

Trakų švietimo pagalbos tarnyba, 303086089, Birutės g. 42, Trakų m., Trakų r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147446942
D/L: 2017-03-15 12:15:59

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2017-03-15 Nr. 5.R.114
(data)


Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		220.680,65	215.517,33
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		217.166,15	211.414,97
I.1	Iš valstybės biudžeto		89.232,27	93.993,00
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		101.793,96	95.952,00
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		5.909,20	7.087,91
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		20.230,72	14.382,06
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		3.514,50	4.102,36
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		3.514,50	4.102,36
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	3.514,50	4.102,36
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-220.680,65	-215.517,33
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-180.850,15	-171.689,16
II	NUSIDEVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-10.200,31	-11.484,35
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-4.658,48	-4.659,68
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-632,82	-216,89
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-1.010,00	
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-6.726,77	-13.796,56
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO		-16.602,12	-13.670,69
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS		0,00	0,00
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	374,40
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAI		84,20	374,40
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	84,20	374,40
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-84,20	
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	374,40
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0,00	374,40
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
Rasa Dilkevičienė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

Trakų švietimo pagalbos tarnyba, 303086089, Birutės g. 42, Trakų m., Trakų r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147446942
D/L: 2017-03-15 12:15:59

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2017 03 15 Nr. S.R.112
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		428.225,60	438.425,91
I	Nematerialusis turtas	P03	215,12	366,92
I.1	Pletros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		215,12	366,92
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	428 010,48	438.058,99
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		407 955,93	412 295,85
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		14 836,14	15 889,26
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		0,00	20,07
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		3 968,59	6 396,57
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1 249,82	3 457,24
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		18.795,64	19.720,19
I	Atsargos		0,00	374,39
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		0,00	374,39
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokejimai	P09	2,84	130,86
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	11 377,47	13 026,32
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		180,35	
III.3	Gautinos finansavimo sumos			25,50
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		11 197,12	13 000,82
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	7 415,33	6 188,62
	IŠ VISO TURTO		447 021,24	458 146,10

(tęsinys kitame puslapyje)

Trakų švietimo pagalbos tarnyba, 303086089, Birutės g. 42, Trakų m., Trakų r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	435.640,25	444.703,62
I	Iš valstybės biudžeto		66.360,58	67.198,30
II	Iš savivaldybės biudžeto		17.788,97	20.500,81
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		344.076,05	349.985,25
IV	Iš kitų šaltinių		7.414,65	7.019,26
			11.380,99	13.068,09
E	ĮSIPAREIGIJIMAI			
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		11.380,99	13.068,09
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjimų 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		86,34	
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		82,82	
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		3,52	
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		97,53	60,26
II.7	Mokėtinos socialines išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			7,01
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		11.197,12	13.000,82
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		0,00	374,39
F	GRYNASIS TURTAS			
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervai			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	374,39
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		-374,39	374,40
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		374,39	-0,01
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		447.021,24	458.146,10

Direktorė
Rasa Dikevičiūtė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

Trakų žvėrinimo pagalbos taryba, 303086089, Birutės g. 42, Trakų m., Trakų r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Paviršius
ID: -2147460942
D/L: 2017-03-15 12:15:59

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2017-03-15 Nr. S.R.116
(data)

