



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Steigėjams ir vadovybei

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome VšĮ Trakų Vokės dvaro sodyba (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, (toliau - metinės finansinės ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įstaigos 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Lietuvos Respublikoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

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

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



RSM

RSM International partneris Lietuvoje

UAB „Baltauditas“ Lvovo g. 89A-5, LT-09306 Vilnius

Įmonės kodas 304492776 PVM mokėtojo kodas LT100010880713

AB SEB bankas A.s. LT81 7044 0600 0815 4982

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra

didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įstaiga negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

2021 m. balandžio mėn. 27 d.
Direktorė-auditorė Benedikta Keršienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127



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

VŠĮ „TRAKŲ VOKĖS DVARO SODYBA“

**2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

Steigėjui, Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VŠĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“ (toliau – Įstaiga) 2020 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą bei apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) auditą. Už šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

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

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus. Audito ataskaita yra parengta vadovaujantis reikalavimais audito ataskaitai, kurie yra patvirtinti Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2017 metais gegužės 11 d. nutarimu Nr. 10.9.1.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

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

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

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

III. AUDITO APIMTIS

Finansiniam auditui atlikti buvo pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas su priedais.

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

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

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

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Audito metu buvo vertinamas 2020 m. metinis finansinių ataskaitų rinkinys apimantis laikotarpį nuo 2020 m. sausio mėn. 1 d. iki 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. imtinai. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-ųjų 2019 m. ir 2020 m. finansinių metų lyginamieji duomenys.

Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 2.539.749 euras turto, -46.401 euro grynojo turto, 2.565.304 eurai nepanaudotų finansavimo sumų, 20.847 eurų įsipareigojimų.

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

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

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

Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 procentų visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 2 procentai nuo Įstaigos pajamų 3330 eurai. Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma gali būti toleruojamos finansinėje atskaitomybėje ir kuri neklaidintų finansinių ataskaitų vartotojų priimant sprendimus.

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

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

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

Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškraipymų.

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

VI. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2021 metų balandžio 27 dienos auditoriaus išvadoje mes pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie Įstaigos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinį. Taip pat pareiškėme nuomonę, kad 2020 metų VŠĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“ vadovo veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įstaigos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkiniu.

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

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos apskaitos politika ir 2020 metų finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka įstaigoms taikomus įstatymus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuteriu, kompiuterinės programos pagalba.

Įstaigos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti. Audito metu vertinome ar Įstaigos vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą.

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

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

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

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

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

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

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

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

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

UAB „BALTAUDITAS“

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

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

Įstaigai specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų audito metu nepastebėjome.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutartis bei susitarimo užduotis yra 2020 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

2021 m. balandžio mėn. 27 d.
Direktorė-auditorė Benedikta Keršienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127



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

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

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147401295
D/L: 2021-04-27 15:18:26

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

III. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		2.389.663,83	457.009,08
I	Nematerialusis turtas	P03	236.817,44	237.284,12
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		466,64	933,32
I.3	Kitas nematerialusis turtas			0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		236.350,80	236.350,80
I.5	Prestžas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	2.152.846,39	219.724,96
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		3.106,35	3.900,00
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		549,92	824,96
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		2.149.190,12	215.000,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		150.085,46	10.566,84
I	Atsargos	P08	1,60	4,20
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir tikrinis inventorių		1,60	4,20
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	3.297,25	3.662,31
III	Per vienus metus gaufinos sumos	P10	10.422,25	5.027,35
III.1	Čiufinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Čiufini mokesčiai ir socialinės įmokos		57,72	4.019,26
III.3	Čiufinos finansavimo sumos			
III.4	Čiufinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	P10	356,94	684,68
III.5	Skaufptos gaufinos sumos		9.973,77	
III.6	Kitos gaufinos sumos		33,82	323,41
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	136.364,36	1.872,98
	IŠ VISO TURTO:		2.539.749,29	467.575,92

(tęsinys kitame puslapyje)

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

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Bl. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitini laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	2.565.303,97	452.750,80
I	Iš valstybės biudžeto		177.988,69	
II	Iš savivaldybės biudžeto		1.583.950,80	452.750,80
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		803.364,48	
IV	Iš kitų šaltinių			
E	ISIPAREIGIJIMAI		20.846,73	19.902,62
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		20.846,73	19.902,62
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeto			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondų		1,44	
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		1,44	
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokėčiai, imokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	12.301,67	10.759,70
II.10	Są darbo santykiais susiję įsipareigojimai		24,21	
II.11	Sikauptos mokėtinos sumos	P17	1.691,12	4.019,26
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	6.828,29	5.123,66
F	GRYNASIS TURTAS	P18	-46.401,41	-5.077,50
I	Dalininkų kapitalas		28,96	28,96
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sikauptas perviršis ar deficitas		-46.430,37	-5.106,46
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-41.323,91	-9.525,35
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-5.106,46	4.418,89
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISŲ FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		2.539.749,29	467.575,92

Direktorę
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotar administracijos vadovas)

Finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Ieva Šušaitė
(vardas ir pavardė)

Virginija Barakienė
(vardas ir pavardė)

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

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

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147401205
DL: 2021-04-27 15:18:26

