

GINČŲ KOMISIJA PRIE SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS

Valstybės biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 60, 01110 Vilnius, tel. (8 5) 265 1952, faks. (8 5) 265 1952, el. p. info@ginkom.lt, internetinė svetainė <http://www.ginkom.lt/>.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 300128184

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 METŪ BIRŽELIO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Ginčų komisija prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Komisija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 300128184.

Adresas: Gedimino pr.60, Vilnius, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija.

Pagrindinė veikla: įgyvendinti valstybinę neįgaliųjų socialinės integracijos politiką, užtikrinti neįgaliųjų teisių gynybą, nagrinėjant ginčus dėl neįgalumo lygio ir darbingumo lygio nustatymo, dėl darbo pobūdžio ir sąlygų, kaupti sisteminti ir apibrėžti neįgaliųjų aprašymuose keliamas problemas ir teikiant siūlymus Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai, prisdėti prie neįgaliųjų integracijos politikos tobulinimo.

Komisija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atskaitomają sąskaitą banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018 metų birželio 30 d. dienos duomenis.

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

Komisijos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 14,5. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 14,5 etatų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Komisijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Komisija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka

bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą pirmininko 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. AV-24 „Dėl Ginčų komisijos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, pirmininko 2011 m. vasario 01 d. įsakymo Nr. AV-4 „Dėl Ginčų komisijos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, naudojančios finansų valdymo ir apskaitos sistemą, apskaitos vadovo patvirtinimo“ pakeitimo. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Komisijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos ir verslo valdymo sistema „eApskaita“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Komisijos sąskaitų planas yra sudarytas pagal Pavyzdinį biudžetinių įstaigų planą, pritaikius jį įstaigos reikmėms, ir patvirtintas įstaigos vadovo.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Komisija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikyto VSAFAS reikalavimus.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinančiai iki šimtujų euro dalijų (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi: kaupimo, subjekto, veiklos testinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirmio pripažinimo metu apskaitoje yra registrojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po pirkto ar susikurto nematerialiojo turto pirmio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atlirkas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turą apskaitoje registrojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektuose patirtos išlaidos, kol nematerialus turtas dar neviškai paruoštas naudoti, kaip yra numatęs subjektas, apskaitoje registrojamos 116 klasės „Nebaigtų projektai“ sąskaitose. Baigus nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektą, šios išlaidos pergrupuojamos į atitinkamą nematerialiojo turto grupę.

Po pirmio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatyta turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, 1 (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, 1 (pirmos) dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Komisija taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, kurie nustatyti atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus.

Komisijos turimo nematerialiojo turto pasikeitimai per 2018 metų II ketv. pateikti 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis

materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažistamas ir registrojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirmio pripažinimo momentu apskaitoje registrojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialujį turą apskaitoje registrojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirmio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyruis žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė po pirmio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodoma tikraja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingą tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, 1 (pirmos) dienos. 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, 1 (pirmos) dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcinę pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, kurie nustatyti atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus.

Jei VSS pradėjo naudoti nebaigtos statybos grupei priskiriamą objektą, pagal buhalterinę pažymą turtas iš nebaigtos statybos sąskaitos perkeliamas į atitinkamą ilgalaikio materialaus turto sąskaitą, įvedamas į eksplotaciją ir nusidėvėjimas skaičiuojamas bendra tvarka, kaip nurodyta Ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažistami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina turto naudingą tarnavimo laiką ir (arba) pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažistami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažistama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomai atitinkamame veiklos

rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Jei ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registrojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20-ojo VSAFAS reikalavimus.

Komisijos valdomo ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimai per 2018 metų II ketv. pateikti 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpi.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynaja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas konkrečių kainų būdas.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažištama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažištamos atitinkamos pajamos arba suteikiamas viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registrojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registrojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

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

Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registrojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20-ojo VSAFAS reikalavimus.

Komisijos turimų atsargų pasikeitimai per 2018 metų II ketv. pateikti 8-ojo VSAFAS „Atsargos“: 1 priede Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpi.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS

„Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažystamos, kai atitinka VSAFAS nustatyti kriterijus.

Finansavimo sumos – Komisijos iš valstybės biudžeto, užimtumo fondo, Europos Sajungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Komisijos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Komisijos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Komisijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, išskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Sukauptos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažystamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos Komisijos sąnaudomis nepripažystamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos ne VSS finansavimo sumos, išskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip Komisijos sąnaudos, kartu pripažistant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Komisijos apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažystamos tik tuomet, kai Komisija kitus VSS finansuoja savo uždirbtomis lėšomis.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažystamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažystamos, kai tikėtina, kai Komisija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Komisija

gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios Komisijos gaunama ekonominė nauda. Komisijos pajamomis nepripažystamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Komisijos gaunama ekonominė nauda. Jei Komisija yra atsakinga už tam tikrą sumą administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pversti surinktas sumas į valstybės biudžetą ir (arba) socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniai laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Komisijos pajamos ir apskaitoje registrojamos kaip gautinos ir mokėtinis sumos.

