

Vilniaus "Sietuvos" progimnazija, 190008784, Taikos g. 47, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: ~2147427360
D/L: 2019-03-14 16:06:49

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 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		3.411.601,99	3.394.308,20
I	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04, P30	3.411.601,99	3.394.308,20
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		129.586,47	115.207,20
I	Atsargos		0,00	0,00
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		0,00	0,00
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	89.800,89	68.254,37
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, turtą, paslaugas		4.698,04	3.471,30
III.5	Sukauptos gautinos sumos		85.102,85	64.783,07
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	39.785,58	46.952,83
	IŠ VISO TURTO:		3.541.188,46	3.509.515,40
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	3.432.486,31	3.432.022,47
I	Iš valstybės biudžeto		29.501,45	21.106,58
II	Iš savivaldybės biudžeto		2.169.294,65	2.159.488,59
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		14.476,99	27.259,96
IV	Iš kitų šaltinių		1.219.213,22	1.224.167,34

(tęsinys kitame puslapyje)

Vilniaus "Sietuvos" progimnazija, 190008784, Taikos g. 47, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 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
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		86.224,62	65.097,12
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		86.224,62	65.097,12
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetų ir fondus			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	26.061,27	23.585,90
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	59.557,56	41.458,76
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	149,07	52,46
F	GRYNASIS TURTAS	P18	22.477,53	12.395,81
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka			
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		22.477,53	12.395,81
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		10.081,72	3.660,40
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		12.395,81	8.735,41
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRŲNOJO TURTO:		3.541.188,46	3.509.515,40

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

Direktorė
Daina Valuckienė

(vardas ir pavardė)

(parašas)
(vardas ir pavardė)

Vilniaus "Sietuvos" progimnazija, 190008784, Taikos g. 47, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427360
D/L: 2019-04-02 10:16:05

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

(data) Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.147.575,08	838.941,11
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.121.582,50	828.367,71
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1	Mokesčių pajamos			
II.1.2	Pervestinių mokesčių suma			
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		25.992,58	10.573,40
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	25.992,58	10.573,40
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P22	-1.137.493,36	-835.280,71
I	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
III	FINANSAVIMO			
IV	KITOS		-1.137.493,36	-835.280,71
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		10.081,72	3.660,40
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		10.081,72	3.660,40
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		10.081,72	3.660,40

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Direktorė
Daina Vainickienė

(vardas ir pavardė)

Jurgita Bušienė

(vardas ir pavardė)

Vilniaus "Sietuvos" progimnazija, 190008784, Taikos g. 47, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.
2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427360
D/L: 2019-04-02 10:16:05

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Patikimo valiuta ir tikslumas: eurai	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną						8 735,41		
2	Permito įgaliausio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			8 735,41	
3	Perduoto arba parduoto įgaliausio 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 (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		3 660,40	3 660,40	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						12 395,81	12 395,81	
11	Permito įgaliausio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto įgaliausio 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 (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		10 081,72	10 081,72	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						22 477,53	22 477,53	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

(tiesės aktas parengtas pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(vrausiusis buhalteris (buhalteris), išeio orivakoma tuazl teisės aktus)

Direktorė
Dainė Valčiukienė

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

Vilniaus "Sietuvos" progimnazija, 190008784, Taikos g. 47, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427360
D/L: 2019-04-02 10:16:05

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-24.365,25	-363.232,10
I	Išplaukos		1.120.071,87	939.316,94
I.1	Finansavimo sumos:		1.076.485,64	914.583,97
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		651.700,00	504.655,74
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		409.904,23	255.075,69
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		6.860,00	27.751,08
I.1.4	Iš kitų šaltinių		8.021,41	127.101,46
I.2	Iš mokesčių			
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		27.286,23	24.423,97
I.5	Gautos palūkanos			
I.6	Kitos įplaukos			309,00
II	Pervestos lėšos		-17.838,03	-9.355,62
II.1	I valstybės biudžetą		-105,66	-883,91
II.2	I savivaldybių biudžetus		-17.732,37	-8.471,71
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		-1.126.599,09	-1.293.193,42
III.1	Socialinių išmokų			
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo		-11.320,16	-6.317,49
III.3	Sumokėtos palūkanos			
III.4	Kitos išmokos		-1.115.278,93	-1.286.875,93
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00	0,00
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-35.733,98	-405.043,11
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		35.733,98	405.043,11
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		17.198,00	394.440,93
I	Išplaukos iš gautų paskolų			
II	Gautų paskolų grąžinimas			
III	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		17.198,00	394.440,93
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-7.167,25	31.208,83
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		46.952,83	15.744,00
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		39.785,58	46.952,83

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

Direktorė
Dainius Valčiukienė

(vardas ir pavardė)

