Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija

2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

VILNIAUS JUOZO TALLAT-KELPŠOS KONSERVATORIJA

Biudžetinė įstaiga, Gerosios Vilties 19, LT-03147 Vilnius Tel. (8~5) 262 97 32,
faks. 262 97 32, el. p. rastine@konservatorija.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 300033284

PAREIŠKIMAS PRIE 2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

LR Švietimo ir mokslo ministerijai
LR Valstybės kontrolei

2019-03-8 Nr. SD-23

Šis pareiškimas teikiamas prie 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės atskaitomybės.

Patvirtiname, kad:

- finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, bei yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą;
- reikšmingos prielaidos, daromos atliekant apskaitinius įvertinimus (atidėjiniai, turto ir įsipareigojimų nuvertėjimas, tikrosios vertės nustatymas), yra pagrįstos;
- visi įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo dienos ir kuriuos pagal VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimus būtina koreguoti ar atskleisti, buvo pakoreguoti ir atskleisti;
- visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra įtraukti į apskaitos įrašus ir nurodyti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose;
- skirtus ir gautus valstybės biudžeto asignavimus 2018 metais panaudojome tų metų programose patvirtintiems tikslams, uždaviniams ir funkcijoms;
- valstybės turtą valdėme, naudojome ir disponavome juo teisėtai.

Direktorė		Doleroza Pilikauskienė
(įstaigos vadovas)		(vardas pavardė)

ID: -2147424511
D/L: --

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	**ILGALAIKIS TURTAS**		**2.007.629,36**	**1.796.766,01**
I	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	2.007.629,36	1.796.766,01
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		66.406,58	67.402,94
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		0,00	0,00
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		838,44	1.695,99
II.6	Transporto priemonės		0,00	0,00
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		85.782,83	83.479,05
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		421.357,87	210.944,39
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		1.433.243,64	1.433.243,64
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**152.009,40**	**140.243,87**
I	Atsargos	P08	16.842,54	3.017,71
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		16.842,54	3.017,71
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	223,31	102,28
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	101.890,24	90.251,42
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	576,90	2.883,11
III.5	Sukauptos gautinos sumos		101.313,34	87.368,31
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	33.053,31	46.872,46
	IŠ VISO TURTO:		2.159.638,76	1.937.009,88

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	**FINANSAVIMO SUMOS**	**P12**	**2.052.812,11**	**1.839.697,64**
I	Iš valstybės biudžeto		2.019.220,83	1.792.102,37
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		479,90	13.516,35
IV	Iš kitų šaltinių		33.111,38	34.078,92
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**100.476,87**	**85.698,63**
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		100.476,87	85.698,63
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	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	3.933,87	7.573,98
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1.068,31	1.850,45
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	95.474,69	76.274,20
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**6.349,78**	**11.613,61**
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		6.349,78	11.613,61
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-5.263,83	2.019,77
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		11.613,61	9.593,84
G	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		2.159.638,76	1.937.009,88

Direktorė — (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Doleroza Pilikauskienė — (vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė — (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

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

ID: -2147424511
D/L: --

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

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**1.270.916,10**	**1.111.320,74**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.270.916,10	1.111.320,74
I.1	Iš valstybės biudžeto		1.248.655,66	1.082.493,18
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		200,00	191,21
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		13.223,13	21.171,68
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		8.837,31	7.464,67
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**	**P02**	**-1.281.871,55**	**-1.118.762,13**
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.034.408,91	-958.557,50
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-33.202,83	-20.420,34
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-24.589,15	-25.087,88
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-18.549,60	-18.751,90
V	TRANSPORTO		-3.814,02	-3.086,44
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2.887,90	-1.126,38
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-26.000,00	-17.289,95
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-15.142,81	-7.822,36
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-57.801,26	-15.568,86
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-22.373,08	-12.087,85
XI	NUOMOS		-8.194,08	-13.198,20
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-34.333,75	-22.132,71
XIV	KITOS		-574,16	-3.631,76
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-10.955,45**	**-7.441,39**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**5.691,62**	**9.461,16**
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	5.691,62	9.461,16
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**			
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**			
G	**PELNO MOKESTIS**			
H	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-5.263,83**	**2.019,77**
I	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**			
J	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-5.263,83**	**2.019,77**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė — (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) — (parašas) — Doleroza Pilikauskienė — (vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė — (vyriausiasis buhalteris (buhalteris)) — (parašas) — (vardas ir pavardė)