Pajamos registrojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpi, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamas viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomas tikraja verte.

Pajamų apskaitos ypatumai detaliai aprašomi Pajamų apskaitos tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpi padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitinius laikotarpiai, šios išlaidos pripažystamos sąnaudomis tą patį laikotarpi, kada buvo patirtos.

Sąnaudos Komisijos apskaitoje registrojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (kvitus, darbų perdavimo priėmimo aktą, sutartis ir kt.); išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažystamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų kaupimų ir kt. sąnaudos). Šios sąnaudos dažniausiai pripažystamos kas mėnesį.

Sąnaudos komisijoje registrojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose. Ateinančių laikotarpių sąnaudos registrojamos 212000100 sąskaitoje. Sukauptos sąnaudos 6952 sąskaitoje.

Išankstiniai apmokėjimai

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – tai iš anksto pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą apmokėtos, bet dar nepatirtos sąnaudos už būsimas paslaugas. Ateinančių laikotarpių sąnaudoms priskiriami išankstiniai apmokėjimai už nuolatinio pobūdžio paslaugas, kurios teikiamos tolygiai, pavyzdžiui, draudimo paslaugos, laikraščio prenumerata.

Gautina suma – tai suma, kurią gauti teisė atsiranda pagal sandorius arba teisės aktus. Gautina suma registruojama tik įvykdžius sutartyje numatyitus įsipareigojimus ar jų dalį, pavyzdžiu suteikus paslaugas ir išrašius sąskaitą faktūrą.

Išankstinis apmokėjimas – tai visos sutartyje numatytos sumos arba jos dalies sumokėjimas prieš gaunant prekes ar paslaugas.

Sukaupta gautina suma – tai suma, kurią gauti Komisija dar neįgyjo teisės, tačiau tikėtina, kad ją įgys ateityje.

III. PASTABOS

Komisijos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos ir gautos bei pripažintos pajamos bei jų paskirtymas rodomas 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų atskaita“ 1 priedas.

Informacija apie per 2018 metų II ketvirtį komisijos gautą ir panaudotą finansavimą pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Lėšos skirtos transportui, reprezentacijai ir mobilaus ryšio paslaugoms, naudojamos neviršijant patvirtintų limitų.

Kitų reikšmingų įvykių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

PRIDEDAMA:

1. 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės atsakaita“ 2 priedas (1 lapas);
2. 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų atskaita“ 2 priedas (1 lapas);
3. 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas (1 lapas);
4. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 1 priedas (2 lapai);
5. 13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priedas (2 lapai);
6. 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas (1 lapas).

Pirmininkė

Etela Karpickienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Ginčų komisija prie SADM

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

300128184, Gedimino pr. 60, LT-01110, Vilnius, Lietuva

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąjį finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS
2018 m. rugpjūčio 3 d. Nr. A
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		6.125,82	7.287,64
I.	Nematerialusis turtas		166,25	306,41
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		166,25	306,41
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		3.914,65	4.936,31
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		3.914,65	4.936,31
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		2.044,92	2.044,92
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS		13.788,15	16.456,20
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos		672,82	658,83
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		672,82	658,83
I.3	Nebaigtai gaminti produkcija ir nebaigtos vykdysti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		869,16	1.255,17
III.	Per vienus metus gautinos sumos		12.236,85	14.542,20
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		11,57	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		12.225,28	14.542,20
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		9,32	
	IŠ VISO TURTO:		19.913,97	23.743,84
D.	FINANSAVIMO SUMOS		6.264,57	7.156,72
I.	Iš valstybės biudžeto		6.264,57	7.156,72
II.	Iš savivaldybės biudžeto			

III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		13.649,40	16.587,12
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.044,92	2.044,92
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		2.044,92	2.044,92
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		11.604,48	14.542,20
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalis			1.022,48
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, ijmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos		1.218,02	425,53
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos		10.386,46	13.094,19
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas			
IV.1	Einamujų metų pervažis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		19.913,97	23.743,84

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

Etela Karpickienė
(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Ginčų komisija prie SADM

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

300128184, Gedimino pr. 60, LT-01110, Vilnius, Lietuva

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotą veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS
2018 m. rugpjūčio 3 d. Nr. 2
 (data)