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

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Ei. Nr.	Stralspačiai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		378.850,99	376.394,81
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		371.599,63	355.500,00
I.1	Iš valstybės biudžeto		19.867,47	
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		188.273,77	355.500,00
I.3	Iš ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		163.458,39	
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMŪKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		7.251,36	20.894,81
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	7.251,36	20.894,81
III.2	Pervestintų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS	P02	-420.008,49	-385.781,07
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-84.158,82	-82.464,98
II	NUSIŠVEJIMO IR AMORTIZACIJOS		-1.535,37	-784,76
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-25.588,71	-25.440,50
IV	KOMANDIRUOČIŲ			-515,42
V	TRANSPORTO		-1.218,44	-369,57
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			-269,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-287.179,13	-256.009,32
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-1.540,68	
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAMKAINA		-2,60	
X	SOCIALINIŲ ĮSMŪKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS		-18.784,74	-19.927,52
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-41.157,50	-9.386,26
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINTOSĮ BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-166,41	-139,09
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PILNO MOKĖSTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-41.323,91	-9.525,35
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-41.323,91	-9.525,35
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Ieva Šušaitė
(vardas ir pavardė)

Virginija Burakienė
(vardas ir pavardė)

atnaujintas
2021/04/27

Viešoji įstaiga "Trakų Vokės dvaro sodyba", Žalioji a. 2A, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.
 2020 M. GRUODŽIO 31 D. PUSIBAIGIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Prašęs ataskaitinis laikotarpis			
			4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINIS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	3						
I	Biologinio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1,915,204,41	-18,988,65	-1,934,190,11	-3,900,00	0,00	-3,900,00
II	Biologinio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto nerfeldimas		-1,915,204,41	-18,988,65	-1,934,190,11	-3,900,00	0,00	-3,900,00
III	Biologinio finansinio turto įsigijimas							
IV	Biologinio finansinio turto nerfeldimas							
V	Tarminėlių indėlių (padėliamasis) sumavėjimas							
VI	Čiurti dividendai							
VII	Kiti investicijos veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINIS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1,290,200,00	18,988,65	1,309,188,65	215,000,00	0,00	215,000,00
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Čiurti paskolų aržaimės							
III	Finansinio nuomos (lizingo) įsigyjamo turto amortizavimas							
IV	Grąžintos finansavimo sumos (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimą		1,290,200,00	18,988,65	1,309,188,65	215,000,00	0,00	215,000,00
IV/1	Iš valstybės biudžeto		159,000,00	18,988,65	177,988,65	215,000,00	0,00	215,000,00
IV/2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV/3	Iš ES, posėnio valstybės ir turbininių organizacijų		1,131,200,00	0,00	1,131,200,00	215,000,00	0,00	215,000,00
IV/4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perdotos finansavimo sumos (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimą							
VI	Čiurti refinansuoti įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKČIUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		134,491,35	0,00	134,491,35	-16,558,81	0,00	-16,558,81
II	P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1,872,98	1,872,98	1,872,98	18,431,79		18,431,79
III	P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		136,364,34	1,872,98	136,364,34	1,872,98		1,872,98

 (visosio sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojotas administracijos vadov.)
 Finansininkė
 (vardas ir pavardė)

 (panašus)
 Finansininkė
 (vardas ir pavardė)

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2020 M. GRUODŽIO 31D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2021 m. vasario 12 d.
Vilnius

I Bendroji dalis

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

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

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

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

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

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

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

Įstaiga turi aukščiausią organą –vienasmenį valdymo organą – Įstaigos direktorių

Kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi.

Filialų ar panašių struktūrinių vietų neturi.

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

Paramos gavėja.

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

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

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

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną darbuotojų skaičius buvo 10.

Paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną darbuotojų skaičius buvo 8.

II Apskaitos politika

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

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

svarbi vartotojų sprendimams priimti;

patikima, nes:

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

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

nešališka, netendencinga;

apdairiai pateikta (atsargumo principas);

visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

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

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

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

Bendrieji apskaitos principai

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovujamasi šiais principais:

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

subjekto;

periodiškumo;

pastovumo;

piniginio mato.

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

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

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

Nematerialusis turtas

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

yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

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

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

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

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

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

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

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

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

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

atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu. Amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

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

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

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

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

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

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

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

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

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

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

žemė;

pastatai;

infrastruktūros ir kiti statiniai;

mašinos ir įrenginiai;

transporto priemonės;

balnai ir biuro įranga;

kitas ilgalaikis materialusis turtas;

nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Įstaigos poreikį.

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

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

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

Nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip, kad ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

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

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

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

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

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

Kai turtas 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.

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.

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

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

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

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

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

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

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

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

Turto nuvertėjimas

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

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

išoriniai požymiai:

reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;

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

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

vidiniai požymiai:

yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;

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

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

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

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Įstaigos finansiniam turtui:

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

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

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

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

finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;

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

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

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

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

kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

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

ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;

mokėtinos socialinės išmokos;

mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:

tiekėjams mokėtinos sumos;

su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

sukauptos mokėtinos sumos;

kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

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

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

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

Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:

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

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

kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Įstaiga neturi.

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

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

Finansavimo sumos

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

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

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

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

finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

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

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitos išlaidoms.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pajamos

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

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

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

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

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

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

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

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

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

Sąnaudos

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

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

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

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

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

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

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

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

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

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

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

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

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

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

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

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

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

Sandoriai užsienio valiuta

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

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

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vienetų ir užsienio valiutos santykį.