Patikimumo valdymo ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejęs ataskaitinis laikotarpis			Iš viso
			4	5	6	7	8	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I	2	3						
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1,226.71	0,00	1,226.71	1,131.22	0,00	1,131.22
I	Įplaukos		2,149,257.77	0,00	2,149,257.77	2,034,407.74	0,00	2,034,407.74
I.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir asmenims		189,051.02	0,00	189,051.02	196,833.27	0,00	196,833.27
I.1.1	Iš savivaldybės biudžeto		89,350.00	0,00	89,350.00	93,493.00	0,00	93,493.00
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		99,701.00	0,00	99,701.00	93,340.00	0,00	93,340.00
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		601.02	0,00	601.02	6,888.27	0,00	6,888.27
I.1.4	Iš kitų šaltinių							
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Iš suteiktas pajamas iš pirkimų		3,601.80	0,00	3,601.80	4,144.36	0,00	4,144.36
I.5	Iš suteiktas pajamas iš biudžeto		1,110.00	0,00	1,110.00	2,193.65	0,00	2,193.65
I.6	Gautos palūkanos		21,163.25	0,00	21,163.25	236.46	0,00	236.46
I.7	Kitos įplaukos		-1,110.00	0,00	-1,110.00	-20,509.57	0,00	-20,509.57
II	Perėjimo lėšos							
II.1	I savivaldybės biudžetui		-1,110.00	0,00	-1,110.00	-1,941.00	0,00	-1,941.00
II.2	I savivaldybės biudžetui							
II.3	ES, užsienio valstybių ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus biudžetų fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Įmokos	P02	-212,589.06	0,00	-212,589.06	-181,766.95	0,00	-181,766.95
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-182,634.47	0,00	-182,634.47	-152,257.33	0,00	-152,257.33
III.2	Komunalinių paslaugų ir m.šiu		-4,660.00	0,00	-4,660.00			
III.3	Komandiruočių		-632.82	0,00	-632.82			
III.4	Transporto		-1,010.00	0,00	-1,010.00			
III.5	Kvalifikacijos kėlimo							
III.6	Paprotinio remonto ir eksploatavimo							
III.7	Absaugų įsigijimo							
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-18,034.77	0,00	-18,034.77	-25,756.71	0,00	-25,756.71
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-5,617.00	0,00	-5,617.00	-3,752.91	0,00	-3,752.91

(sumos klimate pantiapje)

Trakų švietimo pagalbos tarnyba, 303086089, Birutės g. 42, Trakų m., Trakų r. sav.
 2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2016 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
			4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas							
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perdavimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perdavimas							
V	Terminuotųjų indelių (našdėjamais) sumažėjimas							
VI	Kiti investicines veiklas pinys srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iš banko ir gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansines nuomas (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
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 dividendai							
VII	Kiti finansines veiklas pinys srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVALENTŲ LIKUČIUI							
	Pingų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.226,71	0,00	1.226,71	580,92	580,92	580,92
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		6.188,62		6.188,62	5.607,70	5.607,70	5.607,70
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		7.415,33		7.415,33	6.188,62	6.188,62	6.188,62

Rasa Dikevičiūtė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojatus administracijos vadovas)

(vėrausias buhalteris (buhalteris))

(paraišas)
(paraišas)

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 m. gruodžio 31 d.
Trakai

I. BENDROJI DALIS

1. Trakų švietimo pagalbos tarnyba (toliau įstaiga) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įstaiga įsteigta ir užregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2013 m. birželio 17 d. Buveinė yra Birutės g. 42 Trakai, identifikavimo kodas 303086089. Įstaiga nėra PVM mokėtoja. Įstaigos steigėjas yra Trakų rajono savivaldybė. Įstaiga yra ne pelno siekianti, ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo.

Įstaigos veiklos sritis – švietimo pagalba. Pagrindinė švietimo veiklos rūšis; švietimui būdingų paslaugų veikla, kūrybinė, meninė organizavimo veikla, posėdžių ir verslo renginių organizavimas. Tarnybos veiklos tikslas užtikrinti pagalbos teikimą Trakų rajono savivaldybės teritorijoje gyvenantiems vaikams ir mokiniams, vadovams, mokytojams, pedagoginiams darbuotojams.

2. Finansiniai metai

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Įstaigos lėšų šaltiniai yra;

Pajamų lėšos (spec. programos)

Savivaldybės skirtos lėšos (SB)

Juridinių bei fizinių asmenų lėšos (2 procentai)

Labdara

Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko vyr. finansininkas. Finansinę veiklos kontrolę vykdo steigėjo auditoriai, sodros atstovai, vmi atstovai.