Pateikimo valiuota ir tikslumas: neapvalinti

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		100536,65	97343,41
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		100536,65	97343,41
I.1.	Iš valstybės biudžeto		100536,65	97343,41
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-100536,65	-97343,41
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-81669,85	-81315,18
II.	NUSIDÈVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		-1161,82	-1475,02
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-3496,04	-3999,42
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		-427,02	-630,89
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-3636,77	-663,90
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-1575,01	-341,99
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-7945,49	-8669,48
XIV.	KITOS		-624,65	-247,53
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			

H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Pirmininkė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Etela Karpickienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie balansine atsargu vertę pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų atskinamajame raste forma)

ATSARBU VERTIES PASIŪLYMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPI*

Eil. Nr.	Strapisnai	Strategines ir nelietinamos atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigtą gaminti produkciją ir nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turėtas, skirtas parduoti	Viso
				nebaigtą gaminti produkciją	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpiu pradžioje	2	3	4	5	7	8
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpiu			658,83			
2.	Įsigytų atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.+2.2)			1712,03			
2.1.	Įsigytų turto įsigijimo savaitina			1712,03			
2.2.	memokamai ėgautų atsargų įsigijimo savikaina						
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpi (3.1+3.2+3.3+3.4)			-1698,04			
3.1.	Parduota						
3.2.	Perleista (paskirstyta)						-1698,04
3.3.	Sunaudota veikloje						-1698,04
3.4.	Kiti nurodymai						
4.	Pergrupavimai (+/-)						
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+/-4)			672,82			
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje						
7.	Nenokomai arba už simbolinių atygei gantų atsargų suakupla nuvertėjimo suma (iki perdavimo)						
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpi						
9.	Atsargų nuvertėjimo atskirimo per ataskaitinį laikotarpi suma						
10.	Per ataskaitinį laikotarpi parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurodymų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)						
10.1.	Parduota						
10.2.	Perleista (paskirstyta)						
10.3.	Sunaudota veikloje						
10.4.	Kiti nurodymai						

11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)				
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-7+8-9-10+/-11)				
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	672,82			672,82
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)	658,83			658,83

(Informacijos apie ilgalaikio materialojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinių laikotarpių pateikimo žemenojo ir aukštesniojo lygų aiškinanamajame rašte forma)

ILGALAIKIO MATERIALOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPI*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kitų statinių	Nedidžiamosios kultūros vertės	Mašinų ir įrenginių vertės	Transporto priemonės vertės	Kilojančios kultūros vertės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turas	Kitas ilgalaikis materialusis turas	Nebaigta statyba	Bankstiniai apmokejimai	Iš viso		
			Gyvenamieji	Kiti pastatai													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinių laikotarpio pradžioje								14333,29							39027,15	
2.	Įsigijimai Per ataskaitinių laikotarpi (2,1+2,2)																
2.1.	pirkti turto įsigijimo savikaina																
2.2.	neatlyginintai gautu turto įsigijimo savikaina																
3.	Pardouojo, perdidojo ir nurešyto turto suma per ataskaitinių laikotarpi (3,1+3,2+3,3)																
3.1.	pardouojo																
3.2.	perduoto																
3.3.	nurasyto																
4.	Pergrupavimai (+/-)																
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinių laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)								14333,29							39027,15	
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinių laikotarpio pradžioje	X							-14333,29								
7.	Neatlyginintai gautu turto sukaupta nusidėvėjimo suma **	X								-19757,55	X			X		-34090,84	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinių laikotarpi	X												X		-1021,66	
9.	Sukaupta parduoto, perdudojo ir nusidėvėjimo suma (9,1+9,2+9,3)	X												X			
9.1.	parduoto	X												X			
9.2.	perduoto	X												X			
9.3.	nurasyto	X												X			
10.	Pergrupavimai (+/-)	X												X			

	Ilgalaikio materialinio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6 12+19)							4936,31					4936,31
--	---	--	--	--	--	--	--	---------	--	--	--	--	---------

* - Pažymėti ataskaios laukai nepiltomi.

** - Kito subjekto suakta turto nusidevejimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

(Informacijos apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpių pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formą)

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI*

Eil. Nr.	Straipsniai	Piėros darbai	Programinė iranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigtų projektai ir išankstiniai apmokejimai			Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialus turtas	nebaigtų projektai	išankstiniai apmokejimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			7.195,16						7.195,16	
2.	Isigijimai per ataskaitinį laikotarpi										
2.1.	pinkto turto isigijimo savikaina										
2.2.	neatlyginintai gauto turto isigijimo savikaina										
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpi				-173,33						
3.1.	parduoto										
3.2.	perduoto										
3.3.	nurašyto				-173,33						
4.	Pergrupavimai (+/-)										
5.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			7.021,83						7.021,83	
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-6.888,75			X		X		-6.888,75
7.	Neatlyginintai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**	X					X		X		
8.	Apskaiciuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpi	X		-140,16			X		X		-140,16

9.	Sukaupta perdido, perdido ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	173,33	X	X	X	X	173,33
9.1.	perduoto	X		X	X	X	X	
9.2.	perduoto	X		X	X	X	X	
9.3.	nurašyto	X	173,33	X	X	X	X	173,33
10.	Pergrupavimai (+/-)							
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7-8-9/-10)	X	-6.855,58	X	X	X	X	-6.855,58
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
13.	Neatygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**							
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinių laikotarpių							
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinių laikotarpių							
16.	Sukaupta perdido, perdido ir nurašyto turto nuvertėjimo suma							
16.1.	perduoto							
16.2.	perduoto							
16.3.	nurašyto							
17.	Pergrupavimai (+/-)							
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)							
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		166,25					166,25
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		306,41					306,41

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

**– Kito subjekto sukaupta turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltini, išskline paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpių patenkino žemėsnojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formą)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

El. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpi						Finansavimo sumu likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				
		Finansavimo sumu likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumu išskyrus neatlyginintai gauta turta	Neatlyginintai gautas turtas pergrupavimas*	Perduota kitems viešojo sektorius subjektams	Finansavimo sumu sumažėjimas dėl jų perdvainimo turto pardavimo savо veklai	Finansavimo sumu sumažėjimas dėl jų parauðojimo viešojo sektorius subjektams					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Is valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	7.156,72	101.949,85	0,00	0,00	0,00	-102.853,57	0,00	0,00	0,00	11,57	6.264,57
1.1.	nepiniginiam turtui išsigerti	5.901,55	1.515,83	0,00	0,00	0,00	-2.690,29	0,00	0,00	0,00	0,00	4.727,09
1.2.	kitooms išlaidoms kompensuoti	1.255,17	100.434,02	0,00	0,00	0,00	-100.163,28	0,00	0,00	0,00	11,57	1.537,48
2.	Is savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	nepiniginiam turtui išsigerti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	kitooms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Is Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neiskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	nepiniginiam turtui išsigerti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	kitooms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Is kitų šaltinių:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	nepiniginiam turtui išsigerti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	kitooms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Is viso finansavimo sumų:	7.156,72	101.949,85	0,00	0,00	0,00	-102.853,57	0,00	0,00	0,00	11,57	6.264,57

* Šioje skiltelyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio kliaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

Suformuota: 2018 m. rugpjūčio 9 d. 14:46

Suformavo: Buhalterė Audrutė Ruškienė

Vidaus dokumentas

Registracijos duomenys	
Būsena	Baigtas dokumento rengimas
Dalinys	Buhalterinės apskaitos departamentas
Numatomas registratorius	BAI: Buhalterinės apskaitos įstaigoms teikiamų dokumentų registratorius
Numatoma byla	2018: 1.3E: Susirašinėjimo su Kultūros ministerija, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos ministerija, šiu sričių ministru valdymo sritims priskirtomis įstaigomis ir įstaigomis prie ministerijos buhalterinės apskaitos klausimais dokumentai
Bylos forma	Elektroniniai dokumentai
Procesas	templ.snakeProcess.default
Elektroninis dokumentas	Taip
Dokumento informacija	
Dokumentą parengė	Buhalterė Audrutė Ruškienė
Dokumentą pasirašė	Patarėja Sandra Drungilienė
Dokumentą tvirtino	
Dokumentą vizavo	Buhalterė Audrutė Ruškienė
Dokumentą derino	
Antraštė	GK FINANSINIŲ ATSKAITŲ RINKINYS 2018-06-30
Dokumento rūšis	ATASKAITA
Lapų skaičius	9
Priedų lapų sk.	8
ADOC	

GINČU KOMISIJO AIŠKINAMSISS RAŠTAS 2018 M. II KETV.adoc

GINČU KOMISIJO AIŠKINAMSISS RAŠTAS 2018 M. II KETV.docx

Priedai

- ATASKAITA Finansinės bėklės 030818.pdf
- ATASKAITA Veiklos rezultatai 030818.pdf
- ATASKAITA Atsargų vertės p 030818.pdf
- ATASKAITA Ilgalaikei materiai 030818.pdf
- ATASKAITA Nematerialiojo turto 030818.pdf
- ATASKAITA Finansavimo sumos 030818.pdf

Pridedami dokumentai

Pasibaigę darbai		
Buhalterė Audrutė Ruškienė	2018-08-07 13:46:13	Teigiamai vizuota versija 2.0. Pastabos:
Patarėja Sandra Drungilienė	2018-08-08 19:04:34	Pasirašyta versija 2.0. Pastabos: