

Jonavos r. Ruklos Jono Stanislauko mokykla-daugiafunkcis centras

**2020 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

2020 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGSŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)Patvirtina
ID: -2147402873
DL: 2021-03-15 10:23:47FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENISNr. _____
(data)

Patvirtina: valiuta ir vienetai: eurais

III Nr.	Struktūriniai	Pastabos Nr.	Paskutini ataskaitinio laikotarpio data	Paskutini praėjusio ataskaitinio laikotarpio data
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		2.141.388,04	2.133.823,25
I	Nemateriškinis turtas	P03	5.361,03	64,80
I.1	Pilietės darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		5.356,03	0,00
I.3	Kitas nemateriškinis turtas		4,98	64,80
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prešizės			
II	Ilgalaikis materialinis turtas	P04	2.136.027,01	2.133.758,45
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.900.776,45	1.936.669,65
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		40.498,23	44.352,60
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mobilios ir pramonės		34.629,97	15.169,83
II.6	Transporto priemonės		13.662,56	18.786,02
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įrangą		32.894,71	10.608,99
II.9	Kitas ilgalaikis materialinis turtas		113.565,09	108.171,36
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			0,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Misciniai objektai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		163.693,29	93.094,69
I	Atsargos	P08	38,05	79,70
I.1	Strateginės ir nedidmeninės atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir fizinis inventaris		38,05	79,70
I.3	Nebaigta gaminių produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminsa produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialinis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	2.689,80	1.177,67
III	Per vienus metus gautinės sumos	P10	123.578,40	86.812,78
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautinos mokėjimai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotus prekes, turto pasiūlymą	P10	2.655,44	1.485,31
III.5	Skaitytos gautinos sumos		117.104,38	80.512,63
III.6	Kitos gautinos sumos		3.818,58	4.814,84
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigų ir pinigų ekvivalentai	P11	37.387,04	5.024,54
	IŠVISO TURTO:		2.305.081,33	2.226.917,94

(toliau kitame puslapyje)

2020 M. GRUODŽIO 31 D. Pasiūlyginių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

III. Nr.	Struktūriniai	Postabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	2.163.655,65	2.122.469,13
II	Iš savivaldybės biudžeto		241.898,36	221.062,79
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1.609.742,45	1.612.629,37
IV	Iš kitų šaltinių		302.568,87	278.988,39
E	ISPAREIGOJIMAI		9.445,97	9.788,58
I	Įprastiniai išpareigojimai		23.790,31	
I.1	Įprastiniai finansiniai išpareigojimai			
I.2	Įprastiniai mokėjimai	P15	23.790,31	
I.3	Kiti įprastiniai išpareigojimai			
II	Trumpalaikiai išpareigojimai			
II.1	Įprastiniai arštesnių praradimų metu daliai ir trumpalaikiai atskaitiniai		89.854,05	78.359,81
II.2	Įprastiniai išpareigojimai esančių metų daliai			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai išpareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo surašas			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeto			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondų			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokėjimai, įmokos ir jų periodai			
II.9	Tekėjusių mokėtinos sumos	P17	590,90	2.589,83
II.10	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	89.103,04	75.296,40
II.12	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	P17	160,11	73,58
F	GRYNASIS TURTAS	P18	27.781,32	26.089,00
I	Daininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrovos vertės rezervai			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuostybių metodo gaida			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		27.781,32	26.089,00
IV.1	Finansinių metų perviršis ar deficitas		1.692,32	5.367,94
IV.2	Arštesnių metų perviršis ar deficitas		26.089,00	20.721,06
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		2.305.081,33	2.226.917,94

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įpareigotas administracijos vadovas)

CIRBIAS vedėjas

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(vardas)

(vardas)

Dirius Mockus

(vardas ir pavardė)

Ašpirantas Štukas

(vardas ir pavardė)

2020 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Viešos sumos nemis, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147402873
DI: 2021-03-15 10:23:47

VEIKLOS RĖZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Patalpinimo valdymo ir skaičiavimų: *eurais*

