Per ataskaitinį laikotarpį mokyklos pajamos sudarė: 626 461,54 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto – 397 882,18 Eur, savivaldybės biudžeto – 218 134,83 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 66,26 Eur, kitų šaltinių 2 294,75 Eur.

Sąnaudos

60. Sąnaudų apskaitai vadovaujamosi principais, metodais ir taisyklėmis nustatytomis 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 624 979,74 Eur pagrindinių sąnaudų. Iš jų: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 540 509,13 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos – 37 944,04 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 12 586,30 Eur, transporto – 4 605,92 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 978,60 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo – 500,00 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 25 476,88 Eur, kitų paslaugų – 2 283,49 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: 0,00 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 4 priede.
75. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS 9 priede.

76. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams pateikta 7-ojo VSAFAS priede.
77. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams pateikta 7-ojo VSAFAS priede.
78. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS 8 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 21 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 4 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 3 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 10 priede.
87. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS 11 priede.
88. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 17 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 12 priede.
91. Informacija apie segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 2 priede.

Viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas

Buhalterinės apskaitos skyriaus vyr. specialistė

Edita Bobinienė

