BIJŪNŲ UNIVERSALAUS DAUGIAFUNKCIO CENTRO
2025 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 2022 m. rugsėjo 01 d. universalaus 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 įstaigą, finansuojama iš Trakų savivaldybės biudžeto.
5. Centras neturi kontroliuojamų subjektų.
6. Centras vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.
7. Bijūnų universalaus daugiafunkcio centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiais 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 atsispindi 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 skirstomos 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 laikomas 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 inventorius) apskaitoje registruojamos pagal įsigijimo dokumentus (sąskaitą- faktūrą)
27. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. 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 – daugiafunkcio 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 universalaus daugiafunkcio 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 daugiafunkcis centras privalo įplaukas pervesti į savivaldybės biudžetą ir pateikusi paraišką pagal patvirtintas vykdomas programas ir sąmatas jas atgauti iš biudžeto ir naudoti savo veikloje.

P A S T A B O S

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.
Nurašytos kompiuterinės programos Mikrosoft 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 ilgalaikes 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
10.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
10.2	Muzikos instrumentai	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 kiti pastatai 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.	Projektorius Tochiba	01670001	958,93
3.	Dviviečių baldų komplektas(stalai, kėdės)	01640003	1506,77
4.	Komplektas (čiuožikla žaidimo aikšt.)	01000009	1175,00
5.	Traktorius (žolės pjovimui)	01000008	1600,00

55. Ilgalaikio materialiojo turto vienetus, neatitinkančias 12-jo VSAEAS nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijaus, kurie nesiekia minimalios ilgalaikio marterialiojo turto vertės t.y. 750,00 eurų pergrupuotos į atsargas.

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Įsigijimo vertė (Eur.)	Sukauptas nusidėvėjimas
1.	Kompiuteris su monitoriumi	01400433	514,65	514,65
2.	Klasės lenta	01600145	296,28	296,28
3.	Krosnelė	01630001	463,10	463,10
4.	Krosnelė	01630002	463,10	463,10
5.	Krosnelė Vienybė	01630003	440,22	440,22
6.	Krosnelė Vienybė	01630004	440,22	440,22
7.	Kompiuteris	01630005	347,54	347,54
8.	Kompiuteris	01630006	347,54	347,54
9.	Kompiuteris	01630007	347,54	347,54
10.	Krepšinio lenta lauko	01660001	410,10	410,10
11.	Krepšinio lenta lauko	01660002	410,10	410,10
12.	Stalo teniso komplektas	01660005	410,10	410,10
13.	Stalo teniso komplektas	01660006	410,10	410,10
14.	Krosnelė	01670010	410,39	410,39
15.	Krosnelė	01670011	410,39	410,39
16.	Pianinas Ryga	01680033	327,27	327,27
17.	Surenkamas lygiagretis	01000002	434,43	434,43
18.	Nešiojamasis kompiuteris	01000001	656,02	656,02
19.	Nešiojamasis kompiuteris Lenovo	01059006	694,54	463,04
	Iš viso:		8233,63	8002,13

56. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai 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 daugiafunkcis 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 3140,12 eurų, tai malkos. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta už 7692,10 eurus, tai malkos, kanceliarinės prekės, dažymo ir valymo priemonės, ūkinės prekės, neformalaus ugdymo kūrybinės dirbtuvės reikmenys.

Sunaudota veikloje atsargų už 8320,12 eurai, pagal atsargų nurašymo aktus nurašytos sunaudotos malkos ir kitos atsargos, ūkinis inventorius perkeltas į nebalansinę sąskaitą. Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2512,10 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 4474,32 eurai, tai sukaupti atostoginiai ir soc. draudimui 4303,70 eurai, elektros energijos 125,27 eurai, ryšių paslaugoms 45,35 eurai.

Finansavimo sumos

64. Informaciją apie finansavimo sumas per ataskaitinį laikotarpį pateikiame 20-ajame standarto 4 priede.
Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 66091,35 eurai.
Finansavimo sumos gautos iš savivaldybės biudžeto viso: 187550,00 eurai, savivaldybės biudžeto lėšos kitoms išlaidoms 178800,00 eurai. Finansavimo sumų pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti 3000,00 eurų, tai gautos lėšos šildymui pergrupuotos į pirktas atsargas (malkos). Kultūros renginių ir projektų lėšos 6750,00 eurų ir teatro mėgėjų kolektyvo ir muzikos kolektyvo veiklai 2000,00 eurų.
Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto metų pabaigoje 62943,60 eurai, tai ilgalaikio turto 60431,50 eurai ir atsargų (malkos) 2512,10 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 125,27 eurai, ryšių paslaugoms 45,35 eurai ir sukauptos atostoginių 4192,20 eurai, soc.draudimui sąnaudos 111,50 eurai.
Iš viso: 4474,32 eurai.