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

Atidėjiniai

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

Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

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

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

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

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

Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

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

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

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

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

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

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

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

Poataskaitiniai įvykiai

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

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

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

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

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

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

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

Įstaigos apskaitos politika gali būti keičiama:

dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

jei to reikalauja kiti teisės aktai.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas, taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

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

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

Apskaitinių įverčių keitimas

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

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

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

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

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

Apskaitos klaidų taisymas

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

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

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

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

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

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

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

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

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

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

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

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

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

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

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

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

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

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

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

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

III PASTABOS

P02 Informacija pagal segmentus

Įmonė vykdo veiklą, priskiriamą segmentui „Kultūra“.

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 420008,49 Eur. Didžiąją dalį sąnaudų sudaro paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos 123720,74 Eur arba 29,46 procentus; veiklos mokesčių sąnaudos 163458,39 Eur arba 38,91; sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 84158,82 Eur, arba 20,03 procento visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 34227,42 Eur.

Pagrindinės veiklos pinigų srautai Išmokos sudaro 410034,72 Eur. Didžiąją dalį išmokų sudaro išmokos veiklos mokesčiams 163458,39 Eur, arba 39,86 procentus visų pagrindinės veiklos išmokų ir paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudoms 123720,74 Eur arba 30,17. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos išmokos padidėjo 24253,65 Eur

P03 Nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė metų pradžioje 237284,12 Eur metų pabaigoje 236817,44 Eur.

Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija per ataskaitinį laikotarpį 466,68 Eur

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė metų pradžioje 219724,96 Eur, metų pabaigoje 2152846,39 Eur..

Didžioji materialiojo ilgalaikio turto dalis yra nribaigta statyba 2149190,12 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį 1068,69 Eur .

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

P08 Atsargos

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

Atsargų likutį sudaro: yra bilietai.

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų balansinę vertę 3159,25 Eur sudaro:

Ateinančių laikotarpių sąnaudos 138 Eur

Pastatų, turto, transporto draudimas	138,00
Išankstiniai apmokėjimai	
UAB Ignitis (depozitas)	3000,00
Pigu Lt	79,87
Beatričės saldumynai	79,38

P10 Gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 10422,25 Eur Iš jų:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas 356,94 Eur

Sukauptos gautinos sumos 9973,77 Eur. Iš jų:

Sukauptos finansavimo pajamos 9973,77 Eur

Gautinos iš biudžeto sumos 57,72 Eur

Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos 33,82 Eur

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai eurais 136364,36 Eur

Prpjekto lėšos 136324,32 Eur, kitos lėšos 40,04 Eur

P12 Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutis – 2565303,97Eur

Iš valstybės biudžeto iš jų:	177988,69
finansavimo sumos(gautos) nepiniginiam turtui (ilgalaikiam) įsigyti	177988,69

Iš savivaldybės biudžeto - iš jų	1583950,80
finansavimo sumos(gautos) nepiniginiam turtui (ilgalaikiam) įsigyti	1583950,80
Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų iš jų::	803364,48
finansavimo sumos(gautos) nepiniginiam turtui (kitoms išlaidoms) kompensuoti	803364,48

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

Trumpalaikiai įsipareigojimai 20846,73 Eur.

Tiekėjams mokėtinės sumos 12301,67 Eur– įsiskolinimas už komunalines, ryšių, ir kitas paslaugas.

Skola savivaldybės administracijai už atliekų išvežimą 1691,12 Eur.

Gauti išankstiniai mokėjimai 6828,29 Eur. Tai išankstiniai renginio organizavimą.

P18 Grynasis turtas

Grynasis turtas – -46401,41 Eur, iš jų: dalininkų kapitalas 28,96 Eur, einamųjų metų deficitas 41323,91 Eur, ankstesnių metų deficitas 5106,46 Eur.

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

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 7251,36 Eur. Už edukacinių renginių organizavimą..

Pagrindinės veiklos kitos pajamos (sumažėjimas), 13643,45 Eur – dėl pastatų remonto ir karantino veiklų vyko daug mažiau.

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų ženklus pasikeitimo palyginimas su praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis:

Paprastojo remonto ir eksploataavimo (sumažėjimas) 132288,58 Eur– praėjusiais metais vyko inžinerinių tinklų atnaujinimas.

Veiklos mokesčių sąnaudos atsirado, nes įmonė dar buvo PVM mokėtoja ir, prasidėjus restauracijos darbams, už statybos darbus sąskaitos gautos su atvirkštiniu PVM, kuris buvo sumokėtas į biudžetą 163458,39 Eur

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį sumokėta 166,41 Eur delspinigių.

P24 Finansinės rizikos valdymas

Apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra.

P26 Poataskaitiniai įvykiai

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

Iš savivaldybės biudžeto - iš jų	1583950,80
finansavimo sumos(gautos) nepiniginiam turtui (ilgalaikiam) įsigyti	1583950,80
Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų iš jų::	803364,48
finansavimo sumos(gautos) nepiniginiam turtui (kitoms išlaidoms) kompensuoti	803364,48

P17 Trumpalaikės mokėtinios sumos

Trumpalaikiai įsipareigojimai 20846,73 Eur.

