

**BIJŪNŲ UNIVERSALUS DAUGIAFUNKCIO CENTRO
2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

Bendroji dalis

1. Nuo 2022 m. rugsėjo 01 d. patvirtinti ir įregistruoti nauji nuostatai pakeičiant veiklos paskirtį ir pavadinimą. Centro pavadinimas – Bijūnų universalus daugiafunkcis centras. Yra viešas juridinis asmuo, turintis sąskaitą „Swedbank“ banke ir antspaudą su Lietuvos herbu ir savo pavadinimu. Įstaigos kodas 190669223. Adresas: Mokyklos g. 2, Bijūnų k. Trakų r.
2. Nuo 2022 m. rugpjūčio 31 d. nutraukiama ikimokyklinės-priešmokyklinės grupės veikla, perduota kitai įstaigai.
3. Nuo rugsėjo 01 d. universalus daugiafunkcio centro pagrindinė paskirtis teikti vaikams, jaunimui ir suaugusiems asmenims socialines, kultūros ir kitas švietimo paslaugas. Dirba 8 darbuotojai, pareigybių skaičius 6,85 etatų.
4. Bijūnų universalus daugiafunkcis centras yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Trakų savivaldybės biudžeto.
5. Centras neturi kontroliuojamų subjektų.
6. Centras vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.
7. Bijūnų universalus daugiafunkcio centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – Eurais.

Apskaitos politika

9. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.
10. Apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindi centro finansinę būklę bei veiklos rezultatus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Bijūnų universalus daugiafunkcis centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais I-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

11. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.
12. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.
13. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
14. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, suma.
15. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.
16. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti.

Ilgalaikis materialusis turtas

17. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
18. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.
19. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto mokyklos tvarkos apraše.
20. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.
21. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).
22. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
23. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus direktoriaus.
24. Kai turtas perduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

25. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, jei atitinka atsargų apibrėžimą, pateikta 8-ajame VSAFAS „Atsargos“
26. Atsargos (medžiagos, ūkinis inventorių) apskaitoje registruojamos pagal įsigijimo dokumentus (sąskaitą- faktūrą)
27. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.
28. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

29. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
30. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

31. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus ir registruojamos atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį, pagal sąskaitų plano sąskaitas.

32. Finansavimo sumos – daugiavercio centro iš savivaldybes biudžeto fondo gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima centro gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti.
33. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į : finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
34. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą turtą.
35. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.
36. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

37. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir mokyklą prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
38. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo-priėmimo aktus, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus..
39. Įsipareigojimai apskaitoje yra grupuojami į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus.

Sąnaudų apskaita

40. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kuri jos buvo padarytos, apskaita tvarkoma vadovaujantis nustatytais 11-ajame VSAFAS reikalavimais.
41. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų kaupimų ir kt. sąnaudos.)
42. Nepiniginės sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal netinkamu naudoti turto nurašymų aktus, nusidėvėjimo.

Pajamų apskaita

43. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje.
44. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija , turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.
45. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.
46. Visos universalus daugiavercio centro pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamos.
47. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant centro nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie veiklos kitų pajamų. Universalus daugiavercio centras privalo įplaukas pervesti į savivaldybės biudžetą ir pateikusi paraišką pagal patvirtintas vykdomas programas ir sąmatas jas atgauti iš biudžeto ir naudoti savo veikloje.

PASTABOS

Nematerialusis turtas

48. Bijūnų universalus daugiafunkcis centras turi nematerialiojo turto, tai programinės įrangos . iš savivaldybės nemokamai gauta Nevdos programa Biudžetas VS įregistruota apskaitoje įsigijimo savikaina 607,27 eurai, priskaičiuota amortizacija 607,27 eurai. Įsigytos kompiuterinės programos Microsoft Windows ir Office, savikaina 448,57 eurai, priskaičiuota amortizacija 448,57 eurai.
49. Programinei įrangai nustatytas 3 metų tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, centras neturi.
50. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13-to standarto 1 priede nustatytą formą.

Ilgalaikis materialusis turtas

51. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove.
52. Centre yra šios ilgalaikės materialiojo turto grupės, joms nustatytos naudingo tarnavimo laikas:

Eil.Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai:	
1.1	Mokyklos pastatas	100
1.2	Ūkinis pastatas	40
2.	Kiti statiniai:	
2.1.	Šaligatvis	30
3.	Baldai ir kompiuterinė įranga:	3-7
4.	Kitos mašinos ir įrengimai	5-10

53. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-to VSAFAS standarto 1 priede nustatytą formą. Formoje, kiti pastatai sudaro įsigijimo savikaina, mokyklos pastato 95338,59 eurai ir ūkinio pastato įsigijimo savikaina 2852,18 eurai, viso kitų pastatų įsigijimo savikaina 98190,77 eurai.
54. Nurašyto ilgalaikio turto nebuvo. Centre yra turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami ilgalaikio materialiojo turto daiktai ir jų įsigijimo savikaina.

Eil.Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Įsigijimo savikaina Eur.
1.	Šaligatvis	01100002	5238,65
2.	Pianinas Ryga	01680033	327,27
3.	Klasės lenta	01600142	296,28
4.	Krosnelė	01630001	463,10
5.	Krosnelė	01630002	463,10
6.	Projektorius Tohiba	01670001	958,93
7.	Krosnelė	01670010	410,39
8.	Krosnelė	01670011	410,39
9.	Stalo teniso komplektas	01660005	410,10
10.	Stalo teniso komplektas	01660006	410,10
11.	Kompiuteris su monitoriumi	01400433	514,65
12.	Krepšinio lenta skirta lauko sąlygoms	01660001	410,10

13.	Krepšinio lenta skirta lauko sąlygoms	01660002	410,10
14.	Dviviečių baldų komplektas(stalai, kėdės)	01640003	1506,77
15.	Krosnelė „Vienybė“	01630003	440,22
16.	Krosnelė „Vienybė“	01630004	440,22
17.	Kompiuteris	01630005	347,54
18.	Kompiuteris	01630006	347,54
19.	Kompiuteris	01630007	347,54
20.	Nešiojamas kompiuteris	100001	656,02

55. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija centre nėra.
56. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamomis iš nuomos taip pat nėra.
57. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.
58. Centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų arba nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.
59. Turto perduoto turto bankui taip pat nėra.
60. Bijūnų universalus daugiavfunkcis centras neturi biologinio turto.

Trumpalaikis turtas

Atsargos

61. Pateikiame formą apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, pagal 8-ojo standarto 1 priede nustatytą formą
62. Atsargų įsigijimo vertės likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 3672,98 eurų, tai malkos. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta už 4725,73 eurus, tai malkos, kanceliarinės prekės, dažymo ir valymo priemonės, ūkinės prekės, neformalaus ugdymo kūrybinės dirbtuvės reikmenys.
Sunaudota veikloje atsargų už 5129,49 eurus, pagal atsargų nurašymo aktus nurašytos sunaudotos malkos ir kitos atsargos, ūkinis inventorių perkeltas į nebalansinę sąskaitą. Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3269,22 eurai, tai malkos.

Gautinos sumos

63. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiame pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede nustatytą formą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Sukaupta gautina suma 2958,62 eurai, tai sukaupti atostoginiai ir soc. draudimui 2904,01 eurai, elektros energijos 54,61 eurai.

Finansavimo sumos

64. Informaciją apie finansavimo sumas per ataskaitinį laikotarpį pateikiame 20-ajame standarto 4 priede. Finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto brandos egzaminų vykdymo lėšos 48,44 eurai.
Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 69370,56 eurai.
Finansavimo sumos gautos iš savivaldybės biudžeto viso: 147100,00 eurai, savivaldybės biudžeto lėšos 140800,00 eurai, tame skaičiuje finansavimo sumų pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti 3785,00 eurų, tai gautos lėšos šildymui pergrupuotos į pirktas

atsargas (malkos), kultūros renginių ir projektų lėšos 5000,00 eurų, teatro meno mėgėjų kolektyvo ir liaudiškos muzikos kolektyvo veiklai 1300,00 eurų.
Neatlygtinai gautas turtas iš savivaldybės 60,00 eurai (sėdmaišis)
Iš kitų šaltinių („Švieskime vaikus“ labdaros ir paramos fondas) nemokamai gautos knygos 20,80 eurai.
Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto metų pabaigoje 66522,04 eurai, tai ilgalaikio turto 63252,82 eurai ir atsargų (malkos) 3269,22 eurai.

Finansiniai įsipareigojimai

- 65.** Informacija apie finansinius įsipareigojimus paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai pateikiame 17-ojo standarto 12 priedo formoje, tai tiekėjams mokėtinos sumos, elektros energijos 54,61 eurai ir sukauptos atostoginių ir soc.draudimų sąnaudos 2904,01 eurai. Iš viso: 2958,62 eurai.

Pinigų srautų ataskaita

- 66.** Pagrindinės veiklos pinigų srautai pateikti 5-ojo VSAFAS 2 priedas, tai finansavimas: Iš valstybės biudžeto brandos egzaminų vykdymo lėšos 48,44 eurai.
Iš savivaldybės biudžeto viso: 147100,00 eurų, tame skaičiuje SB lėšos 140800,00 eurai, kultūros renginių organizavimui 5000,00 eurų ir meno mėgėjų kolektyvų veiklai 1300,00 eurų. Įstaigos pajamos 120,00 eurai, (patalpų nuoma) gautos ir pervestos į savivaldybės biudžetą.

Sąnaudų apskaita

- 67.** Pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos 25-ojo VSAFAS „Segmentai“
1.) SB darbo užmokesčio sąnaudos 104650,81 eurų ir soc. draudimo 1517,53 eurai, papildomos įmokos soc. draudimui 617,14 eurai.
SB lėšų išėtinė išmoka 688,30 eurai, soc. draudimas 9,98 eurai.
SB ligos pašalpų sąnaudos už 2 d.d. 579,45 eurai
SB sukauptos atostoginių sąnaudos 9438,89 eurai ir soc. draudimo 136,83 eurai.
Nusidėvėjimo ir amortizacijos 2444,76 eurai.
Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos viso: 6819,16 eurai, tai yra šildymo sąnaudos 4188,76 eurai, elektros energijos sąnaudos 1107,86 eurai, vandentiekio ir kanalizacijos 654,43 eurai, ryšių paslaugų ir interneto sąnaudos 677,31 eurai, komunalinių paslaugų sąnaudos (šiukšlių išvežimo) 190,80 eurai.
Transporto sąnaudos 600,00 eurų.
Sunaudotų atsargų savikaina 1286,06 eurai, t.skč. iš savivaldybės gauta nemokamai 60,00 eurai (sėdmaišis), prekės nurašytos į nebalansinę sąskaitą.
Sunaudotų atsargų savikaina 782,17 eurai, tai kultūros renginiu organizavimui lėšos 641,37 eurai, iš kitų šaltinių nemokamai gautos knygos 20,80 eurai, įstaigos pajamų sąnaudos 120,00 eurai.
Socialinių išmokų sąnaudos (materialinė pašalpa) 2122,27 eurai.
Kitų prekių ir paslaugų viso: 9893,89 eurai, buhalterinės apskaitos programos priežiūra 684,00 eurai, kasečių pildymo išlaidos 143,73 eurai, internetinės svetainės paslaugos 450,00 eurai, domenas 15,72 eurai, antivirusinės programos 46,19 eurai, žolės pjovimo sąnaudos 159,66 eurai, medikamentai ir profilaktinis sveikatos tikrinimas 50,06 eurai, kenkėjų kontrolės paslaugos 55,68 eurai, žaidimo aikštelės tikrinimas 96,80 eurai, Sodros sertifikato atnaujinimas 15,79 eurai, prekių pristatymo paslaugos 110,37 eurai, nekilnojamo turto draudimas (pastatas-mokykla) 473,00 eurai, įtemptų lubų montavimas, šviestuvų pakabinimas 690,00 eurai,

remonto darbai (sienų montavimas-dažymas, grindų ardymas- betonavimas, linoleumo dangos klijavimas) 6211,42 eurai, lauko apsauginės tvorelės montavimo darbai 508,85 eurai, gesintuvų patikra 39,81 eurai, banko paslaugų mokestis 142,81 eurai.

Kitų paslaugų išlaidos 5707,07 eurų, iš savivaldybės biudžeto lėšų kultūros renginių organizavimo veiklai 4358,63 eurai, teatro meno mėgėjų kolektyvo veiklai 1300,00 eurai, iš valstybės biudžeto lėšų brandos egzaminų vykdymui 48,44 eurai.

Pajamų apskaita

68. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro:

Iš valstybės biudžeto lėšų brandos egzamino vykdymo lėšų pajamos 48,44 eurai.

Iš savivaldybės biudžeto 147105,07 eurai, tame skaičiuje darbo užmokesčiui ir soc.draudimui 107483,76 eurai, už 2 d.d. ligos pašalpos 579,45 eurai. sukauptų atostoginių ir soc.draudimo 9575,72 eurai, paslaugos 29466,14 eurai, t. skč. kultūros renginių organizavimui 5000,00 eurų, teatro dramos kolektyvo ir liaudiškos muzikos kolektyvo veiklai 1300,00 eurų.

Iš kitų finansavimo šaltinių pajamos, nemokamai gautos knygos 20,80 eurai.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos pateiktos 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“

Apskaičiuotos įstaigos pajamos 120,00 eurai, tai įstaigos pajamos už patalpų nuomą, gautos lėšos pervestos savivaldybės biudžetui, gražintos ir panaudotos apmokant tiekėjams už paslaugas ir prekes, pagal sąskaitas- faktūras.

Buhalterė

Nijolė Mitkevičienė