Pinigų srautų ataskaita

66. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pateikti 5-ojo VSAFAS 2 priedas, tai finansavimas:
Iš savivaldybės biudžeto viso: 187550,00 eurų, tame skaičiuje SB lėšos 178800,00 eurai, kultūros renginių organizavimui 6750,00 eurų ir meno mėgėjų kolektyvų veiklai 2000,00 eurų, Įstaigos pajamos 573,00 eurai, (patalpų nuoma ir kitos paslaugos) gautos ir pervestos į savivaldybės biudžetą.

Sąnaudų apskaita

67. Pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos 25-ojo VSAFAS „Segmentai“
1.) SB darbo užmokesčio sąnaudos 123102,61 eurai ir soc. draudimo 1785,00 eurai, papildomos įmokos soc. draudimui 597,79 eurai.
SB ligos pašalpų sąnaudos už 2 d.d. 5532,87eurai
SB sukauptos atostoginių sąnaudos 21808,91 eurai ir soc. draudimo 171,21 eurai.
Nusidėvėjimo ir amortizacijos 2519,73 eurai.
Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos viso: 7413,95 eurai, tai yra šildymo sąnaudos 3628,02 eurai, elektros energijos sąnaudos 2461,09 eurai, vandentiekio ir kanalizacijos 456,46 eurai, ryšių paslaugų 647,68 eurai, komunalinių paslaugų sąnaudos (šiukšlių išvežimo) 220,70 eurai.
Transporto sąnaudos 615,31 eurų.
Sunaudotų atsargų savikaina 4462,10 eurai, prekės nurašytos į nebalansinę sąskaitą.
Sunaudotų atsargų sąvikaina 573,00 eurai, įstaigos pajamų lėšos.

Socialinių išmokų sąnaudos (materialinė pašalpa) 7266,00 eurai.
Kitų prekių ir paslaugų viso: 7311,66 eurai, buhalterinės apskaitos programos priežiūra 714,00 eurai, kasečių pildymo išlaidos 108,51 eurai, internetinės svetainės priežiūros paslaugos 200,00 eurai, domenas 10,88 eurai, antivirusinės programos 87,98 eurai, programa Microsoft 42,35 eurai, žolės pjovimo sąnaudos 206,13 eurai, medikamentai ir profilaktinis sveikatos tikrinimas 62,00 eurai, kenkėjų kontrolės paslaugos 55,68 eurai, registrų centras 19,94 eurai, langų klijavimas plėvelė 391,07 eurai, žaidimo aikštelės tikrinimas 96,80 eurai, prekių pristatymo paslaugos 14,28 eurai, nekilnojamo turto draudimas (pastatas-mokykla) 520,00 eurai, vaizdo kamerų montavimas 1930,63 eurai, gesintuvų patikra 26,86 eurai, renginių organizavimui prekės ir stovyklos kultūrinė sportinė veikla 1615,67 eurai, lauko girlianda 985,47 eurai, raktų dublikatų gamyba 30,00 eurai, transporto išlaidos 49,44 eurai.
banko paslaugų mokestis 143,97 eurai.
Kitų paslaugų išlaidos 8750 eurai, iš savivaldybės biudžeto lėšų kultūros renginių organizavimo veiklai 6750,00 eurai, teatro meno mėgėjų kolektyvų veiklai 2000,00 eurai,

Pajamų apskaita

68. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro:
Iš savivaldybės biudžeto 191337,14 eurai, tame skaičiuje darbo užmokesčiui ir soc.draudimui 125485,40 eurai, už 2 d.d. ligos pašalpos 5532,87 eurai. sukauptų atostoginių ir soc.draudimo 21980,12 eurai, paslaugoms 29588,75 eurai, kultūros renginių organizavimui 6750,00 eurų, teatro dramos kolektyvo ir vokalinio muzikinio kolektyvo veiklai 2000,00 eurų.
Pagrindinės veiklos kitos pajamos pateiktos 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
Apskaičiuotos įstaigos pajamos 573,00 eurai, tai įstaigos pajamos už patalpų nuomą 373,00 eurų ir kitos paslaugos 200,00 eurų, gautos lėšos pervestos savivaldybės biudžetui, gražintos ir panaudotos apmokant tiekėjams už paslaugas ir prekes, pagal sąskaitas-faktūras.

Buhalterė Nijolė Mitkevičienė

.