Tiekėjams mokėtinios sumos 12301,67 Eur– įsiskolinimas už komunalines, ryšių, ir kitas paslaugas. Skola savivaldybės administracijai už atliekų išvežimą 1691,12 Eur.

Gauti išankstiniai mokėjimai 6828,29 Eur. Tai išankstiniai renginio organizavimą.

P18 Grynasis turtas

Grynasis turtas – -46401,41 Eur, iš jų: dalininkų kapitalas 28,96 Eur, einamųjų metų deficitas 41323,91 Eur, ankstesnių metų deficitas 5106,46 Eur.

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

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 7251,36 Eur. Už edukacinių renginių organizavimą..

Pagrindinės veiklos kitos pajamos (sumažėjimas), 13643,45 Eur – dėl pastatų remonto ir karantino veiklų vyko daug mažiau.

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos 287179,13 Eur– dalis šių sąnaudų atsirado, nes įmonė dar buvo PVM mokėtoja ir, prasidėjus restauracijos darbams, už statybos darbus sąskaitos gautos su atvirkštiniu PVM, kuris buvo sumokėtas į biudžetą 163458,39 Eur

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį sumokėta 166,41 Eur delspinigių.

P24 Finansinės rizikos valdymas

Apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra.

P26 Poataskaitiniai įvykiai

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

Direktorė

Sera Pušaitė

Vyriausioji buhalterė

Nirgijana Burackienė



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
ŠVIETIMO, KULTŪROS IR SPORTO DEPARTAMENTO
VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS TRAKŲ VOKĖS DVARO SODYBA 2020 METŲ VEIKLOS
ATASKAITA**

2021-03-31

VšĮ “Trakų Vokės dvaro sodyba” (toliau tekste – TVDS) įkurta Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu 2014 m. sausio 21 d. Įstaigos dalininkas 2020 metų pradžioje bei 2020 metų pabaigoje buvo vienintelis – Vilniaus miesto savivaldybė.

- Organizuoti kultūros renginius;
 - Organizuoti Įstaigos patalpose iškilių Lietuvos ir kitų šalių dailininkų parodas ir kitokius kultūros renginius, skatinti tarptautinį bendradarbiavimą su kitų šalių dvaruose įkurtomis kultūros institucijomis pagal iš anksto numatytas programas pasirašyti atitinkamas sutartis;
 - Rengti Įstaigoje pagal iš anksto sudarytus darbo planus mokslines konferencijas meno klausimais, edukacines programas;
 - Rengti Įstaigos veiklą reglamentuojančių teisės aktų projektus;
 - Įgyvendinti daugiašalio ir dvišalio kultūrinio bendradarbiavimo projektus;
 - Rengti, leisti ir platinti su Įstaigos veikla susijusius spaudinius ir teikti informaciją virtualioje erdvėje;
 - Atlikti kitas teisės aktuose numatytas funkcijas.
- **VIZIJA:** *Trakų Vokės dvaro sodyba – tarptautinės reikšmės architektūros ir kraštovaizdžio paveldo, kultūros, turizmo ir edukacijos kompleksas.*
 - **MISIJA:** *suteikti miestiečiams istorinę erdvę/aplinką puikiam poilsiui, geroms emocijoms, naujoms ir įdomioms patirtims.*
 - **Trakų Vokės dvaro interesas** - miestiečių poilsis, geros emocijos, naujos, įdomios patirtys gražioje istorinėje aplinkoje.

Tikslai – modeliuoti prasmingo laisvalaikio, užimtumo, edukacijos būdus. Kurti efektyvius mokyklų bendruomenių edukacinius projektus. Skatinti meno įvairovę ir daigianacionalinę kūrybinę veiklą, teikti kokybiškas kultūrinės bei turizmo paslaugas.

Veiklos kryptys:

Kultūrinė šviečiamoji: susitikimai, literatūros vakarai, koncertai, parodos, konferencijos, seminarai, spektakliai.

Saviraiška: mėgėjų meno kolektyvai, pomėgių klubai.

Edukacija: būreliai, studijos, kursai, konsultacijos.

Tęstiniai renginiai: Piknikai, festivaliai, studentų praktikos.

1. ĮSTAIGOJE 2020 METAIS ĮVYKUSIŲ RENGINIŲ (VEIKLŲ) APŽVALGA

1.1. Įstaigoje veikiančys nauji kolektyvai, klubai, organizacijos

Eil. Nr.	Pavadinimas	Dalyvių skaičius	Pagal planą Taip/Ne*
1.	Kaimiškos muzikos kapela „Vacio armonikėlė“	12	taip
2.	Folkloro ansamblis „Vija“	17	taip
3.	Marijos Damaševičiūtės šokių mokykla	45	taip
4.	Linijiniai šokiai VšĮ „Judėsio architektūra“ su vadove Vilma Grikine	22	taip
5.	„Linksmieji žiogeliai“ – užsiėmimai mažiesiems su vadove Rita Radzevičiene	20	taip
6.	Juoko joga su vadove Aušrine Volunge.	10	taip
7.	Tapybos užsiėmimai (Labdaros ir paramos fondas „Vyrų fondas“).	10	taip
8.	Fizinės gerovės užtikrinimo užsiėmimai su vadove Virginija Burakiene	5	taip
9.	Kalanetika. Barre mankšta su vadove Justina Kitova	15	taip
10.	Grožio paslaugų veiklos užsiėmimai su Diana Šitel	20	taip

1.2. Įstaigos organizuoti renginiai (spektakliai, koncertai, festivaliai ir pan.)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Datos/ Renginio dažnumas	Nemokami	Vaikams ir jaunimui	Pagal planą Taip/Ne*
1.	Privati fotosesija	Sausis	ne	taip	taip
2.	Teminė ekskursija po Trakų Vokės dvarą, paveldo objektus, parką.	Sausis	ne	taip	taip
3.	Tapybos pleneras dvare	Sausis	ne	ne	taip
4.	Tapybos pleneras dvare	Sausis	ne	ne	taip
5.	Privati fotosesija	Sausis	ne	taip	taip

6.	Tapybos pleneras dvare	Sausis	ne	taip	taip
7.	Klasikinės gitaros koncertas. Atlikėjas Algimantas Pauliukevičius	Sausis	ne	taip	taip
8.	Gongų koncertas – meditacija. Atlikėjas Vyrenijus Andrijauskas.	Vasaris	ne	ne	taip
9.	Parodos „Salve Vilnius“ atidarymas. 32 menininkai pristatė tapybos, grafikos, skulptūros darbus. Parodos kuratorius Ričardas Zdanavičius.	Vasaris	taip	ne	taip
10.	Koncertas, skirtas Vasario 16-tai. Atlikėjai Trakų Vokės dvaro folkloro ansamblis Vija, Trakų Vokės dvaro kapela, Lentvario folkloro kolektyvas.	Vasaris	taip	ne	taip
11.	Tapybos pleneras dvare	Vasaris	ne	ne	taip
12.	Edukacija šeimai. Užgavėnių kaukių gamyba. Vadovė Alma iš studijos „Spalvų juokas“.	Vasaris	ne	taip	taip
13.	Tapybos pleneras dvare	Vasaris	ne	ne	taip
14.	Tapybos pleneras dvare	Vasaris	ne	ne	taip
15.	Privati fotosesija	Kovas	ne	ne	taip
16.	Klasikinės gitaros ir flamenko šokio koncertas „Ispaniška puokštė“. Atlikėjai Algimantas Pauliukevičius ir Liucija Puidokaitė.	Kovas	ne	ne	taip
17.	Privati fotosesija	Kovas	ne	taip	taip
18.	Vilniaus Ažuolų klubo vyrų choro koncertas.	Kovas	taip	ne	taip
19.	Miniatiūrų parodos „Menininko pasas“ atidarymas. Paroda skirta Lietuvos nepriklausomybės atkūrimo 30-ies metų sukakčiai paminėti. Dalyvauja 50 autorių.	Kovas	taip	taip	taip
20.	Teminė ekskursija po Trakų Vokės dvarą, paveldo objektus, parką.	Kovas	ne	taip	taip

21.	Filmo „Fanaberija“ filmavimas. MB „OKTAVA“ Lt.	Birželis	ne	ne	taip
22.	Privati fotosesija	Birželis	ne	ne	taip
23.	Virtuali paroda „Eroto sapnas. Švelnios erotikos eskizai“. Dalyvavo 19 Lietuvos kūrėjų. Paroda facebook platformoje.	Birželis	taip	ne	taip
24.	Paroda-instaliacija „Pasipašėliojimai“. Dalyvavo Nomeda Marčėnaitė, Miglė Kosinskaitė, Peeter Krosman ir kt.	Birželis	taip	ne	taip
25.	Muzikinio klipo filmavimas. Grupė „8 kambarys“	Birželis	ne	ne	taip
26.	Vilniaus Dailės akademijos Paminklotvarkos katedros magistrantų baigiamųjų darbų gynimai	Birželis	taip	taip	taip
27.	VIII-osios jaunųjų dainų autorių stovyklos baigiamasis koncertas. Dalyvauja stovyklos dalyviai, g. Storpirštis, G. Arbačiauskas, g. Andrijauskas, A. Kulikauskas, A. Žvirblis.	Liepa	taip	taip	taip
28.	Giedokime „Tautišką giesmę“ Trakų Vokės dvare.	Liepa	taip	taip	taip
29.	Fotosesija. Jaunųjų kūrėjų darbas, kuris publikuotas Vokietijos Indie mados, muzikos ir meno žurnale Kaltblut.	Liepa	taip	taip	taip
30.	Tradicinės Moliūgų – žibintų kūrybinės dirbtuvės 2020.	Rugsėjis	taip	taip	taip
31.	Tapybos pleneras dvare	Rugsėjis	ne	ne	taip
32.	Tradicinis renginys su bendruomene - Mugė „Obuolinės“. Dalyvavo Trakų Vokės dvaro sodybos Kaimiškos muzikos kapela ir Folkloro ansamblis „Vija“ su savo pasirodymais.	Rugsėjis	taip	taip	taip
33.	Kultūros paveldo festivalis „Heritas“. Direktorė Ieva Šiušaitė skaitė pranešimą.	Spalis	ne	ne	taip
34.	Mažiausios miniatiūros virtuali paroda „Degtukas“. Dalyvavo 34 Lietuvos	Gruodis	taip	ne	taip

	kūrėjai. Paroda rodoma Facebook platformoje.				
--	----------------------------------------------	--	--	--	--

