

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Steigėjams ir vadovybei

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome VšĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“ (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, (toliau - metinės finansinės ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įstaigos 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Lietuvos Respublikoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos vadovo veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms pagrįstoms atliktu auditu ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu, pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įstaigos metinėje veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomonė pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įstaigos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis LR viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus priimtus taikyti Lietuvos Respublikoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito

įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įstaiga negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

2023 m. balandžio mėn. 28 d.
Direktorė-auditorė Benedikta Keršienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127

UAB „Baltauditas“
Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486
Lvivo g. 89A-5, Vilnius

VŠĮ „TRAKŲ VOKĖS DVARO SODYBA“

2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA

Steigėjui, Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VŠĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“ (toliau – Įstaiga) 2022 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą bei apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) auditą. Už šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi tokie dalykai.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekanti audito įmonė, nepriklausoma nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

UAB „Baltauditas“ patvirtina, kad tiek pati bendrovė, jos auditoriai ir auditorių padėjėjai dėl teisės atlikti auditą jokių apribojimų neturėjo. Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais: nepriklausomumu, sąžiningumu ir objektyvumu, profesine kompetencija, konfidencialumu ir atsakomybe visuomenei.

Patvirtiname, kad audito metu auditą atlikusiems UAB „Baltauditas“ auditoriams ir auditorių padėjėjams nebuvo daroma įtaka, jų kompetencija ir kvalifikacija buvo pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui, siekiant deramai įsitikinti, kad Įstaigos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

III. AUDITO APIMTIS

Finansiniam auditui atlikti buvo pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės atskaita, veiklos rezultatų atskaita, pinigų srautų atskaita, grynojo turto pokyčių atskaita bei aiškinamasis raštas su priedais.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“ Steigėjui ir Vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės UAB „Baltauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Audito metu buvo vertinamas 2022 m. metinis finansinių ataskaitų rinkinys apimantis laikotarpį nuo 2022 m. sausio mėn. 1 d. iki 2022 m. gruodžio mėn. 31 d. imtinai. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-ųjų 2022 m. ir 2021 m. finansinių metų lyginamieji duomenys.

Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 4.069.803 eurai iš viso turto, -37.653 eurai grynojo turto, 4.019.566 eurai nepanaudotų finansavimo sumų, 87.890 eurų įsipareigojimų.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Mūsų atliekamas auditas buvo suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir reikšmingų informacijos iškreipimų, turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama teisėtai.

Įstaigos vadovybė atsakinga už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 procentų visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 2 procentai nuo įstaigos pajamų 3.608 eurai. Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma gali būti toleruojamos finansinėje atskaitomybėje ir kuri neklaidintų finansinių ataskaitų vartotojų priimant sprendimus.

Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys metinių finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal nustatytą tvarką.

Audito įrodymai gauti taikant patvirtinimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (klausimynai) ir analitinės procedūras.

Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškreipimų.

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

VI. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2022 metų balandžio mėn. 28 dienos auditoriaus išvadoje mes pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie įstaigos 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinį. Taip pat pareiškėme nuomonę, kad 2022 metų VšĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“ vadovo veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su įstaigos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkiniu.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo. Nesutarimu su Įstaigos vadovybe, kurie atskirai ar kartu paėmus buvo reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos apskaitos politika ir 2022 metų finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka įstaigoms taikomus įstatymus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuteriu, kompiuterinės programos pagalba.

Įstaigos 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti. Audito metu vertinome ar Įstaigos vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą.

Įvertinus finansinius ir kitus požymius, turinčius įtakos veiklos tęstinumui galime daryti išvadą, kad veiklos tęstinumo prielaida tinkama.

Audito metu mums buvo pateikti vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įstaigos finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų, ar valdymo organų dėl neatitikimų ar trūkumų Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo praktikoje atskaitiniu laikotarpiu.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įstaigos vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą.

Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, mes nenustatėme.

Audito metu auditorius ir patikrinimą atlikęs auditoriaus padėjėjas turėjo galimybę tiesiogiai bendrauti su Įstaigos darbuotojais, mums buvo atsakyta į iškilusius klausimus ir gauti tinkami žodiniai ir rašytiniai paaiškinimai.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą padeda užtikrinti veiklos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, įtakojančių audito įrodymus, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie Įstaigos metines finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Audito tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Įstaigoje sukurta vidaus kontrolės sistema metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu yra pakankama. Reikšmingų pastabų dėl Įstaigos vidaus kontrolės sistemos neturime.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Įstaigai specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įstaigos valdymui svarbių dalykų audito metu nepastebėjome.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutartis bei susitarimo užduotis yra 2022 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

2022 m. kovo mėn. 28 d.
Direktorė-auditorė Benedikta Keršienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127

UAB „Baltauditas“
Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486
Lvovo g. 89A-5, Vilnius

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodyba", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 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	4.019.566,26	3.769.566,26
I	II valstybės biudžeto		325.660,69	325.660,69
II	II savivaldybės biudžeto		2.360.450,80	2.110.450,80
III	II Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1.096.754,77	1.096.754,77
IV	II kitų šaltinių		236.700,00	236.700,00
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		87.890,03	311.564,57
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		87.890,03	311.564,57
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintiniai mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	84.160,73	292.683,40
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		154,65	24,20
II.11	Su kaupias mokėtinos sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	3.574,65	18.856,97
F	GRYNASIS TURTAS	P18	-37.653,32	-76.069,70
I	Dalininkų kapitalas		28,96	28,96
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Su kaupias perviršis ar deficitas		-37.682,28	-76.098,66
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		38.416,38	-29.668,29
IV.2	Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas		-76.098,66	-46.430,37
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		4.069.802,97	4.005.061,13

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvare sodyba", 363218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378564
D/L: 2023-03-15 19:44:49

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateiktina 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		4.048.242,56	3.963.221,87
I	Nematerialusis turtas	P03	236.350,80	236.350,80
I.1	Pliėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		236.350,80	236.350,80
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	3.811.891,76	3.726.871,07
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.546,35	2.326,35
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		6.444,05	274,88
II.8	Kabližos ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		3.803.901,36	3.724.269,84
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		21.560,41	41.839,26
I	Atsargos			0,00
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius			0,00
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 apmokėjimai	P09	6.928,22	17.108,85
III	Per vienus metus gautinios sumos	P10	9.546,02	4.319,89
III.1	Gautinės trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautinė mokesčiai ir socialinės įmokos		5.702,88	33,51
III.3	Gautinės finansavimo sumos			
III.4	Gautinės sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	3.648,28	3.290,58
III.5	Sukauptos gautinės sumos		194,86	
III.6	Kitos gautinės sumos			995,80
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	5.086,17	20.410,52
	IŠ VISO TURTO:		4.069.802,97	4.005.061,13

(įrašius kitame puslapyje)

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodyba", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378564
DL: 2023-03-15 19:44:49

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateiktino valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pradžys ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		425.548,95	225.457,30
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		299.317,43	176.036,36
I.1	II valstybės biudžeto		84.200,00	836,36
I.2	II savivaldybių biudžetų		190.817,00	175.200,00
I.3	II ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		24.300,43	
I.4	II kitų finansavimo šaltinių			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		126.231,52	49.420,94
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	126.231,52	49.420,94
III.2	Pervesting į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-389.955,02	-254.811,19
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-134.526,38	-106.414,04
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-1.852,98	-1.521,68
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-73.502,45	-75.071,47
IV	KOMANDIRUOČIŲ			-189,00
V	TRANSPORTO		-5.519,39	-9,93
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-169,00	
VII	PAPRASTOJO RĖMŪNO IR EKSPLOATAVIMO		-89.292,51	-27.008,30
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-168,98	
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			-1.358,57
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-3.643,94	
XIV	KITOS		-81.279,39	-43.234,20
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		35.593,93	-29.353,89
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		3.588,97	
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	3.588,97	
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-766,52	-314,40
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		38.416,38	-29.668,29
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		38.416,38	-29.668,29
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga "Trakų Vokas dvare sodynas", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilnius m., Vilnius m. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. PUSMETINIO METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pasirašyta
 ID: -2147378564
 DFL: 2023-03-13 19:44:49

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 (data) Nr. _____

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Priešėj ataskaitinis laikotarpis			Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGREMINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-15,324,35	0,00	-15,324,35	1,459,125,88	0,00	1,459,125,88
I	Įplaukai		346,999,36	78,500,00	425,499,36	1,806,419,95	0,00	1,806,419,95
I.1	Finansavimo sumos kinamo finansavimo ir mazgoje:		221,655,93	78,500,00	299,555,93	1,484,229,22	0,00	1,484,229,22
I.1.1	I valstybės biudžetui		5,938,50	78,500,00	84,438,50	836,36	0,00	836,36
I.1.2	I savivaldybės biudžetui		190,817,00	0,00	190,817,00	1,189,442,40	0,00	1,189,442,40
I.1.3	I ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			0,00				
I.1.4	I kitų lėšų		24,300,43		24,300,43	293,950,46	0,00	293,950,46
I.2	I mokesčių							
I.3	I socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš įdarbų		125,943,43	0,00	125,943,43	46,330,69	0,00	46,330,69
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžetui							
I.6	Gastos patikėjimui							
I.7	Kitos įplaukos		-55,213,61	-78,500,00	-133,713,61	275,860,04	0,00	275,860,04
II	Pervestos lėšos		-4,299,36	0,00	-4,299,36	-103,978,33	0,00	-103,978,33
II.1	I valstybės biudžetui					-47,76	0,00	-47,76
II.2	I savivaldybės biudžetui					-103,370,40	0,00	-103,370,40
II.3	I ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
II.4	I kitų lėšų fondai							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Finansuoti		-50,914,25	-78,500,00	-129,414,25	-560,17	0,00	-560,17
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	P02	-307,110,10	0,00	-307,110,10	-243,315,74	0,00	-243,315,74
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-132,218,00	0,00	-132,218,00	-106,414,04	0,00	-106,414,04
III.3	Komandiročių		-73,092,47	0,00	-73,092,47	-65,097,70	0,00	-65,097,70
III.4	Transporto		0,00	0,00	0,00	-189,00	0,00	-189,00
III.5	Kvalifikacijos kėlimui		-5,519,39	0,00	-5,519,39	-9,43	0,00	-9,43
III.6	Populiacijos remimas ir eksploatavimas		-169,00	0,00	-169,00			
III.7	Atargų įsigijimas		-10,792,51	0,00	-10,792,51	-27,008,30	0,00	-27,008,30
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Naromai							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-3,253,92	0,00	-3,253,92	-1,358,57	0,00	-1,358,57
III.11	Suinteresuoties patikėjimas							
III.12	Kitos išmokos		-81,264,81	0,00	-81,264,81	-43,238,30	0,00	-43,238,30

(apsiarys kitame puslapyje)

Viešoji įstaiga "Trakų Vėkės drėvro sądybė", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilnius m., Vilniaus m. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pastibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PENIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesiškas)

Ril. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Atsiskaitymų laikotarpis		Pradžioje atsiskaitymų laikotarpio	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai
I		3				
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
I	Išplėtimo turto (įskaitant finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-250.000,00	0,00	-1.575.079,72	0,00
II	Išplėtimo turto (įskaitant finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-250.000,00	0,00	-1.575.079,72	0,00
III	Išplėtimo finansavimo turto įsigijimas					
IV	Išplėtimo finansavimo turto perleidimas					
V	Terminuotųjų indėlių (pasidėjimas) sumažėjimas					
VI	Gauti dividendai					
VII	Kiti investicines veiklas sinijus srautai					
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		250.000,00	0,00	250.000,00	
I	Išlankos ir įstatų pakeičiai					
II	Gautų pasakėlių grąžinimas					
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų atsisakymas					
IV	Gautos finansavimo sumos išplėtimui ir biologiniam turimui įsigyti		250.000,00	0,00	250.000,00	
IV.1	II valstybės biudžeto					
IV.2	II savivaldybės biudžeto		250.000,00	0,00	250.000,00	
IV.3	II ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					
IV.4	II kitų šaltinių					
V	Grąžinimas ir perduotas finansavimo sumos išplėtimui ir biologiniam turimui įsigyti					
VI	Gauti dalininko įnašai					
VII	Kiti finansines veiklas pinigų srautai					
D	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUTČIUI					
I	P pinigų ekvivalentų pasidėjimas (sumažėjimas)		-15.324,35	0,00	-115.253,84	0,00
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai atsiskaitymų laikotarpio pradžioje		20.410,52		136.364,36	
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai atsiskaitymų laikotarpio pabaigoje		5.086,17		20.410,52	

(vešinjo sekcionui subdyto vadovas arba jo įgaliojimą turintis asmuo)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausias buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Viešųjų įstaigų "Trakų Vokietis duona sūlyba", 2022077, Žalioji a. 2A, Vilnius m., Vilnius r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. patalpinamųjų mokyklų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visuomenės naudai, jei nurodoma kitaip)

Paviršius:
ID: 234777654
D/L: 2023-02-15 19:43:49

P4-1 Išsamiškas materialiniai turiniai įsigijimai
savikaina

RL Nr.	Stralpiniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Medžiai ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, mobili įranga ir kitas išsamiškas materialiniai turiniai	Netiesiogiai stovyba ir išankstiniai apmokėjimai	II via
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.4	nefinansuojamas viešųjų administracinių objektų veiklos turto likvidinė vertė								
23.5	likvidinė finansuojamo viešųjų objektų vertė								
23.6	įvairūs, kurie finansuojami įmonėje veikloje, bet yra laikomi vieš. švietimo II mokyklai gamt. likvidinė vertė				X	X	X	X	

Pastabos:

1. X pažymėti nuolatini turiniai nepilninti.
2. Lentelės 3, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pajūčiai turi būti patvirtinti atitinkamajame rufne.
3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kita vertijimo nuokypai turto vertinimoje arba suvertijimo turto iki pabrėžimo.

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodyba", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378564
D/L: 2023-03-15 19:44:49

P24 Finansinės rizikos valdymas

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	311.564,57	87.890,03
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	311.564,57	87.890,03

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodyba", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378564
D/L: 2023-03-15 19:44:49

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3	Palūkanų pajamos		
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-766,52	-314,40
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		-10,57
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-766,52	-303,83
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-766,52	-314,40

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dviruo sąjūda", 303218377, Žaldieji a. 2A, Vilnius m., Vilnius m. sv.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pabaigos metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Paviršius
 ID: -2147378564
 DML: 2023-03-15 19:44:49

P19 Mokesčių pajamos

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESČĮ

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	3	4	5	6
		Apkalkčiuota mokesčių pajamų suma bendraja verte per atskaitinį laikotarpį	Gautinos mokesčių sumos atskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Mokesčiai, gauti avansu, atskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Grąžintini mokesčiai ir jų permokos atskaitinio laikotarpio pabaigoje*
1	2	3	4	5	6
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso				
1.1	Gyventojų pajamų mokesčiai				
1.2	Pelno mokesčiai				
1.3	Socialiniai mokesčiai				
2	Turto mokesčių iš viso				
2.1	Žemės mokesčiai				
2.2	Paveldimo turto mokesčiai				
2.3	Nekilnojamojo turto mokesčiai				
3	Pirkėjų ir pardavėjų mokesčių iš viso		5.702,88		
3.1	Pridedamos vertės mokesčiai		5.702,88		
3.2	Akciniai				
3.3	Avakalymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos malkų įstatymą				
3.4	Ciklams sektoriaus mokesčiai				
3.5	Loterijų ir azartinėjų lošimų mokesčiai				
4	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso				
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizas				
4.2	Eksporto mokesčiai				
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai				
5	Kitų mokesčių iš viso				
5.1	Mokesčiai už valstybinius gamos išteklius				
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokesčiai				
5.3	Mokesčiai už aplinkos teršimą				
5.4	Mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise				
5.5	Kiti mokesčiai				
6	Mokesčių sumų iš viso		5.702,88		

* Nurodomos sumos yra įvertintos 17-030 VSAFAS "Finansiniai turtais ir finansiniai įsipareigojimai" nustatyta tvarka.

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodyba", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.
2022 M. GRUODŽIO 31 D. pašto biurolų metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147378564
 D/L: 2023-03-15 19:44:49

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		IS viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuodiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	IS viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuodiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo sątykiniais susiję įsipareigojimai	154,65			24,20		
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	84.160,73			292.683,40		
4	Sukauptos mokėtinės sumos						
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudų						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudų						
4.3	Kitos sukauptos sąnaudų						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos						
5	Kai trumpalaikiai įsipareigojimai	3.574,65	1.319,92		18.856,97	2.123,92	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	1.836,00	300,00				
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	1.738,65	1.019,92		16.405,10	2.123,92	
5.3	Kitos mokėtinės sumos	87.890,03	1.319,92		311.564,57	2.123,92	
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinę sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)						

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodyba", 303218577, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	325.660,69	84.200,00					-84.200,00
1.1	Nepilnigiamam turtui įsigyti	325.660,69	78.500,00					-78.500,00
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		5.700,00					-5.700,00
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	2.110.450,80	440.817,00					-190.817,00
2.1	Nepilnigiamam turtui įsigyti	2.110.450,80	250.000,00					
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		190.817,00					-190.817,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	1.096.754,77	24.300,43					-24.300,43
3.1	Nepilnigiamam turtui įsigyti		24.300,43					-24.300,43
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1.096.754,77						
4	Iš lity šaltinių	236.700,00						
4.1	Nepilnigiamam turtui įsigyti	236.700,00						
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
5	Iš viso finansavimo sumų	3.769.566,26	549.317,43					-299.317,43

* Šioje stulpelyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praejusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymai; valiutos kurso įtaka pinigų likučiųms; valiutos kurso įtaka pinigų likučiųms; susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavim

Višioji įstaiga "Trakų Vokės dvare sodyba", 363218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378564
D/L: 2023-03-15 10:44:40

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį				Finansavimo sumų likučis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai	
1	2	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					325.660,69
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					325.660,69
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					2.360.450,80
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					2.360.450,80
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)					1.096.754,77
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					0,00
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					1.096.754,77
4	Iš kitų šaltinių					236.700,00
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					236.700,00
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
5	Iš viso finansavimo sumų					4.019.566,26

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodytas", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378564
D/L: 2023-03-15 19:44:49

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gaufinos)	Finansavimo sumos (gaufos)	IS viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gaufinos)	Finansavimo sumos (gaufos)	IS viso 8=6+7
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	ES valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		325.660,69	325.660,69		325.660,69	325.660,69
2	ES savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		2.110.450,80	2.110.450,80		2.360.450,80	2.360.450,80
3	ES Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		1.096.754,77	1.096.754,77		1.096.754,77	1.096.754,77
4	II kitų šaltinių		236.700,00	236.700,00		236.700,00	236.700,00
5	IS viso		3.769.566,26	3.769.566,26		4.019.566,26	4.019.566,26

Viejoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodyba", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378564
D/L: 2023-03-15 19:44:49

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	6.928,22	17.108,85
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	4.994,78	16.137,35
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	1.933,44	971,50
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	6.928,22	17.108,85

Višoji įstaiga "Trakų Vokės dvoro sodyba", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pasirašyta
ID: -2147378564
D/L: 2023-03-15 19:44:49

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	5 086,17		20 410,52	
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	5 046,13		20 370,48	
1.2	Pinigai kasoje	40,04		40,04	
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)				
3.1	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Įsėdėjimai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	5 086,17		20 410,52	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodyba", 303218377, Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147378564
D/L: 2023-03-15 19:44:49

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo sąvokina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	9,546,02	194,86		4,319,89		
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	5,702,88			33,51		
1.2.1	Gautini mokesčiai	5,702,88			33,51		
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	3,648,28			3,290,58		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	3,648,28			3,290,58		
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfidencialų turą, būdas ir kitos netesybos						
1.5	Sokauptos gautinos sumos	194,86	194,86				
1.5.1	Iš biudžeto						
1.5.2	Kitos	194,86	194,86				
1.6	Kitos gautinos sumos				995,80		
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	9,546,02	194,86		4,319,89		

Viešoji įstaiga „TRAKŲ VOKĖS DVARO SODYBA“
Įstaigos kodas 303218377
Adresas Vilnius, Žalioji aikštė 2A
Buveinės adresas Vilnius, Žalioji aikštė 3

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2022 M. GRUODŽIO 31D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2023 m. vasario 24 d.
Vilnius

I Bendroji dalis

Oficialusis Įstaigos pavadinimas - Viešoji įstaiga „Trakų Vokės dvaro sodyba“ (toliau – Įstaiga) yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – tenkinti viešuosius interesus vykdant kultūrinę veiklą. Įstaiga turi ūkinį, finansinį, organizacinį bei teisinį savarankiškumą, įstatymų nustatytą veikimo, iniciatyvos bei sprendimų priėmimo laisvę. Įstaiga turi antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu, sąskaitas bankuose, gali turėti savo simboliką, atitinkančią jos pagrindinę veiklos sritį. Įstaiga yra paramos gavėja.

Įstaigos teisinė forma – viešoji įstaiga, Įstaigos savininkas – Vilniaus miesto savivaldybė. Įstaigos veiklos laikotarpis neribojamas. Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d..

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti Įstaiga (toliau – Steigėjas) Vilniaus miesto savivaldybė, juridinio asmens kodas 188710061, adresas Konstitucijos pr.9, Vilnius.

Įstaigos buveinės adresas – Žalioji aikštė 2A, Vilnius. Įstaiga įregistruota juridinių asmenų registre, juridinio asmens kodas 303218377.

Įstaiga savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Įstaigos pagrindinė veikla kultūrinės veiklos organizavimas, edukacinės bei turistinės veiklos vykdymas, visuomenės kultūrinių poreikių tenkinimas, siekiant propaguoti dvarų kultūrą, Lietuvos išeivijos kūrybą, dailę ir kitas meno rūšis.

Įstaigos dalininkas yra asmuo, kuris Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo ir Įstatų nustatyta tvarka yra perdavęs Įstaigai įnašą ir turi Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo ir Įstatų nustatytas dalininko teises, taip pat asmuo, kuriam dalininko teisės yra perleistos Įstatų ar įstatymų nustatyta tvarka.

Įstaiga turi aukščiausią organą –vienasmenį valdymo organą – Įstaigos direktorių

Kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi.

Filialų ar panašių struktūrinių vietų neturi.

Finansuojama iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių, iš Europos Sąjungos pagal projektinę veiklą, lėšų.

Paramos gavėja.

Atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskiras finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas.

Tarpinėse finansinėse ataskaitose informacija pateikiama nuo ataskaitinių finansinių ataskaitinio laikotarpio pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos.

Apskaita tvarkoma, apskaitos dokumentai surašomi, apskaitos registrai ir finansinės ataskaitos sudaromos naudojant eurus.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną darbuotojų skaičius buvo 11.

Paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną darbuotojų skaičius buvo 10.

II Apskaitos politika

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų visų taikytinų, išskyrus 9 „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ ir 26 „Išteklų fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, pateiktais šios apskaitos politikos skyriuje „Bendrieji apskaitos principai“.

Šiame apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

svarbi vartotojų sprendimams priimti;

patikima, nes:

teisingai nurodo Įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą (turinio viršenybės prieš formą principas);

nešališka, netendencinga;

apdairiai pateikta (atsargumo principas);

visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama, tik vadovaujantis VSAFAS, ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Atvejai, kai apskaitos politika gali būti keičiama, pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Žemiau pateikiama Įstaigos apskaitos politika naudojama, sudarant finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto dalį „Apskaitos politika“.

Bendrieji apskaitos principai

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

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujamosi šiais principais ir jų reikšmėmis: subjekto (Įstaiga laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik Įstaigos nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.);

veiklos tęstinumo (Įstaigos finansinės ataskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad Įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje atliks jai pavestas valstybės funkcijas ir teisės aktuose bei sutartyse nustatytus savo įsipareigojimus. Veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą prognozuojamą ne trumpesnį kaip 12 mėnesių laikotarpio po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo informaciją, atlieka asmenys, atsakingi už Įstaigos finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės ataskaitos sudaromos, nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Įstaiga nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys.);

periodiškumo (Įstaigos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Vėliau įvykusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaita ir atskleidimas finansinėse ataskaitose yra aprašyti šios apskaitos politikos skyriuje „Poataskaitiniai įvykiai“. Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, tačiau tam tikromis aplinkybėmis finansiniai metai gali būti trumpesni nei 12 mėnesių. Tokių atvejų susidarymo priežastys ir aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija yra nurodyti šios apskaitos politikos skyriuje „Ataskaitinis laikotarpis“.);

pastovumo (Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti Įstaigos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių VSAFAS pereinamąsias nuostatas arba pagal pasikeitusias šių standartų nuostatas.);

piniginio mato (Visas Įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta.);

kaupimo (Įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami to laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.);

palyginimo (Įstaigos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienerių prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija. Finansinės ataskaitos rengiamos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti Įstaigos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Įstaiga pateikia pakeistus straipsnius ar jų klasifikavimą, praėjusių finansinių metų sumas, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, taip, kaip nurodyta šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas);

atsargumo (Įstaiga pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, atsakingi Įstaigos asmenys patikrina visus subjektyvius įvertinimus, pavyzdžiui, skolas, kurių nesitikima atgauti, atidėjinius, sukauptimus ir pan. Be to, atsakingi finansinių ataskaitų rengėjai įsitikina, kad finansinės ataskaitos yra patikimos ir neutralios, t. y. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra parodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte.);

neutralumo (Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.);

turinio viršenybės prieš formą (Įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos).

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamas šiais principais:

pinigų (Įstaigos išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.);

subjekto;

periodiškumo;

pastovumo;

piniginio mato.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami Lietuvos piniginiiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Įstaigos sąskaitų plano sąskaitose, taikant Įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Toliau pateikiama Įstaigos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t. y. materialios formos neturintis, nuo kitų Įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

pagrįstai tikėtina, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio nematerialiojo turto sąskaitose.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Amortizacija skaičiuojama, taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojama,

atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu. Amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo 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. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

Likvidacinė nematerialiojo turto vertė paprastai yra lygi nuliui, išskyrus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai rinkoje aktyviai prekiaujama tokiu turtu.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiais veikalais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas peržiūrimas, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti teisės aktuose numatytų terminų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas stipriai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai koreguojamas.

Išsami nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams (išskyrus vienkartinio naudojimo).

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS:

žemė;

pastatai;

infrastruktūros ir kiti statiniai;

mašinos ir įrenginiai;

transporto priemonės;

balnai ir biuro įranga;

kitas ilgalaikis materialusis turtas;

nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip, kad ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. 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. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra peržiūrimi, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas ar likvidacinė vertė gali būti reikšmingai pasikeitę. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra tikslinami, gavus papildomos informacijos. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios

apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, mažinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą. Jei su atskiro turto vienetu susijęs tikrosios vertės rezervo likutis tampa lygus nuliui, tikrosios vertės rezervą viršijanti nuvertėjimo suma yra registruojama, pripažįstant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas).

Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo rekonstravimo ir remonto darbų rezultato. Rekonstravimo ir remonto išlaidomis yra didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai turtas perduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Kai tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas, perduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Turto nurašymo arba pardavimo atveju suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą. Turto neatlygintino perdavimo kitam subjektui atveju perduodama ir tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu.

Išsami ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti, šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos). Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi operacija.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas, atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis.

Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, ji apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Bet kokių atsargų vertės sumažėjimo atkurama dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

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

Išsami atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama metinį finansinių ataskaitų rinkinį, Įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Įstaigos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

išoriniai požymiai:

reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;

per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;

per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su Įstaigos turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį Įstaigos veiklos rezultatams;

vidiniai požymiai:

yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;

Įstaiga turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebenaudojamas veikloje;

per ataskaitinį laikotarpį įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, tokių kaip turto galimybių neišnaudojimas (prastovos); planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdančiam naudojamam šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Įstaigos veiklos rezultatams;

turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Įstaigos finansiniam turtui:

yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;

nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiui, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi kiti įsipareigojimai (pvz., prekių ar paslaugų, už kurias buvo iš anksto sumokėta, suteikimas; palūkanų ar paskolos grąžinimas);

dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Įstaiga suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;

skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Įstaigai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Įstaigos naudai;

finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;

ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma 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 pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Išsami turto nuvertėjimo apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

ilgalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);

kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);

ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;

mokėtinos socialinės išmokos;

mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:

tiekėjams mokėtinos sumos;

su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

sukauptos mokėtinos sumos;

kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo (t. y. kol Įstaiga neturi įsipareigojimo perduoti pinigų ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, išskyrus finansinius įsipareigojimus, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, yra vertinami įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Finansiniai

įsipareigojimai, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinami amortizuota savikaina.

Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:

finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikraja verte;

kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;

kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Įstaiga neturi.

Įstaiga nurašo iš apskaitos registru finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

Išsami finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – Įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;

yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;

finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis, tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai.

Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami aukščiau pateikti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitos išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą, gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.

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

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos yra nepriskiriamos sąnaudoms – tokiu atveju yra mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos registruojamos kaip Įstaigos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaiga, perduodama finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:

kai perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama kito viešojo sektoriaus subjekto investicija taikant nuosavybės metodą;

kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Įstaiga perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

Kitiems viešojo arba ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, už kurių panaudojimą finansavimo sumų gavėjas teisės aktų nustatyta tvarka turi atsiskaityti Įstaigai, registruojamos kaip išankstiniai apmokėjimai arba ateinančių laikotarpių sąnaudos.

Įstaiga, gautas finansavimo sumas ar turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruoja turtą ir gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

Išsami finansavimo sumų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pajamos

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

Įstaigos nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant nepagrindinę veiklą. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Kitos pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos pagal finansavimo šaltinius ir pagal veiklos, kuriai priskiriamos pajamos, tipą (pagrindinė veikla, finansinė ir investicinė veikla arba kita veikla).

Pajamomis laikomas tik Įstaigos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda. Kai Įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktu nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios, kitos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Išsami pajamų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Pajamų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos, vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

Įstaigos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdant nepagrindinę veiklą.

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

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

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.

Tais atvejais, kai Įstaigos sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma.

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją atgautino pridėtinės vertės mokesčio). Tais atvejais, kai numatytas atsiskaitymo laikotarpis ilgesnis nei 1 m. ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos, atsižvelgiant į jų pobūdį (t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir pan. sąnaudos).

Išsami sąnaudų apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui:

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui;

Nuoma yra laikoma veiklos nuoma, kai, perduodant turtą nuomininkui, didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ne perduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamas įsigytas ilgalaikis materialusis turtas arba nematerialusis turtas. Jeigu nuomos sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama, diskontuojant visą sutartyje nurodytą įmokų sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo momentu. Turto įsigijimo savikaina lygi apskaičiuotai finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė (nematerialiojo turto atveju – amortizuojamoji vertė) paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sandorius, apskaitai yra taikomi tie patys principai kaip ir principai, taikomi ilgalaikio materialiojo turto arba nematerialiojo turto apskaitai.

Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą atskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos.

Veiklos nuomos atveju nuomos įmokos pagal nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį ir priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Veiklos rezultatų ataskaitoje atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs, keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal atskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Išsami sandorių užsienio valiuta apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus: Įstaiga turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio; tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turto, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; 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.

Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su Įstaigos būsima veikla.

Įstaiga pripažįsta atidėjinio sumą, atsižvelgdama į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas, remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Taikoma diskonto norma, tiksliausiai parodanti dabartinės pinigų vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos rinkos įvertinimą.

Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma;

ilgalaikiai atidėjiniai – amortizuota savikaina (diskontuota labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma).

Išsami atidėjinių apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Informacija apie juos yra pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė

yra labai maža, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti arba kad neapibrėžtasis turtas duos Įstaigai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Išsami neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinis įvykis – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtakos Įstaigos finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams balanso datą), yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. šie įvykiai parodo sąlygas, atsiradusias po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos), yra nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Išsami poataskaitinių įvykių apskaitos tvarka yra nurodyta Įstaigos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

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, kad būtų galima nustatyti Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką, remdamasi nuostatomis, pateiktomis VSAFAS 1 „Finansinių ataskaitų rinkinių pateikimas“.

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Įstaigos apskaitos politika gali būti keičiama:

dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

jei to reikalauja kiti teisės aktai.

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.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma, taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus, nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi, atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas, taikant perspektyvinį būdą.

Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 0,25 procento turto vertės.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas 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 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:

esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;

kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos;

koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta, parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

Išsami apskaitos klaidų taisymo tvarka yra nurodyta Įstaigos Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie šiuos pirminius segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas, nustatytas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiems segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos yra priskiriamos didžiausią Įstaigos veiklos dalį apimančiam švietimo segmentui.

Įstaigos veiklos specifika nesąlygoja poreikio pasirinkti antrinius segmentus, pagal kuriuos būtų pateikiama informacija finansinėse ataskaitose.

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios įskaitos.

VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio įskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose, pateikiant tik rezultatą (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį. Pavyzdžiui, rezultatas – pelnas arba nuostolis yra rodomas, perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, keičiant užsienio valiutą.

Palyginamųjų skaičių klasifikavimas yra koreguojamas, kad atitiktų ataskaitinių metų klasifikavimą.

III PASTABOS

P02 Informacija pagal segmentus

Įmonė vykdo veiklą, priskiriamą segmentui „Kultūra“.

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 311455,02 Eur. Didžiąją dalį sąnaudų sudaro sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 134526,38 Eur, arba 43,19 procento visų pagrindinės veiklos sąnaudų, komunalinių paslaugų sąnaudos sudaro 77146,39 Eur arba 24,77 procento visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos sumažėjo 108553,47 Eur.

Pagrindinės veiklos pinigų srautai Išmokos sudaro 311455,02 Eur. Didžiąją dalį išmokų sudaro sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 134526,38 Eur, išmokos komunalinių paslaugų apmokėjimui sudaro 77146,39 Eur Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos išmokos padidėjo 63794,36 Eur

P03 Nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė metų pradžioje 236350,80 Eur metų pabaigoje 236350,80 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė metų pradžioje 3726871,07 Eur, metų pabaigoje 3811891,76 Eur..

Didžioji materialiojo ilgalaikio turto dalis yra nebaigta statyba 3803901,36 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį 1852,98 Eur .

Visiškai nusidėvėjusio materialaus turto naudojamo veikloje įsigijimo savikaina 1541,56 Eur.

P08 Atsargos

Atsargų likutis metų pradžioje 4,20 Eur, metų pabaigoje 1,60 Eur.

Atsargų likutį sudaro: yra bilietai.

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų balansinę vertę 3159,25 Eur sudaro:

Ateinančių laikotarpių sąnaudos 138 Eur

Pastatų, turto, transporto draudimas	1933,44
--------------------------------------	---------

Išankstiniai apmokėjimai

UAB Ignitis (depozitas)	3000,00
Maksekiskus parduotuvė	4190,00
UAB Skanulys	390,00

P10 Gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 9546,02 Eur Iš jų:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas 3648,28 Eur

Gautinos iš biudžeto sumos 5897,74 Eur

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai eurai 5086,17 Eur

P12 Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutis – 4019566,26 Eur

Iš valstybės biudžeto iš jų:	325660,69
finansavimo sumos(gautos) nepiniginiam turtui (ilgalaikiam) įsigyti	325660,69
Iš savivaldybės biudžeto - iš jų	2360450,80
finansavimo sumos(gautos) nepiniginiam turtui (ilgalaikiam) įsigyti	2360450,80
Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų iš jų::	1096754,77
finansavimo sumos(gautos) nepiniginiam turtui (kitoms išlaidoms) kompensuoti	1096754,77

P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos

Trumpalaikiai įsipareigojimai 87890,03 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos 84160,73 Eur– įsiskolinimas už komunalines, ryšių, ir kitas paslaugas.
Gauti išankstiniai mokėjimai 1836,00 Eur. Tai išankstiniai renginio organizavimą.

P18 Grynasis turtas

Grynasis turtas – -37653,32 Eur, iš jų: dalininkų kapitalas 28,96 Eur, einamųjų metų perviršis 38416,38 Eur, ankstesnių metų deficitas 760998,66 Eur.

Dalininkų kapitalą 28,96 Eur sudaro: Vilniaus miesto savivaldybės įnašas.

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 126181,93 Eur. Už edukacinių renginių organizavimą..

Pagrindinės veiklos kitos pajamos padidėjo, atsiradus žmonių srautui po restauravimo darbų.

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų pagrindą sudaro sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam duadimui 134526,38 Eur, komunaliniai ir ryšio sąnaudos -77146,39n Eur., renginių organizavimo sąnaudos -81279,39 Eur

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta sumų už 168,64 Eur.

P24 Finansinės rizikos valdymas

Apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra.

P26 Poataskaitiniai įvykiai

Per laikotarpį iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos reikšmingų įvykių, kurie šiuo metu gali turėti įtakos Kauno informacinių technologijų mokyklai, nebuvo.

Direktorė

Vyriausioji buhalterė

Pasiekimas:	Išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	Išlaidos kvalifikacijos tobulinimui	Iš viso darbuotojams	Išlaidos įstaigos išlaidymui (tūkst. EUR)	Išlaidos įstaigos veiklai (tūkst. EUR)	Iš viso
Planas	115,2	1	116,2	55	47,8	219
Rezultatas	134,5	0,1	134,6	81,3	71,4	287,3

4. Darbuotojų skaičius

Pasiekimas:	Administracija	Pagrindinių funkcijų atliekantys darbuotojai	Iš viso (be pagalbinių ir techninių darbuotojų)	Pagalbiniai ir techniniai darbuotojai	Iš viso
Etatų skaičius	2	2	4	4,2	8,2
Darbuotojų skaičius	2	4	6	5	11

5. Išvestiniai finansiniai rodikliai

Pasiekimas:	Išlaidų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui dalis nuo visų įstaigos išlaidų, proc.	Išlaidų įstaigos išlaidymui dalis nuo visų įstaigos išlaidų, proc.	Išlaidų dalis įstaigos veiklai nuo visų įstaigos išlaidų, proc.	Uždribų pajamų dalis nuo visų įstaigos pajamų (neįskaičiuojant investicijų), proc.	Pajamų už suteiktas paslaugas ar paruoštas prekes dalis nuo visų įstaigos uždribų pajamų, proc.	Pajamų už suteiktas paslaugas ar paruoštas prekes dalis nuo visų įstaigos uždribų pajamų, proc.	Projektinio finansavimo dalis nuo visų įstaigos uždribų pajamų, proc.	Gautos paramos dalis nuo visų įstaigos uždribų pajamų, proc.	Uždribų pajamų dalis vienam etatui	Uždribamų pajamų dalis vienam etatui, neįskaičiuojant aptarnaujančio ir techninio personalo (EUR)	Vieneto apskaitymo kaina (EUR)
Planas	52,60273973	25,11415525	21,82648402	69,21443737	15,33742331	15,33742331	83,43558282	1,226993865	39756,09756	81500	4,016874541
Rezultatas	46,81517577	28,2979464	24,85207101	55,53162326	55,80629995	55,80629995	47,64221909	1,551480959	25939,02439	53175	5,259400286