Jungėta Krušinskė
(vardas ir pavardė)

VILNIAUS „SIETUVOS“ PROGIMNAZIJO

Įstaigos kodas 190008784, Taikos g. 47, Vilnius

2018 METŲ GRUODŽIO 31 D.

FINANSINIŲ ATSKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji dalis

- 1.1. Vilniaus „Sietuvos“ progimnazija (toliau – mokykla) – Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga. Įstaigos adresas: Taikos g. 47, Vilnius LT-05260. Įstaigos kodas 190008784.
- 1.2. Mokykla yra Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga LR Juridinių asmenų registre įregistruota 1994 m. rugsėjo 8 d. Registracijos pažymėjimo numeris 108080 išduotas 2007 m. liepos 2 d.
- 1.3. Pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – bendrasis pagrindinis mokymas. Mokykla, įgyvendindama jai pavestus uždavinius, atlieka šias funkcijas: formuoja ir įgyvendina mokinių ugdymo turinį pagal Švietimo ir mokslo ministerijos patvirtintus bendruosius ugdymo planus ir bendrąsias programas, atsižvelgdama į moksleivių poreikius bei interesus. Teikia bendrąjį pagrindinį išsilavinimą, organizuoja moksleivių neformalųjį ugdymą ir t.t.
- 1.4. Mokykla yra finansiškai savarankiška, turi antspaudą su savo pavadinimu, sąskaitas Lietuvos Respublikoje įregistruotuose bankuose. Su kitais fizineis ir juridineis asmenimis bendrauja sudarydama sutartis.
- 1.5. Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendorineis metais.
- 1.6. Mokykla yra paramos gavėja.
- 1.7. Mokyklos darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 80.
- 1.8. Mokykla kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.
- 1.9. Mokykla filialų ir struktūrinių padalinių neturi.

2. Apskaitos politika

2.1. Mokyklos finansinė atskaitomybė (FA) ataskaitiniam laikotarpiui parengta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančiais LR norminių aktų reikalavimais.

2.2. Mokyklos apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Lietuvos Respublikos Darbo kodeksu ir kitais teisės aktais.

2.3. Mokyklos finansinių atskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

2.4. Mokyklos apskaita apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus, taisykles. Mokyklos apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės atskaitos rengiamos, taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- *kaupimo
- *subjekto
- *veiklos tęstinumo
- *periodiškumo
- *pastovumo
- *piniginio mato
- *palyginimo
- *atsargumo
- *neutralumo.

2.5. Mokykla apskaitą tvarko ir visas sumas šioje finansinėje atskaitomybėje pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai (Eur).

2.6. Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Šio turto savikainą sudaro pirkimo kaina ir reikšmingos išlaidos, susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti. Nuomojamas ar gautas pagal panaudos sutartis turtas įtraukiamas į nebalansines sąskaitas. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui. Nematerialiojo turto amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį, pajamomis pripažįstant amortizacijai proporcingą finansavimo sumų, gautų tam turto vienetui įsigyti, dalį.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Mokykloje ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį mokykla valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus ir kurio vertė yra didesnė nei 500 Eur (pagal Vyriausybės nustatytą ilgalaikio turto vertę viešojo sektoriaus subjektams). Mokykla ilgalaikio turto apskaitą tvarko pagal turto vienetus. Šio turto savikainą sudaro pirkimo kaina ir reikšmingos išlaidos, susijusios su ilgalaikio materialiojo turto paruošimu naudoti. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes, suteikiant ilgalaikio materialiojo turto vienetui inventoriaus numerį, kuris nekeičiamas per visą ilgalaikio materialiojo turto buvimo mokykloje laiką. Nuomojamas ar gautas pagal panaudos sutartis turtas įtraukiamas į nebalansines sąskaitas. Mokyklos apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Nusidėvėjimas registruojamas apskaitoje kiekvieną mėnesį, pajamomis pripažįstant nusidėvėjimui proporcingą finansavimo sumų, gautų konkrečiam ilgalaikio materialiojo turto vienetui įsigyti, dalį. Mokykloje ilgalaikis materialusis turtas inventorizuojamas remiantis teisės aktais, numatančiais turto inventorizacijos taisykles. Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas rodomas likutine verte (iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą).

2.7. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą ir visus jų pripažinimo kriterijus, pateiktus 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Mokyklos atsargos – tai turtas, kurį mokykla per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti, bei neatiduotas naudoti

mokyklos ūkinis inventorių (atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis). Atsargos registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus, jų įsigijimo savikaina. Atsargos sunaudotos veikloje nurašomos konkrečių kainų būdu, pagal atsakingo asmens parengtus nurašymo aktus. Nurašius atsargas į sąnaudas tuo pačiu metu pripažįstamos finansavimo pajamos.