1.3. Įstaigos kolektyvų parengtos naujos arba atnaujintos esamos programos

Eil. Nr.	Pavadinimas	Nauja	Atnaujinta	Pagal planą Taip/Ne*
1.	Trakų Vokės dvaro sodyba kaimiškos muzikos kapela „Vacio armonikėlė“ atnaujino programą.	-	Taip	taip
2.	Rita Radzevičienė tobulina programą mažiesiems „Linksmieji žiogeliai“. Programa dabar tinka ir kūdikiams.	-	Nauja programa	taip
3.	Marija Damaševičiūtė atnaujino vedamas šokių programas vaikams pagal amžiaus grupes.	-		taip
4.	Vilma Grikinė subūrė naują moterų linijnių šokių grupę.	Nauja grupė	-	taip
5.	Juoko joga šeimai su vadove Aušrine Volunge.	Naujas užsiėmimas	-	taip
6.	Tapybos užsiėmimai (Labdaros ir paramos fondas „Vyrų fondas“).		-	taip
7.	Fizinės gerovės užtikrinimo užsiėmimai su vadove Virginija Burakiene.		-	taip
8.	Kalanetika ir Barre mankšta su vadove Justina Kitova.		-	taip
9.	Grožio paslaugų veiklos užsiėmimai su Diana Šitel.		-	taip

1.4. Įgyvendinti edukaciniai užsiėmimai

Eil. Nr.	Edukacinio užsiėmimo tema	Pritaikyta žmonėms su spec. poreikiais	Pagal planą Taip/Ne*
1.	Teminės ekskursijos po Trakų Vokės dvarą, paveldo objektus, parką	Taip/ iš dalies, nes sunku nusileisti į rūšį.	taip
2.	Tapybos plenerai	taip	taip
3.	Advento vainiko pynimo dirbtuvės	taip	taip
4.	Kalėdinių meduolių kepimo dirbtuvės	taip	taip

5.	Kalėdinių turgelių metu vykdytos edukacijos: mėnulių tapyba, ikonų gamyba, žvakių dekoravimas, dekoracijų iš vaško gamyba, molio dirbtuvės, papuošalų iš švarovskio kristalų gamyba.	taip	taip
----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	------

1.5. Viešinimas ir komunikacija

VšĮ Trakų Vokės dvaro sodyba savo pagrindiniais komunikacijos kanalais pasirinko interneto svetainę www.tvds.lt bei socialinių tinklų Facebook <https://www.facebook.com/TrakuVokesDvaroSodyba/> ir instagram https://www.instagram.com/traku_vokes_dvaro_sodyba/ profilius.

Straipsniai apie dvarą:

<https://vilnius.lt/lt/2020/05/15/traku-vokes-dvaro-sodybos-atgimimas-grazejantys-rumai-ir-antram-gyvenimui-pikeliamas-parkas/>

<https://www.delfi.lt/miestai/vilnius/traku-vokes-dvaro-sodyba-atgimsta-grazejantys-rumai-ir-antram-gyvenimui-pikeliamas-parkas.d?id=84293091>

<https://welovelithuania.com/atsinaujinanti-traku-vokes-dvaro-sodyba-taps-kulturiniu-centru/>

<https://www.lrytas.lt/bustas/nekilnojamas-turtas/2020/10/23/news/traku-vokes-dvaro-sodybos-atgimimas-pradeda-tvarkyti-ir-fasada-ir-interjera-16819886/>

<https://www.vilnieciams.lt/2020/10/23/traku-vokes-dvaro-sodybos-atgimimas-pradedamas-dvaro-pastato-fasadu-ir-interjero-tvarkybos-etapas/>

Taip pat sklaida vykdyta per www.vilnius.lt svetainę, spaudos pranešimus informaciniuose portaluose, VšĮ „We love Lithuania“ interneto portalą (www.welovelithuania.com) bei „We love Lithuania“ socialinio kanalo Facebook paskyroje.

Šiomis priemonėmis buvo pasiekta daugiau nei 116 tūkst. lankytojų/sekėjų.

1.6. Įstaigos įsitinklinimas

Eil. Nr.	Organizacija
1.	Nacionalinė kūrybinių ir kultūrinių industrijų asociacija
2.	Lietuvos pilių ir dvarų asociacija

1.7. Veiklos vykdymo ir vertinimo kriterijų įgyvendinimas

Veiklos įgyvendinimo vertinimo kriterijai					
Eil. nr.	Pavadinimas	Mato vienetas	Metinis planas	Įvykdyta	Metinio plano įvykdymas (proc.)*
1	2	3	4	5	6
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas ar parduotas prekes	Eur	25000	7251,36	29%
2.	Įstaigos organizuotų renginių (spektaklių, koncertų, festivalių ir pan.) skaičius	renginiai (vnt.)	50	34	68%
3.	Įstaigos organizuotų renginių lankytojų skaičius per metus	lankytojai (vnt.)	9720	5487	56,45%
4.	Surengtų edukacinių užsiėmimų skaičius	užsiėmimai (vnt.)	90	54	82,23%