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

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

ID: -2147424511
D/L: --

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

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						9.593,84	9.593,84	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		2.019,77	2.019,77	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						11.613,61	11.613,61	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-5.263,83	-5.263,83	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						6.349,78	6.349,78	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Doleroza Pilikauskienė
(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, 300033284, Didžioji g. 36, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

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

ID: -2147424511
D/L: --

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

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-13.819,15**	**0,00**	**-13.819,15**	**-7.751,02**	**2.000,00**	**-5.751,02**
I	Įplaukos		650.980,24	580.065,21	1.231.045,45	619.796,26	470.594,39	1.090.390,65
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		635.600,33	576.339,51	1.211.939,84	608.948,65	463.198,99	1.072.147,64
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		627.336,60	576.339,51	1.203.676,11	587.958,61	463.198,99	1.051.157,60
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		200,00	0,00	200,00	191,21	0,00	191,21
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		6.895,00	0,00	6.895,00	19.316,00	0,00	19.316,00
I.1.4	Iš kitų šaltinių		1.168,73	0,00	1.168,73	1.482,83	0,00	1.482,83
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		7.997,83	0,00	7.997,83	3.775,09	0,00	3.775,09
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		5.100,00	3.725,70	8.825,70	7.072,52	7.395,40	14.467,92
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		2.282,08	0,00	2.282,08			
II	Pervestos lėšos		-7.994,98	0,00	-7.994,98	-6.931,37	0,00	-6.931,37
II.1	Į valstybės biudžetą		-7.994,98	0,00	-7.994,98	-6.931,37	0,00	-6.931,37
II.2	Į savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	Į kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-656.804,41	-580.065,21	-1.236.869,62	-620.615,91	-468.594,39	-1.089.210,30
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-619.768,71	-396.100,00	-1.015.868,71	-586.948,21	-371.466,44	-958.414,65
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-3.302,35	-26.301,28	-29.603,63	-3.116,04	-18.148,54	-21.264,58
III.3	Komandiruočių		-18.523,50	0,00	-18.523,50	-18.762,50	0,00	-18.762,50
III.4	Transporto		-1.304,70	-2.476,60	-3.781,30	-2.046,80	-650,92	-2.697,72
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-407,00	-2.480,90	-2.887,90	-13,50	-1.112,88	-1.126,38
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo			-26.000,00	-26.000,00		-19.100,00	-19.100,00
III.7	Atsargų įsigijimo		-1.442,60	-72.076,93	-73.519,53	-3.251,07	-15.110,03	-18.361,10
III.8	Socialinių išmokų		-7.921,85	-14.400,00	-22.321,85		-12.000,00	-12.000,00
III.9	Nuomos			-9.231,86	-9.231,86	-462,22	-11.698,20	-12.160,42
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-3.559,54	-30.997,64	-34.557,18	-2.383,81	-19.307,38	-21.691,19
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-574,16	0,00	-574,16	-3.631,76	0,00	-3.631,76

(tęsinys kitame puslapyje)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**			**-247.000,00**	**-247.000,00**		**-775.000,00**	**-775.000,00**
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			-247.000,00	-247.000,00		-775.000,00	-775.000,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**			**247.000,00**	**247.000,00**		**773.000,00**	**773.000,00**
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti			247.000,00	247.000,00		773.000,00	773.000,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto			247.000,00	247.000,00		773.000,00	773.000,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**							
I	**Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)**		**-13.819,15**	**0,00**	**-13.819,15**	**-7.751,02**	**0,00**	**-7.751,02**
II	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		**46.872,46**		**46.872,46**	**54.623,48**		**54.623,48**
III	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		**33.053,31**		**33.053,31**	**46.872,46**		**46.872,46**

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

(parašas)

Doleroza Pilikauskienė
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VILNIAUS JUOZO TALLAT-KELPŠOS KONSERVATORIJA
Įmonės kodas 300033284, Gerosios Vilties 19, Vilnius

2018 METŲ GRUODŽIO 31 D.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDROJI DALIS

Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija (toliau – Konservatorija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Konservatorija yra atskiras juridinis vienetas, turintis sąskaitas AB SEB banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu, įregistruota Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre.

Konservatorijos kodas 300033284, adresas: Gerosios Vilties 19, Vilnius, Lietuvos Respublika.

Konservatorijos steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministerija.

Konservatorijai lėšos skiriamos pagal valstybės funkcijų kodus: 09.02.02.01-mokyklos, priskiriamos vidurinės mokyklos tipui; 09.08.01.01.- centralizuotos priemonės.

Konservatorija 2018 metais vykdė šias programas: 11.02 - Švietimo ir mokslo administravimas, 11.01 - valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas.

Pagrindinė veikla „Švietimas“. Konservatorija organizuoja bendrojo ir meninio ugdymo procesą pagal bendrojo lavinimo mokyklų bendruosius ugdymo planus. Konservatorija užtikrina ugdymo kokybę, sutelkiant aukštos kvalifikacijos mokytojus, pastoviai keliant kvalifikaciją, tobulinant ugdymo procesą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Vilniaus Konservatorijoje mokėsi 117 mokinių.

Konservatorija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. apskaita tvarkoma eurais.

Įgyvendinant Europos Sąjungos ir kitų tarptautinių finansavimo paramos lėšomis finansuojamus projektus, Konservatorijoje nėra išlaidų, apmokėtų iš valstybės biudžeto lėšų neplanuotoms, netinkamoms finansuoti Europos Sąjungos fondų ir kitoms tarptautinės finansinės paramos išlaidoms padengti.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vidutinis Vilniaus konservatorijos darbuotojų skaičius buvo 120.

PASTABOS

Pastaba P01. Vilniaus Konservatorijos apskaitos politika buvo patvirtina 2016 metų sausio 18 d. Vilniaus konservatorijos direktoriaus įsakymu Nr. V-10.

VILNIAUS JUOZO TALLAT-KELPŠOS KONSERVATORIJOS BUHALTERINĖS APSKAITOS VADOVAS

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos apskaitos vadovo (toliau – Apskaitos vadovas) tikslas – reglamentuoti Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos (toliau – Institucija) finansinės apskaitos ir susijusių ataskaitų sudarymo tvarką, siekiant užtikrinti, kad Institucijos ūkinės operacijos ir įvykiai būtų tiksliai ir teisingai parodyti finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai.

2. Apskaitos ir apskaitos tvarkų aprašuose pateikti, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatų praktinio taikymo Institucijoje nurodymai ir rekomendacijos kaip tvarkyti buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą ir kaip parengti finansinių ataskaitų rinkinį. Apskaitos vadovą sudaro:

2.1. Institucijos apskaitos politika, taikytina pagal VSAFAS;

2.2. Institucijos sąskaitų planas (Apskaitos vadovo priedas);

2.3. Institucijos tvarkų aprašai, kuriuose pateikti galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalūs nurodymai, tvirtinami atskirais Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos direktoriaus įsakymais.

II SKYRIUS
APSKAITOS POLITIKA

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

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

4.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

4.2. patikima, nes:

4.2.1. teisingai nurodo Institucijos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

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

4.2.3. nešališka, netendencinga;

4.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

4.3. visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

5. Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

6. 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“.

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

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

Bendrieji apskaitos principai

9. Institucijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

10. Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujamasi šiais principais ir jų reikšmėmis:

10.1. subjekto (Institucija laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik Institucijos nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.);

10.2. veiklos tęstinumo (Institucijos finansinės ataskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad Institucija 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 trumpesnio kaip 12 mėnesių laikotarpio po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo informaciją, atlieka asmenys, atsakingi už

Institucijos finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės ataskaitos sudaromos, nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Institucija nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys.);

10.3. periodiškumo (Institucijos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Institucijos 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 „Po ataskaitiniai įvykiai". Institucijos 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".);

10.4. pastovumo (Institucija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti Institucijos 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.);

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

10.6. kaupimo (Institucijos 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.);

10.7. palyginimo (Institucijos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Institucijos 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 Institucijos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Institucija 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);

10.8. atsargumo (Institucija 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 Institucijos asmenys patikrina visus subjektyvius įvertinimus, pavyzdžiui, skolas, kurių nesitikima atgauti, atidėjinius, sukaupimus 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.);

10.9. neutralumo (Institucijos 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.);

10.10. turinio viršenybės prieš formą (Institucijos 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).

11. Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamasi šiais principais:

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

11.2. subjekto;

11.3. periodiškumo;

11.4. pastovumo;

11.5. piniginio mato.

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

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

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

Nematerialusis turtas

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

15.1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

15.2. pagrįstai tikėtina, kad Institucija būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

15.3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

15.4. Institucija turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Institucija 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.

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

17. 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.

18. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

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

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

19. 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 ir mokslo ministro įsakymu. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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.