III. Nr.	Struktūriniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Priešįjį ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.486.238,03	1.292.907,94
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.475.649,75	1.282.397,94
I.1	II valstybės biudžeto		896.206,89	765.699,73
I.2	II savivaldybės biudžeto		528.512,24	495.325,27
I.3	II ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		50.159,43	20.120,65
I.4	II kitų finansavimo šaltinių		771,59	1.252,29
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		10.588,28	10.510,00
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	10.588,28	10.510,00
III.2	Pervestina į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS	P12	-1.485.903,48	-1.289.819,56
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.214.877,25	-1.053.404,30
II	NUSEIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-54.157,99	-53.242,39
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-52.026,18	-66.272,17
IV	KOMANDIRUOJŲ		-4.025,57	-2.957,19
V	TRANSPORTO		-1.947,64	-6.985,55
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2.923,00	-3.127,10
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-29.902,21	-23.509,47
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		348,37	1.617,16
IX	SUNALDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSAUGŲ SAVIKAINA		-53.801,32	-23.740,28
X	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ		-61.019,55	-50.708,91
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-11.571,14	-6.728,86
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PĖRVIRŠIS AR DEFIČITAS		334,55	3.788,38
D	KITOS VEIKLOS RĖZULTATAI		1.357,78	1.579,64
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	1.421,78	1.579,64
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-64,00	
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS RĖZULTATAI	P23	-0,01	-0,08
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ISMINTI/ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PILNO MOKĖSTIS			
H	GRYNASIS PĖRVIRŠIS AR DEFIČITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1.692,32	5.367,94
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PĖRVIRŠIS AR DEFIČITAS		1.692,32	5.367,94
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

CEBĖBAS vadėjas
(vyriausioji buhalteris (buhalteris))


(parašas)

(parašas)

Darius Mockas
(vardas ir pavardė)

Aljona Stukas
(vardas ir pavardė)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENISNr. _____
(data)

III. Nr.	Straipsniai	Pastabas Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praejęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	I viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	I viso
			4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINIS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		34,873,28	0,00	34,873,28	9,817,23	0,00	9,817,23
I.	Iplaukos		1,458,807,27	0,00	1,458,807,27	1,297,367,08	0,00	1,297,367,08
I.1	Finansavimo įmokos kitoms įstaigoms ir asmenims		1,409,104,51	0,00	1,409,104,51	1,232,351,57	0,00	1,232,351,57
I.1.1	I.1 valstybės biudžeto		870,235,31	0,00	870,235,31	757,900,10	0,00	757,900,10
I.1.2	I.1 savivaldybės biudžeto		487,019,19	0,00	487,019,19	468,662,85	0,00	468,662,85
I.1.3	I.1 ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		51,683,54	0,00	51,683,54	3,641,28	0,00	3,641,28
I.1.4	I.1 kitų šaltinių		166,47	0,00	166,47	2,112,34	0,00	2,112,34
I.2	I.2 mokesčiai							
I.3	I.3 socialiniai mokesčiai							
I.4	Už socialines paslaugas ir parūšį		9,820,62	0,00	9,820,62	11,444,80	0,00	11,444,80
I.5	Už socialines paslaugas iš biudžeto		8,653,79	0,00	8,653,79	12,994,45	0,00	12,994,45
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		31,228,35	0,00	31,228,35	40,576,26	0,00	40,576,26
II.	Parvestos lėšos		-16,701,44	0,00	-16,701,44	-22,023,17	0,00	-22,023,17
II.1	I.1 valstybės biudžeto							
II.2	I.1 savivaldybės biudžeto							
II.3	ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijoms		-16,701,44	0,00	-16,701,44	-22,023,17	0,00	-22,023,17
II.4	Ukoms skirti fondai							
II.5	Velesio sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos	PO2	-1,407,232,55	0,00	-1,407,232,55	-1,265,526,68	0,00	-1,265,526,68
III.1	Darbo atlyginimo ir socialinio draudimo		-1,177,280,30	0,00	-1,177,280,30	-1,043,217,24	0,00	-1,043,217,24
III.2	Komandirinių paslaugų ir ryšių		-58,235,51	0,00	-58,235,51	-77,151,60	0,00	-77,151,60
III.3	Komandiruočių		-4,382,47	0,00	-4,382,47	-2,957,19	0,00	-2,957,19
III.4	Transporto		-2,037,30	0,00	-2,037,30	-7,013,00	0,00	-7,013,00
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-2,908,00	0,00	-2,908,00	-3,127,10	0,00	-3,127,10
III.6	Paprasčio darbo ir diplomavimo		-29,902,71	0,00	-29,902,71	-23,361,12	0,00	-23,361,12
III.7	Atsargų įsigijimo		-35,412,73	0,00	-35,412,73	-18,478,59	0,00	-18,478,59
III.8	Socialiniai išmokos		-60,681,02	0,00	-60,681,02	-50,708,91	0,00	-50,708,91
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-36,392,90	0,00	-36,392,90	-39,367,94	0,00	-39,367,94
III.11	Susijusių pajamų		-0,01	0,00	-0,01	-0,07	0,00	-0,07
III.12	Kitos išmokos					-143,37	0,00	-143,37

(špinysktose puslapyje)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tūkst.)

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
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-56.665,85	0,00	-56.665,85	-52.031,78	0,00	-52.031,78
I	Įplaukiai turto (daiktinės finansinės) ir biologinio turto pajūgimas			0,00			0,00	
II	Įplaukiai turto (daiktinės finansinės) ir biologinio turto perkėlimas		-56.665,85		-56.665,85	-52.031,78		-52.031,78
III	Įplaukiai finansinio turto pajūgimas							
IV	Įplaukiai finansinio turto perkėlimas							
V	Terminuotųjų indėlių (paskolų) surašėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinių veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		54.155,07	0,00	54.155,07	35.183,58	0,00	35.183,58
I	Įplaukiai iš parduotuvų							
II	Gauti paskolų aršėjimas							
III	Finansinės mamos (filialų) apyvartinių įnašų apyvartėjimas							
IV	Gautas finansavimo šalties išplėtimas ir biokosmiam turto įsigyti							
IV1	Iš valstybės biudžeto		54.155,07	0,00	54.155,07	35.183,58	0,00	35.183,58
IV2	Iš savivaldybės biudžeto		24.642,00	0,00	24.642,00	6.938,56	0,00	6.938,56
IV3	Iš ES, valstybių, valstybių ir tarptautinių organizacijų		27.357,57	0,00	27.357,57	28.245,02	0,00	28.245,02
IV4	Iš kito šaltinio		2.155,50	0,00	2.155,50			
V	Graftas ir perkamos finansavimo šalties išplėtimas ir biologiniam turto įsigyti							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO [TAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVALENTŲ LIKUČIŲ]							
I	Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		32.362,50	0,00	32.362,50	-7.838,97	0,00	-7.838,97
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		5.024,54		5.024,54	12.855,51		12.855,51
III	Pinigių ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		37.387,04		37.387,04	5.024,54		5.024,54

Direktorius
(viešųjų reikalų skyriaus vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

CEIBAS vedėjas
(vėrinimo biudžetinis (biudžetinis))

(parašas)

(parašas)

Darius Mockus
(vardas ir pavardė)

Aijimantas Stukas
(vardas ir pavardė)

GRUODIO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

№ _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pataisai Nr.	Turto kontrolinio sąrašio subjektai					Iš viso	Mokomos dalis
			Dalinis turto kapitalas	Tikrinis turto surašas	Kiti surašai	Numatyto meto įtaka	Sukauptas perėjimo ar defektas prieš numatyto meto įtaką		
1	1 Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje daryti								
2	Periėmto įgaliojimo turto ir kito viešumo sektoriaus turto įtaka		X		X			20.721,06	20.721,06
3	Perkamo arto pakeičimo įgaliojimo turto kitais subjektais įtaka		X		X				
4	Kitas turto pakeičymas (surašytiniai surašai)		X						
5	Kiti surašyti surašai		X	X		X			
6	Kiti panaikinti surašai		X	X		X			
7	Defektinis (nuostoni) kapitalo pakeičymas (surašytiniai surašai)		X	X		X			
8	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje perėjimo ar defektas			X	X				
9	Kiti pokyčiai		X	X	X		3.307,94	3.307,94	
10	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje daryti								
11	Periėmto įgaliojimo turto ir kito viešumo sektoriaus turto įtaka		X		X			26.089,00	26.089,00
12	Perkamo arto pakeičimo įgaliojimo turto kitais subjektais įtaka		X		X				
13	Kitas turto pakeičymas (surašytiniai surašai)		X						
14	Kiti surašyti surašai		X	X		X			
15	Kiti panaikinti surašai		X	X		X			
16	Defektinis (nuostoni) kapitalo pakeičymas (surašytiniai surašai)		X	X		X			
17	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje perėjimo ar defektas			X	X				
18	Kiti pokyčiai		X	X	X		1.692,32	1.692,32	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje daryti							27.781,32	27.781,32

X pažymėti ataskaitos balai reikšdami

Direktorius
Irena Skiba (pažymėti duomenys ataskaitos parengimo metu)

CHDAS vadovas
Jovana Jona Šuškaitė (pažymėti duomenys ataskaitos parengimo metu)

Auditorius

Auditorius

Dalios Morka
Turto ir surašai

Alimantas Stukas
Kitos ir nuostai

Paketo duomenys : (ACTUAL - 2020.12 - 190304979)

Kontrolės rezultatas:

Būsenos kontrolė	Apreiškimas	Lygis	Tipas	Sąrašika	Duomenų ID	Pasikartojimų skaičius	Dublerių skaičius	Sąlytumas	Leidžiamas nukrypimas	
3.	FAK-004	Jei B VSAFAS 1 pr. 3.1. st. 3-8 sk.yp. suma lygi nelygi 0, tai B 10 VSAFAS 2 pr. 1.1 st. 3 st. suma atitinkamai lygi nelygi 0.	LEVI	Pardėmų kontrolė	IF (AC = FF100901 ; FL = F28 ; AN sum ANCAAT-E) + (AC = FF100901 ; FL = F28 ; AN sum ANCAAT0102) + (AC = FF100901 ; FL = F28 ; AN sum ANCAAT0104) = 0 ; (AC sum (FV1007814 ; FV100911) ; FL = F28 ; AN sum (G) AND (F (AC = FF100901 ; FL = F28 ; AN sum ANCAAT-E) + (AC = FF100901 ; FL = F28 ; AN sum ANCAAT0102) + (AC = FF100901 ; FL = F28 ; AN sum ANCAAT0104) <= 0 ; (AC = FV100911) ; FL = F28 ; AN sum (G) <= 0)		IF (NA = 0 ; 64 = 0) AND (F (NA = 0 ; 64 <= 0))	IF (NA = 0 ; 64 = 0) AND (F (NA = 0 ; 64 <= 0))		0,01
3.	ETO-034	Kadangi anksčiau šioje sinarkozija laikotarpio buvo pateikta prisiųsių VSS atargų eliminavimo informacija, patvirtinta ar teisinge uždaryta informacija apie šią atargą nerealizuotą pinig.	LEVO	Pardėmų kontrolė	IF (AC = FF100901 ; FL = F20 ; CA = INTERCOMPANY) + (AC = FF100901 ; FL = F20 ; CA = INTERCOMPANY ; PE = -1+0 ; DP = -1+0) + (AC = FF100901 ; FL = F20 ; CA = INTERCOMPANY ; PE = -2+0 ; DP = -2+0) <= 0 ; EXIST (AC sum (TS10094011 ; TS10094012 ; TS10094021 ; TS10094022) ; FL sum (F22 ; F28 ; F29 ; F30 ; F32 ; F34 ; F50) ; AN sum ANCAAT) OR EXIST (AC sum (TS10094031 ; TS10094041 ; TS10094051 ; TS10094062 ; TS10094062) ; FL = F59 ; AN sum ANCA-S2) OR EXIST (AC sum (TS10094061 ; TS10094062) ; FL = F59))	FA=100757189	IF ((10) <= 0 ; EXIST (NA) OR EXIST (NA) OR EXIST (NA))	IF ((10) <= 0 ; EXIST (NA) OR EXIST (NA) OR EXIST (NA))		0,01

Jonavos raj. Ruldos Jono Stanislausko mokykla - daugiavfunkscis centras pateikė teisingą informaciją apie ankstesniais metais pirktu ilgalaikio materialiojo turto nerealizuotą pelną.

Pajamos iš atsargų pardavimo buvo gautos pardavus metalo laužą, kuris iki pardavimo buvo apskaitytas nebalansinėje sąskaitoje.

Direktorius  Darius Mockus

2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

Biudžetinė įstaiga Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiavonkis centras (toliau – Įstaiga) viešasis juridinis objektas, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, Įstaigos kodas 190304979, adresas Laumės g. 8, Ruklos mst., Ruklos s., LT-55290 Jonavos r. Įstaiga yra finansuojama iš Jonavos rajono savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Europos Sąjungos lėšų ir kitų šaltinių lėšų.

Įstaigos veiklos sritis – pagrindinis ugdymas.

Įstaigos veikos tikslai - užtikrinti ikimokyklinį, priešmokyklinį, pradinį, pagrindinį ugdymą, neformalųjį švietimą, kultūros ir sporto, vaikų dienos centro veiklas, laisvalaikio užimtumo bei saviraiškos poreikius, kitą vaikų ir suaugusiųjų švietimą.

Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiavonkis turi ugdymo skyrių, „Pušaitė“ – Laumės g. 6, Ruklos mst., Ruklos s., Jonavos r., LT-55290.

Kontroliuojamų ir (arba) asocijuotų subjektų įstaiga neturi.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius - 79. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 82,24 etatai.

Esminių įvykių, galinčių paveikti tolimesnę Įstaigos veiklą, nėra.

Sprendimų dėl teisinių ginčų Įstaiga neturi.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 metų gruodžio 31 dienos duomenimis. Pateikiamas žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys.

2. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau-VSAFAS).

Įstaigos metinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą.

Apskaitos politika patvirtinta 2015 m. rugsėjo 03 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-199. Apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes: teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
- parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- nešališka, netendencinga;
- apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atžvilgiais išsamūs;

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus (kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių matavimų, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą). Pagal subjekto principą Įstaiga laikoma atskiru apskaitos vienetu, kuris atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą, Įstaigoje apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti Įstaigai leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų eurų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami pagal Įstaigos sąskaitų planą. Atsižvelgiant į ūkinių operacijų esmę, apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

- lėšų šaltinį;
- programą ir priemonę;
- valstybės funkciją;
- ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- buhalterinę sąskaitą.

Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Rengiant šį ataskaitų rinkinį, reikšminga suma nustatyta 2019 metais gautų finansavimo sumų 0,1 proc. – 1272,60 Eur.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po pirkto arba susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atliktų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialiųjų turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose.

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

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui taikomi nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.1	Programinė įranga, jos, licencijos ir techninė dokumentacija	3
1.2	Kitas nematerialusis turtas	5

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas, jei jis yra, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos

rezultatų ataskaitos straipsnyje. Išsamiau nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir 27-ajame VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Išgytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra, suma. Žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus pagal teisės aktus ir patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1	MATERIALUSIS TURTAS	
1.1	Pastatai	
1.1	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	80
1.2	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
1.2.1	Kiti statiniai	15
1.3	Mašinos ir įrenginiai	
1.3.1	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
1.3.2	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšio technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
1.4	Transporto priemonės	
1.4.1	Autobusai	7
1.5	Baldai ir biuro įranga	
1.5.1	Baldai	10
1.5.2	Kompiuteriai ir jų įranga	4
1.5.4	Kita biuro įranga	8
1.6	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
1.6.1	Scenos ir meno priemonės	10
1.6.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Išsamesnės ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos atitinkamuose patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Strateginės ir neliečiamos atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus 8-ajame VSAFAS nustatytus atvejus. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO („pirmas į – pirmas iš“) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą.

Atsargos gali būti nuvertinamos (nukainojamos) iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šis atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar sunaudojus.

Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išsamiau atsargų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Išsamiau gautinų sumų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje, bankų sąskaitose ir pinigai kelyje.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra. Išsamiau išankstinių apmokėjimų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos apima finansavimo sumas iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, iš kitų šaltinių, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti, funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos taip pat apima įstaigos gautus arba gautinus pinigus ir kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Lėšos, kurias įstaiga uždirbo bei pervedė į Savivaldybės išdą ir gavo (ar turi teisę atgauti) atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

Apskaitoje registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį.

Įstaigoje užregistruotos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, gražintos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas ar atsargos, arba kaip gaunami pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį turtą ar atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvo gautos arba mokėjimo paraiška nebuvo pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, o panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokėjimo paraiška arba gaunamos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos įstaigoje finansavimo sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems VSS, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

Gautos ir perduotos ne VSS finansavimo sumos, registruojamos kaip įstaigos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansavimo sumų 4 klasės sąskaitos uždaromos ataskaitinių metų paskutinės dienos data.

Išsamiau finansavimo sumų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įstaigos įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- ilgalaikiai atidėjiniai;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
- socialinės išmokos;
- grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
- tiekėjams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami:

- susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Išsamiau ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatsaukiamą pasižadėjimą, ir tikimybė (didesnė negu 50 proc.), kad įsipareigojimą reikės padengti turto, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

Grynasis turtas

Kiekvienų ataskaitinių metų paskutinės dienos data pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos į einamųjų metų perviršio arba deficito sąskaitą. Kiekvienų ataskaitinių metų pirmos dienos data praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas sukauptu ankstesnių metų perviršiu arba deficitu.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai ir kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Įstaigos apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Išsamiau pajamų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir finansiniais įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidejiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje sąnaudos 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Įstaigos apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Išsamiau sąnaudų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t. y. jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą už tą turtą.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikainą apskaitoje lieka tokia pat kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Išsamiau turto nuvertėjimo apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos patvirtintuose Ilgalinkio materialiojo turto, Nematerialiojo turto, atsargų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų ir ilgalaikių trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašuose.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Įstaiga apskaitą tvarko pagal segmentus. Segmentas – tai įstaigos pagrindinės veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Įstaigos turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaita turi būti tvarkoma pagal segmentus, kad būtų teisingai užregistruotos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srutai.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią įstaigos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškėmis yra didesnė kaip 0,1 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

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

3. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas lentelėje „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (P03).

Turto, kuris yra visiškai amortizuotas, bet vis dar naudojamas veikloje įsigijimo vertė 0,00 Eur.

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

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje, įstaiga neturi.

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (P04).

Turto, kuris yra visiškai nudevėtas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje, įsigijimo vertė 86927,20 Eur.

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

Turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įstaigos įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos likutinė vertė 39213,95 Eur.

Įstaiga pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto neturi.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą įstaigoje buvo.

Turto, priskirto prie kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, įstaiga neturi.

Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto, kuriam buvo skaičiuotas nuvertėjimas, neturi.

Pastaba Nr. P07. Biologinis turtas.

Įstaiga neturi biologinio turto.

Pastaba Nr. P08. Atsargos.
Atsargų detali informacija pateikta lentelėje „Atsargų vertė pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“ (P08).

Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai.

Finansinėse ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai išankstinius mokėjimus sudaro: Ateinančių laikotarpių sąnaudos 1989,24 Eur, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, tai Eduka klasės prisijungimai mokytojui ir mokiniui sąnaudos, draudimo ir prenumeratos sąnaudos.

Išankstinius apmokėjimus tiekėjams 700,56 Eur sudaro išankstiniai pamokėjimai už dyzeliną 309,49 Eur, už spaudos prenumeratą ateinantiems metams 74,15 Eur ir už elektros energiją 316,92 Eur.

Detali išankstinių mokėjimų informacija pateikta lentelėje „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ (P09).

Pastaba Nr. 10. Per vienus metus gautinos sumos.

Informacija apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę pateikta lentelėje „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ (P10).

Gautinos sumos už turto naudojimą ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 150,62 Eur.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 3420,53 Eur.

Gautinų sumų, kurių nuvertėjimas pripažintas sumoje (-915,71) Eur, kadangi pradelstų dienų skaičius yra didesnis kaip 361 dienos.

Sukauptos gautinos iš biudžeto sumos 2020 m. gruodžio 31 d sudaro 113320,58 Eur. iš jų: iš valstybės biudžeto – 82740,74 Eur, savivaldybės biudžeto – 30579,84 Eur, kitos sukauptos gautinos -3783,80 Eur.

Išieškotinos sumos už padarytą žalą - vagystės sumoje 25325,54 Eur, kurios yra nuvertintos 100 proc. (-25325,54) Eur.

Kitos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 3818,58 Eur, iš jų pirkėjų skolos už komunalines paslaugas – 620,95 Eur, darželio vaikų skolos už maitinimo paslaugą – 3553,27 Eur.

Kitų gautinų sumų, kurių nuvertėjimas pripažintas sumoje (-355,64) Eur, kadangi pradelstų dienų skaičius yra didesnis kaip 361 dienos.

Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Piniginių lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai banko sąskaitose 37387,04 Eur, iš jų: projekto „Išimokyklinio ugdymo mokyklų veiklos tobulinimas, telkiant bendruomenę ugdymo kokybės ir aplinkų gerinimui“ likutis 415,06 Eur (ESF lėšos), ŠVIETIMO MAINŲ PARAMOS FONDAS projekto "ERASMUS+" likutis 11803,24 Eur (ESF lėšos), projekto „Kokybės krepšelis“ ES likutis 20484,50 Eur (ESF lėšos), kitų šaltinių – 728,56 Eur, spec. lėšų – 0,00 Eur, kitų lėšų – 3955,68 Eur.

Informacija pateikta lentelėje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ (P11)

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų gavimas ir panaudojimas pagal šaltinius pateiktas lentelėje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ (P12).

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikta 7 priede.

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį paramos panaudojimą pateikta 8 priede.

Pastaba Nr. P15. Ilgalaikiai atidėjiniai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikių atidėjinių vertė – 23790,31 Eur. Darbuotojams, pasiekusiems įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinys, šių darbuotojų išėtinėms išmokoms mokėti.

Ilgalaikių atidėjinių balansinė vertė nebuvo diskontuota ataskaitinio laikotarpio pabaigai dėl įtakos įsipareigojimo vertei nereikšmingumo.

Pastaba Nr. P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai:

(P17) Informacija pateikta lentelėje „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Įsiskolinimą tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 590,90 Eur (už darželio vaikų maitinimo paslauga, 502,20, komunalines, ryšių ir kt. paslaugas 88,70 eur).

Kiti gauti išankstiniai mokėjimai – 160,11 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos 89103,04 Eur (sukauptos atostoginių sąnaudos – 87791,25 Eur, sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 1311,79 Eur).

Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas sudaro 27781,32 Eur., tai einamų metų sukauptas perviršis (deficitas) 1692,32 Eur ir ankstesnių metų sukauptas perviršis (deficitas) 26089,00 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos gautos už ikimokyklinį ugdymą.

Informacija apie pajamas pateikta lentelėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ (P21)

Pastaba Nr. P21 Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta lentelėje „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“. Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius yra pateiktos aiškinamojo rašto lentelėje „Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius.

Pastaba Nr. P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos lentelėje „Informacija pagal veiklos segmentus“. Didžiąją dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Šios sąnaudos padidėjo dėl padidėjusio darbo užmokesčio palyginus su praėjusiais metais 161 472,95 Eur.

Pastaba Nr. P22. Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta lentelėje „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“.

Informacija ataskaitinio laikotarpio pabaigai apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta lentelėje „Informacijos apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas pagal pobūdį“.

Pastaba Nr. 23 Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta lentelėje Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.

Pastaba Nr. P24. Finansinės rizikos valdymas.

Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokyklos – daugiaviečio operacijos atliekamos eurnais. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta lentelėje „Informacija

apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis“

Pastaba. Panauda.

Informacija apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, nurodytą sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta lentelėje „Pagal panaudos sutartis gautas turtas“

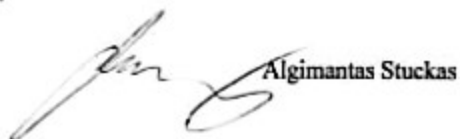
Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data 2021 03 16.

Direktorius



Darius Mockus

Jonavos rajono švietimo pagalbos tarnybos
Centralizuoto biudžetinių įstaigų
būhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas



Algimantas Stuckas

Parengė
CBJBAS buhalterė Lina Redkinienė