Dėl pandemijos prarastas pajamas iš dalies kompensavo iš savivaldybės gauta didesnė dotacija veiklai. Gautas planuotas finansavimas iš kultūros tarybos, taip pat patirtos didesnės nei planuota išlaidos iš ES struktūrinių fondų projekto, gautas mažesnis finansavimas iš Vilniaus m. savivaldybės kultūros ir bendruomenių projektų finansavimui. Dėl statybos ir tvarkybos darbų ir pandemijos gauta mažiau pajamų iš įstaigos veiklos. Iš viso gauta 40 proc. daugiau finansavimo ir investicinių pajamų nei planuota. Įstaigos išlaidos buvo 7 proc. mažesnės nei planuota dėl nevykdytų renginių. Įstaigoje veikė mažiau nei planuota mėgėjų meno kolektyvų, juos lankė mažiau narių nei planuota. Lankytojų skaičius renginiuose artimas planuotam, tačiau dalis lankytojų skaičiuoti apsilankę nuotoliniu būdu, įvyko mažiau edukacinių užsiėmimų, išspausdinta ir išplatinta daugiau lankstinukų, plakatų, viešinimo žinučių, aktyvesnis nei tikėtasi lankytojų srautas socialiniuose tinkluose.

2. ĮSTAIGOS PROJEKTINĖ VEIKLA

Eilės Nr.	Projekto pavadinimas	Projekto vykdymo laikotarpis	Trumpas projekto aprašymas/ projekto partneriai	Projekto įgyvendinimui gautos Vilniaus miesto savivaldybės/ ES fondų/ kitos projekto finansavimo lėšos
1.	Trakų Vokės dvaro atsiveri durys	2020	Įrašytas savarankiško Trakų Vokės dvaro parko lankymo audio gidas, išleista 1000 vnt. knygelį vaikams apie Trakų Vokės dvaro sodybą, vykdytos edukacijos, viešinimo veiklos	3 400 Eur (Kultūros taryba) 3 000 Eur (Kultūros paveldo departamentas) 3 000 Eur (Vilniaus miesto savivaldybės finansavimas)
2.	Trakų Vokės dvaro skaitmenizacija	2020	- Skaitmenizuotos parodų erdves Trakų Vokės Dvaro sodybos rūmuose efektyvesnėms virtualioms parodoms organizuoti. Erdvės suskaitmenintos naudojant special 3D fotoaparata, parengta virtuali paroda. - Sukurta trumpų video reportažų serija, kurioje kiekvienas kūrėjas/menininkas trumpai prisistato bei pasidalina trumpa informacija, pristatant savo braižą ar techniką, pasidalinant jau vykusių ar planuojamų renginių rūmuose patirtimi ar planais. Reportažai patalpinti svetainėje https://www.tvds.lt/dvaras-gyvas	8 200 Eur (Kultūros taryba) 1 200 Eur (Vilniaus miesto savivaldybės finansavimas)
3.	Saugios darbo užtikrinimas	2020	Įsigytos dezinfekcinės paslaugos ir priemonės darbui pandemijos sąlygomis	1 500 Eur (Vilniaus miesto savivaldybės finansavimas)
4.	Investicinis projektas. Trakų Vokės dvaro tvarkybos darbai	2016-2021 m.		
4.1.	Holo tvarkybos darbai	2020-2021 m.	Pagrindinio Trakų Vokės dvaro rūmų holo tvarkybos darbai, dekorų atkūrimas	159 000 Eur (Valstybės investicijų programa)

4.2.	Lauko inžineriniai tinklai	2019-2020 m.	Derinant su Trakų Vokės dvaro parko projektu įrengti lauko inžineriniai tinklai: elektoros, vandens, aušinimo sistemos ir atsarginio elektors gerealtoriaus įvadai, lietaus nuotekų surinkimo sistema, įrengti priešgaisriniai rezervuarai.	190 tūkst. Eur (iš jų 2020 – 20,9 Eur)
4.3	Investicinis projektas. Trakų Vokės dvaro tvarkybos darbai	2018 - 2021 m.	Investicinis projektas. Trakų Vokės dvaro rūmų tvarkybos darbų projekto III etapo įgyvendinimas. Projektas skirtas Trakų Vokės dvaro sodybos rūmų infrastruktūros bei reprezentacinių erdvių sutvarkymui. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2018 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. IV-984 iš ES struktūrinių fondų lėšų projektui „Trakų Vokės dvaro sodybos rūmų tvarkybos darbai“ yra skirtas iki 1 365 452,67 Eur finansavimas. 2018 m. kovo 21 d. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-1449 „Dėl pritarimo projekto „Trakų Vokės dvaro sodybos rūmų tvarkybos darbai“ įgyvendinimui pagal Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos konkursinę priemonę Nr. 05.4.1-CPVA-K 303 „Aktualizuoti viešąjį ir privatų kultūros paveldą“ nustatytas Vilniaus miesto savivaldybės įnašas į projektą - 1 465 626,25 Eur. Projekto metu numatyta fasadų, durų, langų, rūsių ekspozicinių patalpų tvarkyba, fasado lipdybos atkūrimas, inžinerių vidaus sistemų įrengimas ir keltuvų neįgaliesiems įrengimas.	2 831 078,92 Eur, iš jų: 1 365 452,67 Eur (ES struktūrinių fondų finansavimas) ir 1 465 626,25 Eur. (Vilniaus miesto savivaldybės finansavimas) 2020 m. patirtos išlaidos: 966 822 Eur (ES finansavimas) 981 200 Eur (Vilniaus miesto savivaldybės finansavimas)

3. ĮSTAIGOS DARBUOTOJAI

Kultūros ir meno darbuotojai		Kiti darbuotojai	
Etatų skaičius	Darbuotojų skaičius	Etatų skaičius	Darbuotojų skaičius
0,5	2	7,5	8

Įstaigos darbuotojų skaičius 2020 metų pradžioje buvo 8(aštuoni), metų pabaigoje – 10 (dešimt).

Darbuotojai kvalifikaciją kelia pagal poreikį: buhalterinės apskaitos naujovių kursai, gaisrinės saugos, civilinės saugos kursai, viešųjų pirkimų konsultacijos, projektų valdymo seminarai. Pagal galimybes kursai apmokami iš įstaigos uždirbtų lėšų, tačiau dauguma kvalifikacijos kėlimo renginių yra nemokami.

4. ĮSTAIGOS LĖŠOS

Viešosios įstaigos dalininkai ir kiekvieno jų įnašų vertė finansinių metų pradžioje ir pabaigoje, dalininkų kapitalo dydis finansinių metų pradžioje ir pabaigoje:

VšĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“ vienintelis dalininkas yra Vilniaus miesto savivaldybė. Įnašų vertė ataskaitinių finansinių metų pradžioje ir pabaigoje buvo 28,96 Eur. Įstaigos kapitalas yra lygus steigėjo įnašų vertei 28,96 (dvidešimt aštuoni eurai 96 ct).

Viešosios įstaigos gautos lėšos ir jų šaltiniai per finansinius metus ir šių lėšų panaudojimas.

FINANSINIŲ VEIKLOS IR VEIKLOS VERTĖS				
Et. Nr.	Stralpsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		378.850,99	376.394,81
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		371.599,63	355.500,00
I.1	Iš valstybės biudžeto		19.867,47	
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		188.273,77	355.500,00
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		163.458,39	
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II	MOKESČIU IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		7.251,36	20.894,81
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	7.251,36	20.894,81
III.2	Pervestintų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			

Iš savivaldybės biudžeto Įstaiga per 2020 metus gavo 105 000 Eur finansavimą įstaigos veiklai finansuoti. Ši savivaldybės dotacija buvo panaudota pagrindinėms įstaigos veiklos reikmėms tenkinti: darbuotojų išlaikymui - darbo užmokesčiui – 82 449,43; socialiniam draudimui-1 459,26 Eur, 12830,81 Eur - komunaliniams patarnavimams; 6 210 Eur.- buhalterinėms paslaugoms; 2050- atlikėjams. Įstaiga 2020 metais gavo ir panaudojo 40 000 Eur finansavimą pagal atskirai pasirašytas sutartį su steigėju projektų vykdymui. Tai pat įstaiga vykdo tęstinį investicinį projektą, kuriam vykdyti gavo finansavimą iš valstybės, savivaldybės bei ES.

5. ĮSIGYTAS IR PERLEISTAS ILGALAIKIS TURTAS

Per ataskaitinius finansinius metus įstaiga ilgalaikio turto neįsigijo, buvo investuojama į pastatus, ilgalaikio turto sumos sukauptos nebaigtoje statyboje.

6. ĮSTAIGOS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS FINANSINIŲ METŲ PRADŽIOJE IR PABAIGOJE

Įstaigoje vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą 2020 m. buvo 10 (dešimt) darbuotojų, atitinkamai 2019 metais buvo 10 (dešimt).

Vidutinis darbuotojų skaičius apskaičiuotas pagal LR finansų ministro 2004-01-28 įsakymą Nr. 1K-029.

7. ĮSTAIGOS SĄNAUDOS VALDYMO IŠLAIDOMS

2020 metų Įstaigos valdymo išlaidoms priskiriama 17 900,8 Eurų, kurias sudaro vadovui apskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos.

8. DUOMENYS APIE ĮSTAIGOS VADOVĄ, JO DARBO UŽMOKESTĮ IR KITAS IŠMOKAS

2020 metais Įstaigai vadovavo ir pareigas ėjo:

Direktorė Ieva Šiušaitė, kurios darbo užmokestis 2020 m. sausio – vasario mėn. – 1307 Eurų (įmokos soc. draudimui – 23,13 Eur. per mėn.), 2020 m. kovo – gruodžio mėn. 1 400 Eur. (įmokos soc. draudimui – 24,78 Eur. per mėn.) Iš viso per 2020 metus išmokėta – 17 900,8 Eurų.

Reikšmingų išmokų vadovams nebuvo išmokėta.

9. IŠLAIDOS KOLEGIALIŲ ORGANŲ KIEKVIENO NARIO DARBO UŽMOKESČIUI IR KITOMS ĮSTAIGOS KOLEGIALIŲ ORGANŲ NARIŲ IŠMOKOMS

Įstaiga išlaidų kolegialių organų nariams neturėjo.

10. ĮSTAIGOS IŠLAIDOS IŠMOKAMOS SU VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS DALININKU SUSIJUSIEMS ASMENIMS

Įstaigoje išlaidų išmokoms su Įstaigos dalininkais susijusiems asmenimis ataskaitiniais metais nebuvo.

Direktorė



Ieva Šiušaitė