20. 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.

21. 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, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriama 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.

22. 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.

23. Išsami nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

24. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

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

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

24.3. 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).

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

25.1. žemė;

25.2. pastatai;

25.3. infrastruktūros ir kiti statiniai;

25.4. mašinos ir įrenginiai;

25.5. transporto priemonės;

25.6. baldai ir biuro įranga;

25.7. kitas ilgalaikis materialusis turtas;

25.8. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Institucijos poreikį.

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

27. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

27.1. žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomos tikrąja verte;

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

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

28. Institucija patikslina žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdama metines finansines ataskaitas. Tikroji vertė taip pat yra koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei Institucija gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas.

29. 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 Švietimo ir mokslo ministro įsakymu.

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.

30. 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.

31. 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, atkuriama 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.

32. 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).

33. 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 apimties arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

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

35. Kai tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, 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.

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

Atsargos

37. Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

39. 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.

40. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Institucija 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.

41. 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.

42. 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 kokio atsargų vertės sumažėjimo atkuriama dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

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

44. Išsami atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinis turtas

45. Finansiniam turtui, kuris gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis, priskiriama:

45.1. išankstiniai apmokėjimai ir kitos gautinos sumos;

45.2. pinigai ir pinigų ekvivalentai;

45.3. kitas finansinis turtas.

46. Išankstinius apmokėjimus sudaro iš anksto sumokėtos sumos tiekėjams už paslaugas, kurios bus suteiktos per ateinančius laikotarpius, iš anksto perduotos gautos finansavimo sumos kitiems subjektams, už kurias subjektai teisės aktų ar sutartyse nustatyta tvarka turėtų atsiskaityti, kiti mokėjimai, kurie sąnaudomis bus pripažinti per ateinančius laikotarpius.

47. Pinigus sudaro pinigai kasose ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

48. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Institucija gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

49. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, išskyrus finansinį turtą, kuris paskesnio įvertinimo metu įvertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, Institucija įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir yra pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Finansinis turtas, kuris paskesnio įvertinimo metu vertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinamas amortizuota savikaina.

50. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

50.1. parduoti laikomas finansinis turtas;

50.2. iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas;

50.3. ilgalaikės ir trumpalaikės suteiktos paskolos, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai.

51. Parduoti laikomu finansiniu turtu Institucija laiko: įsigytas kitų subjektų akcijas (išskyrus investicijas į asocijuotus arba kontroliuojamus subjektus); dalininko įnašus į viešąsias įstaigas (kurios nėra kontroliuojami ar asocijuoti subjektai); ilgalaikį finansinį turtą, kurį Institucija yra nusprendusi parduoti.

52. Finansinis turtas priskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto tik tada, kai Institucija ketina ir sugebės jį laikyti iki išpirkimo termino. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto pavyzdžiai: obligacijos su nustatyta išpirkimo data (kai Institucija ketina jas laikyti iki išpirkimo termino ar atgauti iš esmės visą jų balansinę vertę). Nuosavybės vertybiniai popieriai nelaikomi iki išpirkimo termino laikomu finansiniu turtu.

53. Finansinis turtas nepriskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto, kai:

53.1. Institucija ketina laikyti finansinį turtą neribotą laiką;

53.2. yra priimtas sprendimas parduoti finansinį turtą;

53.3. emitentas turi teisę išpirkti Institucijos laikomą finansinį turtą už sumą, kuri yra reikšmingai mažesnė už jo amortizuotą savikainą.

54. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas iš naujo įvertinamas taip:

54.1. kitos po vienerių metų gautinos sumos – amortizuota savikaina;

54.2. per vienerius metus gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

55. Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną Institucija nustato, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi, t. y. finansinio turto balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“.

56. Finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai apskaitoje registruojami apskaičiuota nuvertėjimo suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas, išskyrus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo nuostolius, kurie yra priskiriami pagrindinės veiklos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudoms arba kitoms kitos veiklos sąnaudoms (atsižvelgiant į tai, su kuria veikla yra susijusios gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumos).

57. Institucija nurašo iš apskaitos registrų finansinį turtą (ar jo dalį) tik tada, kai ji netenka teisės to finansinio turto (ar jo dalies) kontroliuoti. Institucija netenka teisės kontroliuoti finansinio turto tada, kai gauna visą sutartyje numatytą naudą, baigiasi teisių galiojimo laikas arba perleidžia šias teises kitoms šalims.

58. Išsami finansinio turto apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Turto nuvertėjimas

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

60. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

60.1. išoriniai požymiai:

60.1.1. reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;

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

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

60.2. vidiniai požymiai:

60.2.1. yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;

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

60.2.3. 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 vykdant naudojamas šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Institucijos veiklos rezultatams;

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

61. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Institucijos finansiniam turtui:

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

61.2. 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);

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

61.4. skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Institucijai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Institucijos naudai;

61.5. finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;

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

62. 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.

63. 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 savikaina 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.

64. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriama 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.

65. Išsami turto nuvertėjimo apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos 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

66. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

66.1. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:

66.1.1. tiekėjams mokėtinos sumos;

66.1.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

66.1.3. sukauptos mokėtinos sumos;

66.1.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

67. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Institucija 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 Institucija neturi įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

68. 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.

69. Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:

69.1. finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;

69.2. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

70. Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Institucija neturi.

71. Institucija nurašo iš apskaitos registrų finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

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

Finansavimo sumos

73. Finansavimo sumos – Institucijos 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 Institucijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Institucijos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Institucijos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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

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

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

74.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

76. 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.

77. Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

77.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

77.2. finansavimo sumas kitos išlaidoms.

78. 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.

79. 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.

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

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

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

83. Institucija, perduodama finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:

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

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

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

85. Institucija, 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.

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

87. Išsami finansavimo sumų apskaitos tvarka yra nurodyta Institucijos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pajamos

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

89. Institucijos nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant nepagrindinę veiklą.

90. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

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

92. 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.

93. 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).

94. Pajamomis laikomas tik Institucijos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Institucijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Institucijos gaunama ekonominė nauda. Kai Institucija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų 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 Institucijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

95. 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.

96. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

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

Sąnaudos

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

99. Institucijos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdant nepagrindinę veiklą.

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

101.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.

102.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.

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

104.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 mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

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

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

107.Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

108.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 Institucijai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

109.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.

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

Poataskaitiniai įvykiai

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

112.Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Institucijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtakos Institucijos 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.

113.Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Institucijos 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.

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

Apskaitos politikos keitimas

115.Institucija 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 Institucijos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

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

117.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.

118.Institucijos apskaitos politika gali būti keičiama:

118.1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

118.2. jei to reikalauja kiti teisės aktai.

119.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.

120.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.

121.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

122.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.

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

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

125.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.

126.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

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

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

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

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

131.Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

131.1. 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;

131.2. 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.

132.Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

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

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

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

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

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

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

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

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

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

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

138.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.

139.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.

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

III SKYRIUS
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Bendrosios nuostatos

141.Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams apie Institucijos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, reikalingus vertinant ir priimant sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

142.Finansinių ataskaitų informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai, valstybės valdžios institucijų nariai, Institucijos kreditoriai, tiekėjai ir pan.

143.Institucija sudaro žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

144.Institucija finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais.

Ataskaitinis laikotarpis

145.Institucija teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

146.Institucijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, o tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Kai išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinys (pavyzdžiui: steigimo, likvidavimo ar reorganizavimo atvejais), be finansinių ataskaitų laikotarpio, Institucija finansinėse ataskaitose pateikia šią informaciją:

146.1. finansinių ataskaitų laikotarpį;

146.2. priežastį, dėl kurios metinių finansinių ataskaitų laikotarpis nėra 12 mėnesių;

146.3. faktą, kad tam tikrų ataskaitų, pavyzdžiui, finansinės veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ir susijusių pastabų lyginamųjų sumų negalima palyginti.

Pagrindiniai finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo reikalavimai

Finansinių ataskaitų rinkinio elementai ir jų vertinimas

147. Institucijos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais. Finansinių ataskaitų elementai, naudojami Institucijos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti, yra tokie:

147.1. finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai – turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – apibūdina Institucijos finansinę būklę;

147.2. veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi Institucijos veiklos rezultatams įvertinti.

148. Finansinių ataskaitų elementai įvertinami įvairiais metodais ir jų deriniais (pavyzdžiui, įsigijimo savikaina, nuosavybės metodu, tikrąja verte, realizavimo verte, grynąja galimo realizavimo verte, einamųjų išlaidų verte ir dabartine verte). Vertindama finansinių ataskaitų elementus, Institucija vadovaujasi VSAFAS reikalavimais ir taisyklėmis, aprašytomis VSAFAS ir apskaitos tvarkų aprašuose.

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis ir reikalavimai

149. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys – finansinių ataskaitų rinkinys, sudarytas, apibendrinus laikotarpio, trumpesnio nei finansiniai metai, duomenis. Tarpinėse finansinėse ataskaitose pateikiama informacija nuo ataskaitinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos. Tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaiga sutampa su kalendorinių metų I, II ar III ketvirčių pabaiga.

150. Tarpinį finansinės atskaitomybės rinkinį sudaro šios ataskaitos:

150.1. finansinės būklės ataskaita;

150.2. veiklos rezultatų ataskaita;

150.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas.

151. Bendrieji tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio reikalavimai nurodyti VSAFAS 23 „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

152. Tarpinių finansinių ataskaitų, išskyrus aiškinamąjį raštą, rengimui taikomi tie patys principai, reikalavimai ir formos kaip ir metinių finansinių ataskaitų rinkiniui.

153. Tarpinių finansinių ataskaitų, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos gali būti pakeistos, tik pakeitus VSAFAS nustatytas ataskaitų formas ir reikalavimus.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis ir reikalavimai

154. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

154.1. finansinės būklės;

154.2. veiklos rezultatų;

154.3. pinigų srautų;

154.4. grynojo turto pokyčių;

154.5. aiškinamasis raštas.

155. Finansinių ataskaitų privalomąsias formas reglamentuoja VSAFAS.

156. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio formos, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, gali būti pakeistos, tik pakeitus VSAFAS nustatytas ataskaitų formas ir reikalavimus.

157. Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti VSAFAS 1 „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje".

158. Institucijos finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas pagal VSAFAS. Finansinių ataskaitų rinkinio negalima apibūdinti kaip atitinkančio šiuos standartus, jeigu jis neatitinka bent vieno taikytino VSAFAS ar jo reikalavimo.

159. Nukrypimai nuo standartų neleidžiami, išskyrus tuos retus atvejus, kai Lietuvos Respublikos įstatymai ar kiti teisės aktai, viršesni nei VSAFAS, reglamentuojantys viešojo sektoriaus subjektų veiklą, nustato ką kita.

IV SKYRIUS
APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

Atsakomybė už apskaitos organizavimą

160. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir biudžetinei Institucijai Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo" už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Institucijos vadovas.

161. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą Institucijos vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

162. Institucijos vadovas arba jo įgaliotas asmuo ir vyriausiasis buhalteris pasirašo Institucijos finansinių ataskaitų rinkinį.

Apskaitos tvarkytojas

163. Institucija buhalterinę apskaitą organizuoja pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytas buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles.

164. Institucijos apskaitą tvarko Institucijos darbuotojas arba jos padalinys.

165. Apskaitos tvarkytojams vadovauja vyriausiasis buhalteris. Vyriausiojo buhalterio funkcijas Institucijoje atlieka asmuo, kuriam pavesta atlikti šias pareigas. Apskaitos tvarkytojai savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, šiuo apskaitos vadovu ir kitais teisės aktais.

Apskaitos sistema

166. Apskaitai tvarkyti yra naudojama pritaikyta darbui pagal VSAFAS Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema (toliau – IS FVA), kuri sukonfigūruota taip, kad būtų galima tvarkyti Institucijos apskaitą, remiantis teisės aktų ir Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos Konservatorijos nustatyta apskaitos politika.

167. Institucija tarpinių ataskaitų rinkinius ir metinių ataskaitų rinkinius rengia, naudodama IS FVA registruojamą ir kaupiamą apskaitos informaciją.

168. Pagrindiniai IS FVA naudojami apskaitos registrai, susidedami ir spausdinami pagal poreikį, yra DK operacijų registrai, nebalansinių ir balansinių sąskaitų bandomasis balansas, tiekėjų, pirkėjų ir banko sąskaitų bandomasis balansas, amortizacijos, nusidėvėjimo žiniaraščiai, suvestiniai žiniaraščiai ir kt., formuojami pagal pasirinktas papildomas užklausas pagal valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius ir kitus detalizuojančius požymius.

Ataskaitų rinkinių saugojimas

169. Ataskaitų rinkiniai saugomi Dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka ir terminais.

Pastaba P02. Informacija pagal segmentus.

	Finansinių ataskaitų straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Skirtumas
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	1281871,55	1118762,13	163109,42
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1034408,91	958557,5	75851,41
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	33202,83	20420,34	12782,49
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	24589,15	25087,88	-498,73
1.4	Komandiruočių	18549,6	18751,9	-202,3
1.5	Transporto	3814,02	3086,44	727,58
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	2887,9	1126,38	1761,52
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	26000	17289,95	8710,05
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	15142,81	7822,36	7320,45
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	57801,26	15568,86	42232,4
1.10	Socialinių išmokų	22373,08	12087,85	10285,23
1.11	Nuomos	8194,08	13198,2	-5004,12
1.12	Finansavimo			
1.13	Kitų paslaugų	34333,75	22132,71	12201,04
1.14	Kitos	574,16	3631,76	-3057,6
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka			
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
3.1	Išmokos	1236869,62	1089210,3	147659,32
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1015868,71	958414,65	57454,06
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	29603,63	21264,58	8339,05
3.1.3	Komandiruočių	18523,5	18762,5	-239
3.1.4	Transporto	3781,3	2697,72	1083,58
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	2887,9	1126,38	1761,52
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	26000	19100	6900
3.1.7	Atsargų įsigijimo	73519,53	18361,1	55158,43
3.1.8	Socialinių išmokų	22321,85	12000,0	10321,85
3.1.9	Nuomos	9231,86	12160,42	-2928,56
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	34557,18	21691,19	12865,99
3.1.11	Sumokėtos palūkanos			
3.1.12	Kitos išmokos	574,16	3631,76	-3057,6

Pastaba P03. Nematerialusis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Konservatorija nematerialaus turto nepirko ir nenurašė.

2018 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 5213,5 eurų (apskaitos ir muzikos kūrimo programos).

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra 0,00.

Pastaba P04. Ilgalaikis materialusis turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 259.208,99 eurų, iš jų:

nebaigta statyba 235.000 eurų;
kompiuteriai 12.000,0 eurų;
pergrupuota iš atsargų 1.954,24 eurų.
gauta nemokamai kompiuterinį įranga 10.254,75 eurų

Per ataskaitinį laikotarpį gauta nemokamai lengvasis automobilis 3.185,82 eurų. (pilnai nudėvėtas).

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta nusidėvėjusio ilgalaikio materialaus turto už 1923,65 eurų ir nebetekusių aktualumo arba netinkamų naudoti bibliotekos fondo dokumentų už 15.142,81 eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota nusidėvėjimo už 33.202,83 eurų.

Materialiojo ilgalaikio turto balansinė vertė 2007.629,36 eurai. Iš jų:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2007.629,36	1796.766,01

Iš valstybės biudžeto lėšų 2002.157,98 eurų
Iš pavedimų lėšų 102,07 eurų
Iš ES lėšų 435,9 eurų
Iš specialiosios programos lėšų 4.933,41 eurų

Kito ilgalaikio turtą likutinę vertę sudaro:	*186.357,87*
Muzikos instrumentai (rojaliai, pianinai)	105.573,1
Scenos meno priemonės	13.839,99
Mažesni muzikos instrumentai	23.990,48
Kita technika	881,92
Bibliotekos fondas	42.072,38

Pastabų P05, P06, P07 Konservatorija neteikia.

Pastaba P08. Atsargos.

Atsargos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 16.842,54 eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį:
Įsigyta atsargų už 74.632,0 eurų.
Nemokamai gauta už 60,23 eurų
Sunaudota veikloje 58.913,16 eurų
Pergrupuota (knygos, šaldytuvai)) į ilgalaikį turtą 1954,24 eurų.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
16.842,54	3.017,71

Pastaba P09. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 223,31 eurų:
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 197,45 eurų.
AB „Lietuvos draudimas“ - transporto draudimas 25,86 eurų.

Pastaba P10. Gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 101.890,24 eurai. Iš jų:
Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 101.313,34 eurų. Iš jų:

Sukauptos gautinos sumos atostoginių sąnaudoms	73.148,04
Sukauptos gautinos sumos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudoms	22.326,65
Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas	840,08
Sukauptos gautinos sumos tiekėjams už paslaugas	3.930,26
Sukauptos gautinos sumos, susijusios su darbo santykiais	1.068,31

Gautinos sumos už turtą, paslaugas 576,9.