2.8. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka finansavimo sumų apibrėžimą ir visus jų pripažinimo kriterijus, pateiktus 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Mokyklos apskaitoje finansavimo sumomis laikomos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti bei mokyklos išlaidoms dengti, bei paramos būdu gautas turtas. Lėšos, kurias mokykla pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į : finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

2.9. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami ir registruojami, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir mokykla prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinius įsipareigojimus mokykla pripažįsta įsigijimo savikaina. Jie sąskaitose registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kt. jų pagrindimo dokumentus.

2.10. Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos (kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos), neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Mokyklos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes: darbo užmokesčio sąnaudos; socialinio draudimo sąnaudos; nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos; komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos; kvalifikacijos kėlimo sąnaudos; sunaudotų atsargų savikaina; nuomos sąnaudos; kitų paslaugų sąnaudos; kitos sąnaudos. Pasibaigus atskaitiniams metams, užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visų per metinį ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę perkeliama į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas“.

2.11. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Mokykloje pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį (mokyklos uždirbtos nuomos lėšos pajamos nepripažįstamos). Visos mokyklos pajamos yra pagrindinės veiklos pajamos (gautos vykdant mokyklos nuostatuose nustatytą veiklą). Atitinkamos finansavimo pajamos pripažįstamos tą patį mėnesį kaip ir sąnaudos (pagal kaupimo principą) visai sąnaudų sumai, atsižvelgiant į 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatus. Pasibaigus atskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną perkeliama į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

2.12. Apskaitos politikoje per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių klaidų taisymo, kurios turėtų įtakos finansinei atskaitomybei, nebuvo.

2.13. Mokykla per atskaitinį laikotarpį teisinių ginčų neturėjo.

2.14. Reikšmingų įvykių, kurie keistų FA per atskaitinį laikotarpį nebuvo.

3. Pastabos

3.1. Sąnaudos 2018 m. gruodžio 31 d. mokyklos ilgalaikį turtą sudaro materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina 4000868,63 Eur, kuris suskirstytas pagal paskirtį. Ilgalaikis materialusis turtas užpajamuojamas įsigijimo savikaina, suteikiant kiekvienam turto vienetui inventorinį numerį.

Per 2018 m. nuvertėjusio turto mokykloje nerasta.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas kiekvienam mėnesiui pasibaigus ir turtas finansinėse ataskaitose rodomas likutine verte:

- *pastato likutinė vertė – 375629,68 Eur
- * infrastruktūros statinių likutinė vertė – 48543,20 Eur
- * baldų likutinė vertė – 0,00 Eur
- * kompiuterinės technikos likutinė vertė – 5498,00 Eur
- * kitos biuro įrangos likutinė vertė- 4322,68 Eur
- * bibliotekos fondas – 157361,92 Eur
- * nebaigta statyba – 2820246,51 Eur.

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

Biologinio turto mokykla neturi.

Mokykla turi turto (baldų, biuro įrangos ir kompiuterinės technikos) už 57997,15 Eur, kuris visiškai nusidėvėjęs, tačiau įstaigos veikloje dar naudojamas.

2018 m. mokykla nemokamai gavo ilgalaikio turto už 508,20 Eur, finansuoto iš Valstybės biudžeto ir ES lėšų.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per atskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 –ojo standarto priede nustatytą lentelę (Priedas Nr. P4).

3.2. Mokyklos nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga. Mokykla turi nematerialiojo turto, kurio įsigijimo savikaina 2407,73 Eur, o likutinė vertė – 0,00 Eur.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per atskaitinį laikotarpį pateikta 13-ojo standarto 1 priedo lentelėje (Priedas Nr.P3).

3.3. Mokyklos atsargas sudaro medžiagos ir ūkinis inventorių, kuris užpajamuojamas ir atiduodant naudoti iš karto nurašomas į sąnaudas, perkeltant turtą į nebalansinę sąskaitą. Mokykla sandėlių atsargų laikymui neturi, todėl atsargos perkamos pagal poreikį ir iš karto sunaudojamos.

Informacija apie mokyklos atsargų vertės pasikeitimus per atskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo standarto 1 priedo lentelėje (Priedas Nr.P8).

3.4. Mokyklos finansavimo sumos – tai išvestinis rodiklis, kuris pateiktas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“. Apskaityje finansavimo sumos parodomos pagal jų gavimo šaltinius.

3.8. Pinigų likutis mokyklos sąskaitose laikotarpio pabaigai (Priedas Nr.P11) – 39785,58 Eur.

Direktorė



Daina Valackienė

Vyr. buhalterė



Jurgita Buišienė