6. Pagrindinės veiklos produktai ir rezultatai

	Planas	Rezultatas
6.1. Produkto rodikliai		
1. Įstaigoje veikiančių kolektyvų, klubų, organizacijų skaičius	10	12
2. Įstaigoje veikiančių kolektyvų, klubų, organizacijų dalyvių skaičius	185	222
3. Įstaigoje veikiančių kolektyvų, klubų, organizacijų dalyvių su socialiais norais skaičius	1	1
4. Įstaigos organizuotų renginių (spirtiklių, koncertų, festivalių ir pan.) skaičius	180	50
5. Įstaigos organizuotų savo kolektyvų ir atliekų pasirodymų skaičius	10	7
5.1. Įstaigos organizuotų savo kolektyvų ir atliekų pasirodymų skaičius Liekuose	10	7
5.1.1. Pasirodymų skaičius Vilniuje	4	4
5.1.2. Pasirodymų skaičius kituose miestuose	6	3
5.2. Įstaigos organizuotų savo kolektyvų ir atliekų pasirodymų	0	0
6. Įstaigos organizuotų kitų kolektyvų ir atliekų pasirodymų skaičius	40	50

7. Įstaigos kolektyvų bendrųjų pasirodymų su kitomis įstaigomis skaičius	5	3
8. Įstaigos organizuotųjų pasirodymų skaičius vaikams ir jaunimui	12	6
9. Įstaigos kolektyvų parengtų naujų arba atnaujintų programų skaičius	5	2
10. Įstaigos organizuotųjų savo kolektyvų ir atlikėjų nemokamųjų pasirodymų skaičius	5	9

6.2. Rezultato rodikliai (lankytajai)	Planas	Rezultatas
1. Lankytojų skaičius per metus įstaigos organizuotuose renginiuose	50000	47800
2. Lankytojų skaičius įstaigos kolektyvų ir atlikėjų pasirodymuose Lietuvoje	2000	3497
3. Lankytojų skaičius įstaigos kolektyvų ir atlikėjų pasirodymuose užsienyje	0	0
4. Lankytojų skaičius įstaigos organizuotuose pasirodymuose vaikams ir mokiniams	2000	2090
5. Lankytojų skaičius įstaigos organizuotuose savo kolektyvų ir atlikėjų nemokamuose pasirodymuose	500	1200
6. Lankytojų su specialiais poreikiais skaičius įstaigos kolektyvų pasirodymuose Lietuvoje	20	39
Iš viso	54520	54626

6.3. Edukacinė veikla	Planas	Rezultatas
1. Įgyvendinamųjų edukacinių* užsiėmimų temų skaičius	15	14
2. Naujų (atnaujintų) edukacinių užsiėmimų skaičius	5	3
3. Edukacinių užsiėmimų, pritaikytų žmonėms su specialiais poreikiais, skaičius	3	2
4. Surengtų edukacinių užsiėmimų skaičius	120	77
5. Edukacinių užsiėmimų dalyvių skaičius	2000	2087
6. Edukacinių užsiėmimų dalyvių su specialiais poreikiais skaičius	30	32

* Edukacinis užsiėmimas – tai vienkartinė laike nepertraukiama veikla, kuria siekiama švietimo ir mokymosi tikslų, skatinojamais, jei trunka 1 akademine valandą ir daugiau. Įstaigos kolektyvų pasirodymais švietimo įstaigose nelaikomas edukacinių užsiėmimų.

6.4. Rinkodara	Planas	Rezultatas
1. Atspausdintų lankstinukų skaičius	8000	3000
2. Išplatintų lankstinukų skaičius	5000	3000
3. Atspausdintų plakatų skaičius	300	300
4. Išplatintų plakatų skaičius	300	300
5. Informacinių ir reklamų žiniučių paviešinimo Lietuvos žiniasklaidoje	40	16
6. Įstaigos interneto svetainės lankytojų skaičius per metus	30000	30000
7. Apsilankymų įstaigos socialinių tinklų paskyrose skaičius per metus	300000	64456
8. Gerbėjų ir sekėjų skaičius įstaigos socialiniuose tinkluose	10000	7454

9. Įstaigos pasirodymų/ekspozicijų video peržiūrų skaičius įstaigos	25000	48400
10. Rinkos tyrimų skaičius	1	1

Rodiklių analizė	
<p>2022 metais negauta planuota suma investicijos, t.y. gauta tik apie 20 proc. planuotų lėšų investicijoms. Dotacija įstaigos veiklai gauta 15 proc. didesnė nei planuota, nes gauta papildomos dotacija padidėjusioms komunalinėms išaidoms padengti ir padidėjusioms darbo užmokesčio išaidoms padengti. Gautas mažesnis finansavimas projektams pagal pateiktas paraiškas, gauta tik trečdalis tikėtosis sumos. Tačiau uždirbta pajamų daugiau nei 50 proc. nei planuota. Po reikšmingo tvarkybos darbų etapo atsidarę rūmai sulaukė dėmesio, daugybės lankytojų, tačiau pajamų struktūra buvo šiek tiek kitokia nei planuota: daugiau uždirbta lėšų iš renginių, mažiau nei tikėtasi iš ekskursijų. Išlaidos didesnės nei tikėtasi dėl ženkliai padidėjusių pastato išlaikymo išlaidų ir pabrangusių komunalinių mokesčių.</p>	
Išvados	
<p>Vertėtų padidinti ekskursijos bilieto kainą, turėti didesnę spektrą patvirtintų paslaugų įkainių, taip pat ateinančių metų biudžetas planuoti pagal praėjusių metų praktiką, ypač pastats išlaikymo kaštus.</p>	

(parašas)

Direktorius (vardas, pavardė)

(parašas)

Vyr. buhalteris (vardas, pavardė)