3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

4. Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus

Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

5. Informacija apie įstaigos vidutinių darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį

Įstaigoje per 2016 metus vidutiniškai dirbo 21 darbuotojas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra. Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

-Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;

- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas

- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkinės operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

1. Subjekto
2. Veiklos tęstinumo
3. Periodiškumo
4. Pastovumo
5. Piniginio mato
6. Kaupimo
7. Palyginimo
8. Atsargumo
9. Neutralumo
10. Turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejetainį įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą – eurą .

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į litus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba. Per 2015 finansinius metus apskaitos politikos keitimų nebuvo.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiuose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas.

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	4
2.	Kitas nematerialusis turtas	7

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 eurų. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas

registruojamas simboline vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..)	100
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7
3.	Baldai ir biuro įranga	10
4.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
5.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4

Atsargos

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai gimnazija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai

įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos apskaitoje yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus. Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Pajamos

Įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikraja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos

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

Įstaigos apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Pinigai

Pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos 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

III.Pastabos

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto neatlygintinai negavo ,turto nenurašė.(13 VSAFAS 1 priedas).

2016 m. gruodžio 31 d. nematerialiojo turto likutinė vertė sudaro 215,12 eurai iš jų programinė įranga ir licencijos 215,12 eurai.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio materialaus turto nepirko,negavo neatlygintinai turto .Turto nurašyta nebuvo.(12 VSAFAS 1 priedas).

2016 m. gruodžio 31 d ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 428010,48 eurai.

Pastatai	407955,93 EUR
Infrastruktūriniai ir kiti statiniai	14836,14 EUR
Baldai ir biuro įranga	3968,59 EUR
Kitas ilgalaikis materialus turtas	1249,82 EUR

Pastaba Nr.3. Atsargos. Informacija apie pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta (8 VSAFAS 1 priede).Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 0 eurų.

Pastaba Nr. 4 Išankstiniai apmokėjimai sudarė 2,84 EUR

Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 11377,47 EUR
 Sukauptos gautinos sumos 11197,12 EUR
 Kitos gautinos sumos 180,35. EUR

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaro 7415,33 EUR
 2016 m.gruodžio 31d.įstaigos banko sąskaitoje liko nepanaudoti 7415,33 eurai,
 lėšos iš kitų šaltinių . -

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos 2016 m. gruodžio 31d- 435640,25 EUR
 Iš savivaldybės biudžeto 17788,97 EUR
 Iš kitų šaltinių 7414,65 EUR
Iš valstybės biudžeto 66360,58 EUR
Iš Europos Sąjungos 344076,05 EUR

Pastaba Nr. 8. Mokėtinos finansavimo sumos,0 EUR. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pripažintas trumpalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimas 0,00 EUR už mokamą ne darbo laiką (ligos pašalpa iš darbdavio lėšų)-0,00

Pastaba Nr.9. Mokėtinos sumos į biudžetą 86,34 EUR
 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 11197,12 EUR
 Mokėtinos socialinės išmokos 97,53 EUR

Nr. 11. Pagrindinės veiklos sąnaudų įstaiga patyrė 220680,65 EUR

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma
1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	180850,15
2 .	Nusidėvėjimas ir amortizacija	10200,31
3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	4658,48
.4.	Komandiruočių	632,82
5	Kvalifikacijos kėlimo	1010

6	Sunauduotų ir parduotų atsargų savikaina	6726,77
7	Kitų paslaugų	16602,12
	Iš viso	220680,65

PRIDEDAMA.

1. 2 VSAFAS 1-2priedas – finansinės būklės ataskaita;
2. 3 VSAFAS 1-2priedas- veiklos rezultatų ataskaita;
3. 5 VSAFAS 1-2priedas – pinigų srautų ataskaita;
4. 20 VSAFAS 4 priedas - finansavimo sumos;

Direktorė
Vyr buhalterė

Rasa Dikevičienė
Zofija Samulevičienė