Pastaba P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai yra 33.053,31 eurų:
2018-12-31 biudžetinių lėšų banko sąskaitoje (LT08 7044 0600 0427 1737) **0,0** eurų.
2018-12-31 banko sąskaitoje (LT61 7044 0600 0427 1753) buvo 0 eurų specialiųjų lėšų.
2018-12-31 banko sąskaitoje (LT38 7044 0600 0427 1779) liko pavedimų lėšų – 33.009,31 EUR.
2018-12-31 banko sąskaitoje (LT75 7044 06 00 0617 6775) liko 00 eurų
2018-12-31 banko sąskaitoje (LT98 7044 0600 0427 1766) liko 44,0 eurų Erasmus+ projekto “Notes Of Europe“ lėšų.

Pastaba P12. Finansavimo sumos 2052.812,11 eurų:

Iš valstybės biudžeto	2019.220,83
Iš Europos Sąjungos	479,9 (ES Erasmus + projektas).
Iš kitų šaltinių	33.111,38

Pastabų P13, P14, P15, P16 Konservatorija neteikia.

Pastaba P17.

Trumpalaikės mokėtinos sumos sudaro 100.476,87 eurai. Iš jų:

Tiekėjams mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 3933,87 eurų:

Komunalinės paslaugos ir ryšiai	3633,28
Kitos paslaugos	33,47
Mokinių maitinimas	263,51
Už kurą	3,61

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 95.474,69 eurų:

Sukauptos atostoginių sąnaudos	73.148,04
Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	22.326,65

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 1068,31 eurai.

Pastabų P18, P19, P20 Konservatorija neteikia.

Pastaba P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos yra 5961,62 eurų.

Pajamos už suteiktas paslaugas	4260,02
Pajamos už nuomą	1431,6

Pastaba P22.

Pagrindinės veikos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 1281.871,55 eurai.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams pripažinta 1034.408,91 eurų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Darbo užmokesčio sąnaudos	796.660,4
Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	237.748,51

Socialinių išmokų sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro *22.373,08 eurai:*

Pašalpos mirus artimajam	6.400,0
Nedarbingumo 2 dienos	1.573,08
Mokinių maitinimas	14.400,0

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos laikotarpio pabaigai. sudaro 24.589,15eurų:

Šildymo	19.320,43
Elektros energijos	966,3
Vandentiekio ir kanalizacijos	2.569,72
Ryšių paslaugų	1.615,16
Kitų komunalinių paslaugų	117,54

Kitų paslaugų sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 34.333,75 eurų:

Pastatų nežinybinė apsauga	1006,54
Kilimėlių valymas	291,29
Civilinės atsakomybės draudimas	111,18
Elektroninis dienynas	258,14
Techninių projektų parengimas	3886,5
Įėjimo kontrolė	982,52
Kadastriniai matavimai, evakuaciniai planai	2721,04
Dalyvių mokestis, lyg .analizė, gesintuvai	460,96
Scenos servisas, inventoriaus nuoma	617,3
Reprezentacinės, vanduo, gėlės, ir kt.	1347,07
Kraustymosi paslaugos	20885,15
Aplinkos tvarkymas, kiti mokymo patalpų tvarkymo darbai	1766,06

Kitos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 574,16 eurų:

Banko paslaugos	374,16
Mokinių važiavimas (savivaldybės lėšos)	200,0

Pastabų P23, P24, P25, P26 Konservatorija neteikia.

Pastaba P 27.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Vilniaus konservatorija neturi.

Pastabų P28, P29 Konservatorija neteikia.

Vilniaus konservatorijoje per ataskaitinį laikotarpį apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki pabaigos Konservatorijoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nebuvo.

Vilniaus konservatorijoje reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.

PRIDEDAMA.

1. priedas Finansinės būklės ataskaita, 2 lapai;
2. priedas Veiklos rezultatų ataskaita, 1 lapas;
3. priedas Gryno turto pokyčio ataskaita, 1 lapas;
4. priedas Pinigų srautų ataskaita, 2 lapai;
5. priedas Informacija apie išankstinius apmokėjimus, 1 lapas;
6. priedas Atsargų vertės pasikeitimas,2 lapai;
7. priedas Pagrindinės veiklos kitos pajamos,1 lapas;
8. priedas Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, 1 lapas;
9. priedas Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai;
10. priedas Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai;
11. priedas Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, 1 lapas
12. priedas Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas
13. priedas Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas;
14. priedas Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis, 1 lapas;
15. priedas Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas;
16. priedas Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas;
17. priedas Informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas;
18. priedas Praėjusio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas.
19. priedas Pareiškimas prie 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės.

Direktorė Doleroza Pilikauskienė

Vyr. buhalterė Otilija Sledžiuvienė