

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 2019 METŪ KOVO 31 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, prisidėti prie neįgaliųjų integracijos politikos tobulinimo.

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

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 metų kovo 30 d. dienos duomenis.

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

Komisijos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 15. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 15 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 registrojami eurais ir centai, apvalinančiai iki šimtųjų euro dalį (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registrojami 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 pripažistamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą savoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

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

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą 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 pirminio 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 užregistrojamas 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 laikotarpi. 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 2019 metų I ketv. pateikti 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpi.

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 pripažįstamas ir registrojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto savoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

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

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

Po pirmio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus 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 naudingo 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 vertė, 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 proporcingą 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 ekspluataciją ir nusidėvėjimas skaičiuojamas bendra tvarka, kaip nurodyta Ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (arba) pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė 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 nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama 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, registruojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20-ojo VSAFAS reikalavimus.

Komisijos valdomo ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimai per 2019 metų I 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 pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamas viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registrojamas pagal nuolat apskaitomų 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, registruojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20-ojo VSAFAS reikalavimus.

Komisijos turimų atsargų pasikeitimai per 2019 metų I 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 Sąjungos (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, įskaitant 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, įskaitant 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 nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Komisijos gaunama ekonominė nauda. Jei Komisija yra atsakinga už tam tikrų sumų 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 mokétinos 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 vertė.

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 pripažįstamos 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 ataskaitiniai laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpi, kada buvo patirtos.

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

Sąnaudos komisijoje registrojamos 8 klasės saskaitų plano saskaitose. Ateinančių laikotarpių sąnaudos registrojamos 212000100 saskaitoje. Sukauptos sąnaudos 6952 saskaitoje.

Išankstiniai apmokėjimai

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – tai iš anksto pagal pirkimo saskaitą 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 numatytus 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 2019 metų I ketvirtį komisijos gautą ir panaudotą finansavimą pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltini, 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).

Pirmininkę pavadujanti komisijos narė



Tina Simovič

Parengė

NBFC analitikė

Audrutė Ruškienė

(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 2019 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2019 m. birželio 28 d. Nr. 1

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		4.551,96	5.018,87
I.	Nematerialusis turtas		116,31	189,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		116,31	189,00
I.3	Kitais nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		3.413,21	3.807,43
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		3.413,21	3.807,43
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansiniis turtas		1.022,44	1.022,44
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS		30.489,18	17.281,61
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos		667,23	660,23
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		667,23	660,23
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 apmokejimai		1.928,44	1.443,88
III.	Per vienus metus gautinos sumos		27.875,57	15.177,50
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		27.875,57	15.177,50
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		17,94	
	IŠ VISO TURTO:		35.041,14	22.300,48
D.	FINANSAVIMO SUMOS		6.131,89	6.098,73
I.	Iš valstybės biudžeto		6.131,89	6.098,73
II.	Iš savivaldybės biudžeto			

III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šalių			
E.	ISIPAREIGOJIMAI		28.909,25	16.201,75
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1.022,44	1.022,44
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		1.022,44	1.022,44
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		27.886,81	15.179,31
II.1	Ilgalaikių atidėjinų einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalis		1.022,48	1.022,48
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		499,90	575,52
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		13.495,14	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		12.869,29	13.581,31
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, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		35.041,14	22.300,48

Komisijos pirmininkė pavadujanti komisijos narė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos
vadovas)

Tina Simovič
(vardas ir pavardė)

NBFC analitikė
(vyriausasis buhalteris (buhalteris))

Audrutė Ruškienė
(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 2019 M. KOVO 31 D. DUOMENIS
2019 m. birželio 28 d. Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: neapvalinti

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		51142,14	51294,67
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		51142,14	51294,67
I.1.	Iš valstybės biudžeto		51142,14	51294,67
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.	Pervestinė pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-51142,14	-51294,67
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-41943,69	-40663,74
II.	NUSIDÈVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-466,91	-619,35
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-2211,97	-1860,13
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		-365,08	-214,32
VI.	KVALIFIKACIJOS KÉLIMO		-3335,00	-3370,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTÈJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-540,28	-452,57
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITU PASLAUGŲ		-1851,91	-3781,23
XIV.	KITOS		-427,30	-333,33
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			

Komisijos pirmininkę pavadujanti komisijos narė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Tina Simovič
(vardas ir pavardė)

NBFC analitikė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Audrutė Ruškienė
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpi patenkimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI*

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigtai projektai ir išankstiniai apmokejimai		Prestižas	Iš viso
			Programinė įranga ir jos licencijos	patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialus turtas	nebaigtai projektai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			7.022,92					7.022,92
2.	Isigijima per ataskaitinį laikotarpi								
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina								
2.2.	neatlyginintai gautu turto išsigijimo savikaina								
3.	Pardoonto, perduto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpi								
3.1.	pardoonto								
3.2.	perduoto								
3.3.	nurašyto								
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+-4)			7.022,92					7.022,92
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-6.833,92		X		X	X	-6.833,92
7.	Neatlyginintai gautu turto sukaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X	
8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpi	X	-72,69		X		X	X	-72,69

9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	X	X	X
9.1.	parduoto	X	X	X	X
9.2.	perduoto	X	X	X	X
9.3.	nurašyto	X	X	X	X
10.	Pergrupavimai (+/-)	X	X	X	X
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	-6.906,61	X	X
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje				
13.	Neatgyintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma **				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinių laikotarpių				
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinių laikotarpių				
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma				
16.1.	parduoto				
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)	116,31	116,31		
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)	189,0	189,0		

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

ATSARGU VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPI*

10.4.	Kiti nurašymai		
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)		
12.	Atsargų nuvertėjinas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-7+8-9-10/-11)		
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	667,23	
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)	660,23	

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltini, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinių laikotarpių pateiktimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aškinamajame raše formo)

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinių laikotarpi						Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginintai gautą turta	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlyginintai gautas turtas	Perduota kitiemis vietoj sektorius subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne vietoj sektorius subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas del jų panaudojimo savo veikai				
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:	6.098,73	39.004,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.971,09	0,00	0,00	0,00	6.131,89
1.1.	nepiniginiam turtui išigytį	5.113,43	431,71	-314,45	0,00	0,00	0,00	-984,46	0,00	0,00	0,00	4.246,23
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	985,30	38.572,54	314,45	0,00	0,00	0,00	-37.986,63	0,00	0,00	0,00	1.885,66
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 išigytį	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	kitoms 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, neįskaitant 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 išigytį	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	kitoms 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 šalių:	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 išigytį	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	kitoms 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:	6.098,73	39.004,25	0,00	0,00	0,00	-38.971,09	0,00	0,00	0,00	0,00	6.131,89

* Šioje skiltelyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio kliaidų taisymas, susijusiams su finansavimo sumomis

(Informacijos apie ilgalaikio materialojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinių laikotarpių pateikimo žemėsijoje ir aukštesniojo lygių aškinamajame rašte forma)

ILGALAIKIO MATERIALOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai	Infrastruktūros ir kitos statinai	Maišinos ir irenginiai	Transporto priemonės	Klinijoje esančios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turas	Nebaigtą statybą	Išankstiniai apmokejimai	Iš viso		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Isigijimai ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje							14333,29	23337,9					37671,19	
2.	Isigijimai per ataskaitinį laikotarpi (2,1+2,2)														
2.1.	pirkto turto isigijimo savikaina														
2.2.	neatgyvintinių gautu turto isigijimo savikaina														
3.	Parduoito, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpi (3, 1+3,2+3,3)														
3.1.	parduoito														
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto														
4.	Pergrupavimai (+/-)							14333,29	23337,9					37671,19	
5.	Isigijimai ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2,3+/-4)														
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X						-14333,29	-19330,47	X	X	X	-33863,76		
7.	Neatgyvintinių gautu turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X									X	X			
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpi	X							-394,22	X	X	X	-394,22		
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9,1+9,2+9,3)	X								X	X	X			
9.1.	parduoto	X									X	X			
9.2.	perduoto	X									X	X			
9.3.	nurašyto	X									X	X			
10.	Pergupavimai (+/-)	X										X			

26.	Ilegaliukio materialiojo turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)																		
	*	3807,43																	

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
** - Kitos subjekto sukaupta turto nusidevėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Suformuota: 2019 m. liepos 1 d. 12:15

Suformavo: Analitikė Audrutė Ruškienė

Vidaus dokumentas

Kam perduota		
Papildomos rūšys		
Būsena	Baigtas dokumento rengimas	
Dalinys	3-iosios buhalterinės apskaitos grupės 4-asis pogrupis	
Numatomas registratorius	BAI: Istaigoms teikiamų buhalterinės apskaitos dokumentų registratorius	
Numatoma byla	2019: 3.4E: Tarpiniai finansinių ataskaitų ir ketvirtiniai biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai	
Bylos forma	Elektroniniai dokumentai	
Procesas	templ.snakeProcess.default	
Elektroninis dokumentas	Taip	
Dokumento informacija		
Dokumentą parengė	Analitikė Audrutė Ruškienė	
Dokumentą pasirašė	Grupės vadovė Sandra Drungilienė	
Dokumentą tvirtino		
Dokumentą vizavo	Analitikė Audrutė Ruškienė	
Dokumentą derino		
Antraštė	GK FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS 2018 03 30	
Dokumento rūšis	ATASKAITA	
Priedų lapų sk.	21	
ADOC		
GINČU KOMISIJOS AIŠKINAMSISS RAŠTAS 2019 M. I KETV.adoc		
GINČU KOMISIJOS AIŠKINAMSISS RAŠTAS 2019 M. I KETV.docx		
Priedai		
Finansinės būklės ataskaita.pdf		
Veiklos rezultata.pdf		
Atsargų vertės pasikeitimų ataskaita .pdf		
Ilgalaikiomaterialiojo tureto ataskaita .pdf		
Nematerialiojo turto ataskaita .pdf		
Finansavimo sumų ataskaita 2019 I ketv..pdf		
Pridedami dokumentai		
Pasibaigę darbai		
Analitikė Audrutė Ruškienė	2019-07-01 09:31:00	Teigiamai vizuota versija 1.0. Pastabos:
Grupės vadovė Sandra Drungilienė	2019-07-01 10:59:08	Pasirašyta versija 1.0. Pastabos: