



RIETAVO MYKOLO KLEOPO OGINSKIO MENO MOKYKLA

Biudžetinė įstaiga, Parko g. 10, 90311 Rietavas, tel./faks. (8 448) 68489, el. p. rietavomm@gmail.com
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 291816990

Rietavo savivaldybės administracijos
finansų skyriui

2023-11- Nr.

DĖL 2023 METŲ III KETVIRČIO BALANSO PATEIKIMO DERINIMUI

P a t e i k i a m e derinimui Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokyklos balansą 2023 m. rugsėjo 30 d. (pridedama).

Direktorius

Nerijus Jasinskas

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

Įm. kodas 291816990, Parko g. 10, 90313 Rietavas,

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

Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS**

2023.10.23 Nr. 1

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2023-09-30	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2022-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		143865.13	134487.00
I.	Nematerialusis turtas		0.00	0.00
I.1	Plėtros darbai		0.00	0.00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0.00	0.00
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0.00	0.00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		0.00	0.00
I.5	Prestižas		0.00	0.00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		143865.13	134487.00
II.1	Žemė		0.00	0.00
II.2	Pastatai		0.00	0.00
II.3	Infrastruktūros statiniai		0.00	0.00
II.4	Kiti statiniai		0.00	0.00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		0.00	0.00
II.6	Transporto priemonės		0.00	0.00
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		20546.95	22252.00
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		108000.00	108000.00
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		15318.18	4235.00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		0.00	0.00
IV.	Mineraliniai išteklių		0.00	0.00
V.	Kitas ilgalaikis turtas		0.00	0.00
B.	BIOLOGINIS TURTAS		0.00	0.00
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		65388.85	69640.75
I.	Atsargos		1753.15	2284.24
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0.00	0.00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1753.15	2284.24
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		0.00	0.00
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0.00	0.00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0.00	0.00
II.	Išankstiniai apmokėjimai		0.00	2346.15
III.	Per vienus metus gautinos sumos		56736.39	61647.06
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0.00	0.00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0.00	0.00
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0.00	0.00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		2245.85	1324.85
III.5	Sukauptos gautinos sumos		54490.54	60322.21
III.6	Kitos gautinos sumos		0.00	0.00
IV.	Trumpalaikės investicijos		0.00	0.00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		6899.31	3363.30
	IŠ VISO TURTO:		209253.98	204127.75
D.	FINANSAVIMO SUMOS		99937.45	91285.08
I.	Iš valstybės biudžeto		2966.72	3166.87

II.	Iš savivaldybės biudžeto		25746.33	17268.15
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0.00	0.00
IV.	Iš kitų šaltinių		71224.40	70850.06
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		56750.09	60295.04
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0.00	0.00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0.00	0.00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0.00	0.00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0.00	0.00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		56750.09	60295.04
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0.00	0.00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0.00	0.00
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0.00	0.00
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0.00	0.00
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0.00	0.00
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus		0.00	0.00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		0.00	0.00
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui		0.00	0.00
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos		0.00	0.00
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0.00	0.00
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos		5606.85	2161.26
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		34158.47	30034.63
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos		15480.26	27544.14
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1504.51	555.01
F.	GRYNASIS TURTAS		52566.44	52547.63
I.	Dalininkų kapitalas		0.00	0.00
II.	Rezervai		34863.53	34863.53
II.1	Tikrosios vertės rezervas		34863.53	34863.53
II.2	Kiti rezervai		0.00	0.00
III.	Nuosavybės metodo įtaka		0.00	0.00
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		17702.91	17684.10
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		18.81	448.28
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		17684.10	17235.82
G.	MAŽUMOS DALIS		0.00	0.00
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		209253.98	204127.75

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo
arba jo įgalioto administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Nerijus Jasinskas
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Elena Srėbaliėnė
(vardas ir pavardė)

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

Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. kodas 291816990, Parko g. 10, 90313 Rietavas,

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą

arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS**

2023.10.23 Nr. 1

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2023.01.01 - 2023.09.30	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2022.01.01 - 2022.09.30
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		355780.90	283119.25
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		338387.90	266510.25
I.1.	Iš valstybės biudžeto		19513.92	31733.55
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		316543.83	234141.78
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		0.00	0.00
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		2330.15	634.92
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0.00	0.00
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		17393.00	16609.00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		17393.00	16609.00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0.00	0.00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		355762.09	283590.66
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		299327.13	241360.92
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		2259.95	2414.39
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		9558.24	7627.20
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		568.17	544.92
V.	TRANSPORTO		5957.00	4078.00
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		26.00	83.80
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		0.00	0.00
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ		0.00	0.00
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		10859.58	8297.70
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		0.00	0.00
XI.	NUOMOS		0.00	0.00
XII.	FINANSAVIMO		0.00	0.00
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		27206.02	19183.73
XIV.	KITOS		0.00	0.00
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		18.81	-471.41
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0.00	0.00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0.00	0.00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0.00	0.00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0.00	0.00
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		0.00	0.00
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0.00	0.00
G.	PELNO MOKESTIS		0.00	0.00
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		18.81	-471.41
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0.00	0.00
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		18.81	-471.41
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		0.00	0.00
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		0.00	0.00

Direktorius

Nerijus Jasinskas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Elena Srėbaliėnė

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie balansinę atsargų vertę pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI* 2023.01.01 - 2023.09.30*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0	2284,24	0	0	0	0	0	2284,24
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)	0	10328,49	0	0	0	0	0	10328,49
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina	0	10328,49	0	0	0	0	0	10328,49
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)	0	10859,58	0	0	0	0	0	10859,58
3.1.	Parduota	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.	Perleista (paskirstyta)	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.	Sunaudota veikloje	0	10859,58	0	0	0	0	0	10859,58
3.4.	Kiti nurašymai	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Pergrupavimai (+/-)	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	0	1753,15	0	0	0	0	0	1753,15
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0	0	0	0	0	0	0	0

7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1.	Parduota	0	0	0	0	0	0	0	0
10.2.	Perleista (paskirstyta)	0	0	0	0	0	0	0	0
10.3.	Sunaudota veikloje	0	0	0	0	0	0	0	0
10.4.	Kiti nurašymai	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	0	1753,15	0	0	0	0	0	1753,15
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)	0	2284,24	0	0	0	0	0	2284,24

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

(Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių aiškinamajame rašte forma)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

2023.01.01 - 2023.09.30

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldui ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0.00	0.00	0.00	0.00	73136.47	390.42	0.00	0.00	9258.04	192.00	74496.05	4235.00	0.00
2.	Isigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	554.90	0.00	0.00	11083.18	0.00
2.1.	pirkto turto isigijimo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	554.90	0.00	0.00	11083.18	0.00
2.2.	savikaina neatlygintinai gauto turto isigijimo savikaina	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1 + 3.2 + 3.3)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1.	parduoto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.	perduoto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.3.	nurašyto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Pergрупavimai (+/-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	0.00	0.00	0.00	0.00	73136.47	390.42	0.00	0.00	9812.94	192.00	74496.05	15318.18	0.00
6.	Sukaupta nusidevėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0.00	0.00	0.00	0.00	390.42	0.00	0.00	7630.11	0.00	54063.98		
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidevėjimo suma**		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
8.	Apskaičiuota nusidevėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	356.13	0.00	1903.82		
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidevėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.1.	parduoto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.	perduoto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
9.3.	nurašyto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
10.	Pergрупavimai (+/-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

11.	Sukaupta nusidevejimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)		0.00	0.00	0.00	0.00	390.42	0.00	0.00	7986.24	0.00	55967.80		
12.	Sukaupta nusidevejimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitini laikotarpį		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitini laikotarpį		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
16.1.	parduoto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
16.2.	perduoto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
16.3.	nurašyto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
17.	Pergrupavimai (+/-)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19.	Tikroji verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0.00				34863.53			0.00		0.00			
20.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitini laikotarpį suma	0.00				0.00			0.00		0.00			
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)	0.00				0.00			0.00		0.00			
22.1.	parduoto	0.00				0.00			0.00		0.00			
22.2.	perduoto	0.00				0.00			0.00		0.00			
22.3.	nurašyto	0.00				0.00			0.00		0.00			
23.	Pergrupavimai (+/-)	0.00				0.00			0.00		0.00			
24.	Tikroji verte ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)	0.00	0.00	0.00	0.00	34863.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutine verte ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+ 24)	0.00	0.00	0.00	0.00	108000.00	0.00	0.00	0.00	1826.70	192.00	18528.25	15318.18	0.00
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutine verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)	0.00	0.00	0.00	0.00	108000.00	0.00	0.00	0.00	1627.93	192.00	20432.07	4235.00	0.00

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

** - Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

ilusi turtas“

Iš viso
16
161707.98
11638.08
11638.08
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
173346.06
62084.51
0.00
2259.95
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00

64344.46
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
34863.53
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
0.00
34863.53
143865.13
134487.00

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

(Eur)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį [2023-01-01 - 2023-09-30]									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas *	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (gražintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	3.166,87	18.134,50	0,00	0,00	0,00	0,00	18.334,65	0,00	0,00	0,00	2.966,72
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3.166,87	0,00	1.274,00	0,00	0,00	0,00	1.474,15	0,00	0,00	0,00	2.966,72
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	18.134,50	-1.274,00	0,00	0,00	0,00	16.860,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	17.268,15	331.332,95	0,00	0,00	0,00	0,00	322.854,77	0,00	0,00	0,00	25.746,33
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	17.268,15	8.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221,82	0,00	0,00	0,00	25.746,33
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	322.632,95	0,00	0,00	0,00	0,00	322.632,95	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Iš 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 įsigyti	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.	Iš kitų šaltinių:	70.850,06	2.704,49	0,00	0,00	0,00	0,00	2.330,15	0,00	0,00	0,00	71.224,40

4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	67.217,65	0,00	526,22	0,00	0,00	0,00	526,22	0,00	0,00	0,00	67.217,65
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	3.632,41	2.704,49	-526,22	0,00	0,00	0,00	1.803,93	0,00	0,00	0,00	4.006,75
5.	Iš viso finansavimo sumų	91.285,08	352.171,94	0,00	0,00	0,00	0,00	343.519,57	0,00	0,00	0,00	99.937,45

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

Didžioji knyga

Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykla

Im. kodas: 291816990

PVM kodas:

Adresas: Parko g. 10, Rietavas

Data nuo 2023.01.01 Data iki 2023.09.30

Rodyti nulines sąskaitas: Ne

Rodyti visas detalizacijas: Ne

Balansinės sąskaitos		Likutis pradziai		Apyvarta			Likutis pabaigai	
Sąskaita	Pavadinimas	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas	Saldo	Debetas	Kreditas
0	Nebalansinės sąskaitos			4,789.94	4,789.94			
02	Naudojamos atsargos			4,789.94	4,789.94			
021	Ūkinis inventorių			4,789.94	4,789.94			
0210001	Ūkinis inventorių	48,080.57		4,697.37	744.29	3,953.08	52,033.65	
0210002	Ūkinio inventoriaus fondas		48,080.57	92.57	4,045.65	-3,953.08		52,033.65
1	Ilgalaikis turtas	134,487.00		12,472.98	3,094.85	9,378.13	143,865.13	
12	Ilgalaikis materialusis turtas	134,487.00		12,472.98	3,094.85	9,378.13	143,865.13	
1202	Pastatai							
12022	Negyvenamieji pastatai							
1202201	Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina							
1202204	Negyvenamųjų pastatų sukauptas nusidėvėjimas (-)							
1204	Nekilnojamosios kultūros vertybės	108,000.00					108,000.00	
12041	Kultūros paveldo statiniai	108,000.00					108,000.00	
1204101	Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina	73,136.47					73,136.47	
1204102	Kultūros paveldo statinių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	34,863.53					34,863.53	
1204104	Kultūros paveldo statinių sukauptas nusidėvėjimas (-)							
1205	Mašinos ir įrenginiai							
12054	Kitos mašinos ir įrenginiai							
1205401	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	390.42					390.42	
1205404	Kitų mašinų ir įrenginių sukauptas nusidėvėjimas (-)		390.42					390.42
1208	Baldai ir biuro įranga	1,627.93		554.90	356.13	198.77	1,826.70	
12081	Baldai	62.70			25.24	-25.24	37.46	
1208101	Baldų įsigijimo savikaina	837.12					837.12	
1208104	Baldų sukauptas nusidėvėjimas (-)		774.42		25.24	-25.24		799.66
12082	Kompiuterinė įranga			554.90	61.52	493.38	493.38	
1208201	Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina	2,902.87		554.90		554.90	3,457.77	
1208204	Kompiuterinės įrangos sukauptas nusidėvėjimas (-)		2,902.87		61.52	-61.52		2,964.39
12083	Kita biuro įranga	1,565.23			269.37	-269.37	1,295.86	

1208301	Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina	5,518.05				5,518.05	
1208304	Kitos biuro įrangos sukauptas nusidėvėjimas (-)		3,952.82		269.37	-269.37	4,222.19
1209	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	20,624.07		280.00	2,183.82	-1,903.82	18,720.25
12091	Scenos meno priemonės	1,074.56			100.62	-100.62	973.94
1209101	Scenos meno priemonių įsigijimo savikaina	2,583.33					2,583.33
1209104	Scenos meno priemonių sukauptas nusidėvėjimas (-)		1,508.77		100.62	-100.62	1,609.39
12092	Bibliotekų fondai	2,308.25					2,308.25
1209201	Bibliotekų fondų įsigijimo savikaina	2,308.25					2,308.25
12093	Kitos vertybės	192.00					192.00
1209301	Kitų vertybių įsigijimo savikaina	192.00					192.00
12094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	17,049.26		280.00	2,083.20	-1,803.20	15,246.06
1209401	Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	69,604.47		280.00	280.00		69,604.47
1209404	Kito ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)		52,555.21		1,803.20	-1,803.20	54,358.41
1210	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	4,235.00		11,638.08	554.90	11,083.18	15,318.18
12101	Nebaigta statyba	4,235.00		11,083.18		11,083.18	15,318.18
121011	Nebaigta statyba	4,235.00		11,083.18		11,083.18	15,318.18
1210111	Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina	4,235.00		11,083.18		11,083.18	15,318.18
121012	Esminio pagerinimo darbai						
1210121	Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina						
12103	Ilgalaikio turto komplektavimas			554.90	554.90		
1210301	Ilgalaikio turto komplektavimo įsigijimo savikaina			554.90	554.90		
2	Trumpalaikis turtas	69,640.75		1,130,489.43	1,134,741.33	-4,251.90	65,388.85
20	Atsargos	2,284.24		10,328.49	10,859.58	-531.09	1,753.15
201	Medžiagos ir žaliavos	1,264.55		10,058.49	10,859.58	-801.09	463.46
2010001	Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	1,264.55		10,058.49	10,859.58	-801.09	463.46
202	Ūkinis inventorių	1,019.69		270.00		270.00	1,289.69
2020001	Ūkinio inventorių įsigijimo savikaina	1,019.69		270.00		270.00	1,289.69
21	Išankstiniai apmokėjimai	2,346.15		6,755.21	9,101.36	-2,346.15	
211	Išankstiniai apmokėjimai	2,346.15		6,755.21	9,101.36	-2,346.15	
2111	Išankstiniai apmokėjimai už turtą ir paslaugas	2,346.15		6,755.21	9,101.36	-2,346.15	
21111	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2,346.15		6,755.21	9,101.36	-2,346.15	
2111101	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2,346.15		6,755.21	9,101.36	-2,346.15	
212	Ateinančių laikotarpių sąnaudos						
2123	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos						
2123001	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos						
22	Per vienus metus gautinos sumos	61,647.06		728,437.37	733,348.04	-4,910.67	56,736.39
222	Gautinos finansavimo sumos			352,312.93	352,312.93		
2221	Gautinos finansavimo sumos			352,312.93	352,312.93		
2221004	Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto			18,134.50	18,134.50		

2221005	Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybių biudžeto			331,332.95	331,332.95		
2221006	Gautinos finansavimo sumos iš kitų šaltinių			2,845.48	2,845.48		
226	Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	1,324.85		17,393.00	16,472.00	921.00	2,245.85
2267	Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	1,324.85		17,393.00	16,472.00	921.00	2,245.85
2267001	Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	1,324.85		17,393.00	16,472.00	921.00	2,245.85
228	Sukauptos gautinos sumos	60,322.21		343,771.61	349,603.28	-5,831.67	54,490.54
2282	Sukauptos pajamos	60,322.21		343,771.61	349,603.28	-5,831.67	54,490.54
22821	Sukauptos finansavimo pajamos	59,622.21		329,511.78	334,643.45	-5,131.67	54,490.54
2282102	Sukauptos finansavimo pajamos iš Valstybės išdo			13,883.54	12,010.50	1,873.04	1,873.04
2282103	Sukauptos finansavimo pajamos iš Savivaldybės išdo	32,078.07		327,692.12	322,632.95	5,059.17	37,137.24
2282107	Sukauptos finansavimo pajamos (atostoginių rezervas)	27,544.14		-12,063.88		-12,063.88	15,480.26
22825	Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turta, paslaugas	700.00		14,259.83	14,959.83	-700.00	
2282501	Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turta, paslaugas	700.00		14,259.83	14,959.83	-700.00	
229	Kitos gautinos sumos			14,959.83	14,959.83		
2298	Kitos gautinos sumos			14,959.83	14,959.83		
2298101	Gautinos sumos specialioms programoms finansuoti iki paraiškos pateikimo			14,959.83	14,959.83		
24	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3,363.30		384,968.36	381,432.35	3,536.01	6,899.31
241	Pinigai bankų sąskaitose	3,363.30		384,968.36	381,432.35	3,536.01	6,899.31
2411	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose	3,363.30		384,968.36	381,432.35	3,536.01	6,899.31
24111	Pinigai bankų sąskaitose eurais	3,363.30		384,968.36	381,432.35	3,536.01	6,899.31
24111001	biudžetinė LT737300010002563034			358,557.38	358,557.38		
24111002	spec. lėšų sąskaita LT577300010002563225	13.98		17,441.50	14,279.83	3,161.67	3,175.65
24111003	parama LT377300010083463234	3,243.33		555.48	75.15	480.33	3,723.66
24111004	Festivalio LT397300010131340555	105.99		2,290.00	2,395.99	-105.99	
24111005	Projektas kultūros rėmimo fondas 2015m LT167300010142684925			6,124.00	6,124.00		
242	Grynieji pinigai						
2421	Grynieji pinigai kasoje						
24211	Grynieji pinigai kasoje eurais						
2421101	Grynieji pinigai kasoje eurais Kasa spec. programų						
244	Pinigai kelyje						
2440001	Pinigai kelyje						
3	Grynasis turtas		52,547.63	448.28	448.28		52,547.63
31	Sukauptas perviršis ar deficitas		17,684.10	448.28	448.28		17,684.10
311	Sukauptas perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)		17,684.10	448.28	448.28		17,684.10
3110001	Einamųjų metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)		448.28	448.28		448.28	
3110002	Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)		17,235.82		448.28	-448.28	17,684.10
32	Rezervai		34,863.53				34,863.53
321	Tikrosios vertės rezervas		34,863.53				34,863.53
3210001	Tikrosios vertės rezervas		34,863.53				34,863.53

4	Finansavimo sumos		91,285.08	697,773.71	706,426.08	-8,652.37		99,937.45
41	Finansavimo sumos (gautinos)			352,312.93	352,312.93			
414	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)			18,134.50	18,134.50			
4141	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)							
4141003	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautinos)							
4142	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)			18,134.50	18,134.50			
4142001	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)			18,134.50	18,134.50			
415	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)			331,332.95	331,332.95			
4151	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)			8,700.00	8,700.00			
4151001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)			7,028.19	7,028.19			
4151003	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautinos)			1,671.81	1,671.81			
4152	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)			322,632.95	322,632.95			
4152001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)			322,632.95	322,632.95			
416	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautinos)			2,845.48	2,845.48			
4161	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)							
4161003	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautinos)							
4162	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautinos)			2,845.48	2,845.48			
4162001	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautinos)			2,845.48	2,845.48			
42	Finansavimo sumos (gautos)		91,285.08	345,460.78	354,113.15	-8,652.37		99,937.45
423	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautos)							
4231	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui							
42311	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti							
4231101	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)							
4231102	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti							
42313	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti							
4231301	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (gautos)							
4231302	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti							
424	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)		3,166.87	19,608.65	19,408.50	200.15		2,966.72
4241	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)		3,166.87	1,474.15	1,274.00	200.15		2,966.72
42411	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)		3,166.87	200.15		200.15		2,966.72
4241101	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)		3,166.87					3,166.87
4241102	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos (-))			200.15		200.15	200.15	
42413	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)			1,274.00	1,274.00			
4241301	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)				1,274.00	-1,274.00		1,274.00
4241302	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos (-))			1,274.00		1,274.00	1,274.00	
4242	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)			18,134.50	18,134.50			
4242001	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)			1,274.00	18,134.50	-16,860.50		16,860.50
4242002	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos (-))			16,860.50		16,860.50	16,860.50	
4242004	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gražintos (-))							

425	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)		17,268.15	322,854.77	331,332.95	-8,478.18		25,746.33
4251	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)		17,268.15	221.82	8,700.00	-8,478.18		25,746.33
42511	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)		17,268.15	221.82	7,028.19	-6,806.37		24,074.52
4251101	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)		17,268.15		7,028.19	-7,028.19		24,296.34
4251102	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)			221.82		221.82	221.82	
4251103	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)							
42513	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)				1,671.81	-1,671.81		1,671.81
4251301	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)				1,671.81	-1,671.81		1,671.81
4251302	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)							
4252	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)			322,632.95	322,632.95			
4252001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)				322,632.95	-322,632.95		322,632.95
4252002	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)			322,632.95		322,632.95	322,632.95	
426	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)		70,850.06	2,997.36	3,371.70	-374.34		71,224.40
4261	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)		67,217.65	526.22	526.22			67,217.65
42611	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)		67,217.65					67,217.65
4261101	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)		67,217.65					67,217.65
4261102	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)							
42613	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautos)			526.22	526.22			
4261301	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautos)				526.22	-526.22		526.22
4261302	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)			526.22		526.22	526.22	
4262	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)		3,632.41	2,471.14	2,845.48	-374.34		4,006.75
4262001	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)		3,632.41	667.21	2,845.48	-2,178.27		5,810.68
4262002	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)			1,803.93		1,803.93	1,803.93	
6	Trumpalaikiai įsipareigojimai		60,295.04	508,649.99	505,105.04	3,544.95		56,750.09
68	Pervestinos sumos							
686	Gražintinos finansavimo sumos							
6860004	Gražintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą							
6860005	Gražintinos finansavimo sumos į savivaldybių biudžetus							
69	Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla		60,295.04	508,649.99	505,105.04	3,544.95		56,750.09
691	Tiekėjams mokėtinos sumos		2,161.26	62,090.51	65,536.10	-3,445.59		5,606.85
6910001	Tiekėjams mokėtinos sumos		2,161.26	62,090.51	65,536.10	-3,445.59		5,606.85
692	Mokėtinos sumos darbuotojams		30,034.63	430,067.48	434,191.32	-4,123.84		34,158.47
6921	Mokėtinas darbo užmokestis		17,791.00	304,403.88	306,945.93	-2,542.05		20,333.05
6921001	Mokėtinas darbo užmokestis		17,791.00	304,403.88	306,945.93	-2,542.05		20,333.05
6922	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos		6,805.43	69,462.35	70,326.55	-864.20		7,669.63
6922001	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos		6,805.43	69,462.35	70,326.55	-864.20		7,669.63
6923	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis		5,350.55	55,325.68	56,036.95	-711.27		6,061.82
6923001	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių		5,350.55	55,325.68	56,036.95	-711.27		6,061.82
6926	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams		87.65	875.57	881.89	-6.32		93.97

6926001	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams		87.65	875.57	881.89	-6.32		93.97
694	Gauti išankstiniai mokėjimai		555.01	16,492.00	17,441.50	-949.50		1,504.51
6942	Kiti gauti išankstiniai mokėjimai		555.01	16,492.00	17,441.50	-949.50		1,504.51
6942001	Gauti išankstiniai mokėjimai už suteiktas paslaugas		555.01	16,492.00	17,441.50	-949.50		1,504.51
695	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		27,544.14		-12,063.88	12,063.88		15,480.26
6952	Sukauptos sąnaudos		27,544.14		-12,063.88	12,063.88		15,480.26
69521	Sukauptos sąnaudos		27,544.14		-12,063.88	12,063.88		15,480.26
6952102	Sukauptos atostoginių sąnaudos		27,149.28		-11,891.40	11,891.40		15,257.88
6952103	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos		394.86		-172.48	172.48		222.38
6953	Kitos mokėtinos sumos							
6953001	Kitos mokėtinos sumos							
7	Pajamos			254.10	356,035.00	-355,780.90		355,780.90
70	Finansavimo pajamos			254.10	338,642.00	-338,387.90		338,387.90
701	Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos				2,222.19	-2,222.19		2,222.19
7013	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos)							
7013001	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) ilgalaikiam turtui							
7013003	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) atsargoms įsigyti							
7014	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti				1,474.15	-1,474.15		1,474.15
7014001	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos				200.15	-200.15		200.15
7014003	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos				1,274.00	-1,274.00		1,274.00
7015	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti				221.82	-221.82		221.82
7015001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos				221.82	-221.82		221.82
7015003	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos							
7016	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos				526.22	-526.22		526.22
7016001	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos							
7016003	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti pajamos				526.22	-526.22		526.22
702	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos			254.10	336,419.81	-336,165.71		336,165.71
7024	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos				18,039.77	-18,039.77		18,039.77
7024001	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos				18,039.77	-18,039.77		18,039.77
7025	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos			254.10	316,576.11	-316,322.01		316,322.01
7025001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos			254.10	316,576.11	-316,322.01		316,322.01
7026	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms pajamos				1,803.93	-1,803.93		1,803.93
7026001	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms pajamos				1,803.93	-1,803.93		1,803.93
74	Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos				17,393.00	-17,393.00		17,393.00
741	Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos				17,393.00	-17,393.00		17,393.00
7417	Apskaičiuotos paslaugų švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamos				17,393.00	-17,393.00		17,393.00
7417001	Apskaičiuotos paslaugų švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamos				17,393.00	-17,393.00		17,393.00
8	Sąnaudos			356,016.19	254.10	355,762.09	355,762.09	
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos			356,016.19	254.10	355,762.09	355,762.09	

8701	Darbo užmokesčio sąnaudos			295,054.53		295,054.53	295,054.53
8701001	Darbo užmokesčio sąnaudos			306,548.48		306,548.48	306,548.48
8701002	Atostoginių kaupimų sąnaudos			-11,891.40		-11,891.40	-11,891.40
8701003	Ligos pašalpų sąnaudos			397.45		397.45	397.45
8702	Socialinio draudimo sąnaudos			4,272.60		4,272.60	4,272.60
8702001	Socialinio draudimo sąnaudos			4,445.08		4,445.08	4,445.08
8702003	Atostoginių kaupimų socialinio draudimo sąnaudos			-172.48		-172.48	-172.48
8703	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos			2,259.95		2,259.95	2,259.95
8703002	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos			2,259.95		2,259.95	2,259.95
8704	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos			9,558.24		9,558.24	9,558.24
8704001	Šildymo sąnaudos			6,914.37		6,914.37	6,914.37
8704002	Elektros energijos sąnaudos			1,220.25		1,220.25	1,220.25
8704003	Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos			589.34		589.34	589.34
8704004	Ryšių paslaugų sąnaudos			834.28		834.28	834.28
8705	Komandiruočių sąnaudos			568.17		568.17	568.17
8705001	Komandiruočių sąnaudos			568.17		568.17	568.17
8706	Transporto sąnaudos			5,957.00		5,957.00	5,957.00
8706001	Transporto sąnaudos			5,957.00		5,957.00	5,957.00
8707	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos			26.00		26.00	26.00
8707001	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos			26.00		26.00	26.00
8708	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos						
8708001	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos						
8709	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos						
8709002	Nurašytų sumų sąnaudos						
8710	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina			10,859.58		10,859.58	10,859.58
8710001	Sunaudotų atsargų savikaina			10,859.58		10,859.58	10,859.58
8712	Kitų paslaugų sąnaudos			27,460.12	254.10	27,206.02	27,206.02
8712001	Kitų paslaugų sąnaudos			27,460.12	254.10	27,206.02	27,206.02
8713	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos						
87132	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos						
8713202	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos						
88	Kitos veiklos sąnaudos						
8800005	Paslaugų sąnaudos						
9	Specialiosios sąskaitos			78,892.14	78,892.14		
92	Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka						
922	Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtaka						
9220002	Praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtaka						
99	Užskaita			78,892.14	78,892.14		
9999991	Užskaitos sąskaita_D	329,986.40		63,932.31	23,659.83	40,272.48	370,258.88

9999992	Užskaitos sąskaita_K		329,986.40	14,959.83	55,232.31	-40,272.48	370,258.88
9999994	Vidinė banko sąskaita						
	Viso balansinės sąskaitos:		204,127.75	204,127.75	2,789,786.76	2,789,786.76	565,016.07

Užbalansinės sąskaitos		Likutis pradžiai		Apyvarta		Saldo	Likutis pabaigai	
Sąskaita	Pavadinimas	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas		Debetas	Kreditas
9	Specialiosios sąskaitos							
98	Tarpinės likučių akėlimo sąskaitos							
9800001	Ilgalaikio turto ásigijimo vertės akėlimas (1 klasė)		104,128.19					104,128.19
9800002	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo akėlimas (1 klasė)	55,147.97					55,147.97	
9800020	Atsargø likučių akėlimas (20 klasė ir 2123)		1,029.29					1,029.29
9800021	Iðbankstiniø apmokėjimø likučių akėlimas (21 klasė)		78.55					78.55
9800022	Gautinø sumø likučių akėlimas (221,222,223,224,225,226,227 229 klasės)		636.47					636.47
9800026	Kitø sumø likučių akėlimui	9,450.40					9,450.40	
9800028	Konvertavimo paklaidø sąskaita							
9800042	Gautø finansavimo sumø likučių akėlimas (42 klasė)	40,515.65					40,515.65	
9800069	Mokėtinø sumos, susijusios su vykdoma veikla likučių akėlimas (691,692,693,694 klasės)	26,645.35					26,645.35	
9800228	Sukauptø finansavimo pajamø likučių akėlimas (228 klasė)		38,875.41					38,875.41
9800241	Pinigø likučių akėlimas (Bankas) (241 klasė)		2,670.32					2,670.32
9800695	Sukauptø mokėtinø sumø likučių akėlimas (6951,6952 klasės)	15,658.86					15,658.86	
	Viso užbalansinės sąskaitos:							

Viso:		204,127.75	204,127.75	2,789,786.76	2,789,786.76	0.00	565,016.07	565,016.07
--------------	--	------------	------------	--------------	--------------	------	------------	------------

RIETAVO MYKOLO KLEOPO OGINSKIO MENO MOKYKLA

Aiškinamasis raštas

Prie 2023 m. III ketvirčio finansinių ataskaitų

I BENDROJI DALIS

1. Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykla yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Meno mokyklos buveinės adresas: Parko g. 10, Rietavas, Lietuvos respublika. Įstaigos kodas 291816990.
2. Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykla yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.
3. Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykla yra pavaldi Rietavo savivaldybei, kuri koordinuoja mokyklos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia nuostatus, priima sprendimus, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.
4. 2023 m. vidutinis darbuotojų skaičius meno mokykloje buvo 24.
5. Meno mokykla vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.
6. Meno mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2023 biudžetinius metus.
7. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos piniginiiais vienetais – euras.

II APSKAITOS POLITIKA

8. Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS), kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje. Mokykla, 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 direktoriaus 2013 m. gruodžio mėn. 18 d. įsakymu Nr. V- 111 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ši apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais. Prieš taikydama apskaitos politiką, įstaiga turi perkelti didžiosios knygos sąskaitų likučius ir užregistruoti apskaitoje neregistruotus sąskaitų likučius pagal likučių perkėlimo iš sąskaitų plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 (Žin., 2001, Nr. 30-978; 2006, Nr. 2-16), sąskaitų į viešojo sektoriaus bendrojo sąskaitų plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (Žin., 2008, Nr. 148-5952), sąskaitas tvarkos aprašo nuostatas. Informacija apie tai, kaip perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo paveikė Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje pateikiamą informaciją perėjimo prie VSAFAS dieną, pateikta 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir

klaidų taisymas“ 3 priede nurodytą formą.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, metinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendorinių metų pabaiga.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

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

Pagal subjekto principą mokykla laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Mokyklos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Mokykloje leidžiamos vykdyti ūkinės operacijos nustatytos teisės aktuose. VSAFAS nustatyti faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodai ir taisyklės. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą mokyklos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Įstaiga taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus išskyrus 9-ąją VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“; 26-ąją VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

Mokykloje netaikomi VSAFAS, kadangi žemesniojo lygio biudžetinė įstaiga, – 14-ąją VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ąją VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus objektus“.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami mokyklos sąskaitų plano sąskaitose taikant mokyklos 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 mokykloje taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

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

10. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.
11. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą.
12. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Rietavo savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu

Ilgalaikis materialusis turtas

13. Ilgalaikis materialusis turtas pripažystamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialioo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
14. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skiriamas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.
15. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto meno mokyklos tvarkos apraše.
16. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.
Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.
Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.
Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.
17. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirtoma per visą turto naudingą tarnavimo laiką.
18. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Rietavo savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu.

Atsargos

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

Gautinos sumos

21. Gautinos sumos registruojamos tada, kai mokykla įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

22. Finansavimo sumos pripažystamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
23. Finansavimo sumos- įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatyties tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.
24. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
25. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.
26. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Pajamos

27. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant subsąskaitas.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai mokykla gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios mokyklos gaunama ekonominė nauda. Mokykloje pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra mokyklos gaunama ekonominė nauda. Jei mokykla 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 mokyklos 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 paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

28. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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 laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma

tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Įstaiga kas ketvirtį pagal paskutinės ketvirčio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Įstaigos apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis tolygiai per visą darbo laiką, darbuotojui išėjus atostogų, šia suma yra mažinamos sukauptos sąnaudos.

Pasibaigus kiekvienam ketvirčiui iki kito mėnesio 10 dienos turi būti iš naujo apskaičiuota sukaupta mokėti už kasmetines atostogas suma:

1. apskaičiuota, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų. Į šį skaičių turi būti įskaitytos kasmetinės atostogos, priklausančios darbuotojui ir papildomai suteikiamos atostogų dienos;
2. apskaičiuota apmokėti už kasmetines atostogas darbo dienų.
3. apskaičiuota kiekvieno darbuotojo vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamas vidutinis darbo užmokestis.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

29. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Įstaiga turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai –mokyklos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienuolikos mokyklos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją .

Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

1. segmento sąnaudos;
2. segmento pinigų srautai.

Įstaiga turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią Įstaigos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

30. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio 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. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. 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 veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

31. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

Mokyklos apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

1. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
2. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiais, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas mokykloje pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Apskaitos klaidų taisymas

32. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

1. 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;

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

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Pastaba Nr.1 Nematerialusis turtas

Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykla nematerialaus turto neturi.

Pastaba Nr.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Nebaigta statyba (varpinė) – 4235,00Eur. Įsigyta už - 11083,18eur. Likutinė vertė 15318,18Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį mokykla įsigijo ilgalaikio turto už – 554,90Eur .

1. Nekilnojamosios kultūros vertybės: - 73136,47 Eur., + tikrosios vertės rezervas- 34863,53 Eur ., likutinė vertė-108000,00 Eur.

1.Mašinos ir įrengimai: įsigijimo savikaina-390,429Eur. ,įsigyta –0,00Eur., sukauptas nusidėvėjimas 390,42 Eur. ,likutinė vertė-0,00 Eur.

2.Baldai ir biuro įranga: įsigijimo savikaina-9258,04Eur., įsigyta – 554,90Eur., sukauptas nusidėvėjimas 7986,24Eur. ,likutinė vertė- 1826,70 Eur.

3. Kitos vertybės -192,00 Eur., likutinė vertė – 192,00 Eur.

4.Kitas ilgalaikis turtas-74496,05 Eur. , Tame skaičiuje; bibliotekos fondas 2308,25 Eur., nusidėvėjimas -55967,80 Eur., likutinė vertė- 18528,25 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto bendra likutinė vertė 143865,13 Eur. Detalesnė informacija apie balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 standarto 1 priedo nustatytą formą.

Pastaba Nr.3 Atsargos

Likutis metų pradžioje- 2284,24 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla įsigijo medžiagų už 10328,49 Eur., per ataskaitinį laikotarpį buvo sunaudota įmonės veikloje -10859,58 Eur.

Likutis medžiagų 2023-09-30 d.- 1753,15 Eur. Išsami informacija 8-ajame VSAFAS Ūkinis inventorių atiduotas naudoti ir apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje

Pastaba Nr.4 Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai apmokėjimai 0,00Eur.

Pastaba Nr. 5 Per vienerius metus gautinos sumos

Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykloje gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas už švietimo

paslaugas, (likutis 2023-09-30 yra 2245,85 Eur, tėvų skolos už mokslą)

Pastaba Nr. 6 sukauptas gautinas sumas – **54490,54 Eur.**

iš jų: SB-**49795,05 Eur.**, darbo užmokestis –31824,75 Eur, socialinis draudimas-460,68Eur. , šildymas- 3718,96 Eur., šiluminio mazgo aptarnavimas – 79,69Eur., paslauga – 92,91 Eur., konsultavimo paslauga – 151,25 Eur., pedagogų kelionės išlaidų kompensavimas – 809,00Eur.

sukaupta atostoginių– **12657,81 Eur.**, iš jų darbo užmokestis- 12474,48 Eur., socialinis draudimas-183,33 Eur.

VB – 4695,49Eur., iš jų: ML – darbo užmokestis -1846,27Eur., sodra – 26,77Eur., sukaupta atostoginių- **2822,45 Eur.**, iš jų darbo užmokestis- 2781,67 Eur., socialinis draudimas-40,78 Eur.

Pastaba Nr. 7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai likutis 2023 09 30 -6899,31Eur. Iš jų:

BĮP – 3175,65 Eur.

GPM parama (1,2 proc.)- 3723,66Eur.

Pastaba Nr. 8 Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje -**91285,08 Eur.**

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje valstybės biudžeto likutis – 3166,87 Eur..

gauta 18134,50 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti - 18134,50 Eur., panaudota 18334,65Eur. iš jų: nepiniginiam turtui-1474,15 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti-16860,50 Eur.,

Savivaldybės biudžeto likutis metų pradžiai- 17268,15Eur., gauta- 331332,95 Eur., nepiniginiam turtui įsigyti – 8700,00 Eur., kitom išlaidoms kompensuoti -322632,95 Eur., panaudota - 322854,77 Eur. iš jų: 221,82 Eur. nepiniginiam turtui įsigyti, 322632,95Eur. kitoms išlaidoms kompensuoti.

Iš kitų šaltinių likutis metų pradžioje – 70850,06 Eur. , gauta -2704,49 Eur. kitoms išlaidoms kompensuoti, panaudota-2330,15 Eur. iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti – 526,22 Eur., kitos išlaidoms kompensuoti – 1803,93Eur., laikotarpio pabaigoje 99937,45 Eur. kuri sudaro:

Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutis – 2966,72 Eur.

finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutis -25746,33 Eur.

finansavimo sumų iš kitų šaltinių -71224,40 Eur.

Skirtumas tarp finansavimo sumų ir ilgalaikio turto – 10839,73 Eur. turtas pirktas iš BĮP.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 20 standarto 4 priedo nustatytą formą.

Pastaba Nr. 9 Finansiniai įsipareigojimai

Mokykloje finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai trumpalaikių finansinių įsipareigojimų likutis – **56750,09Eur.**

Tai : skolos tiekėjams - 5606,85 Eur, (SB-4971,81Eur. Šildymas – 3718,96Eur., šiluminio mazgo aptarnavimas – 79,69Eur., Paslauga -92,91Eur., konsultavimo paslauga – 151,25Eur., pedagogų kelionės išlaidų apmokėjimas -809,00Eur., prekės – 120,00Eur., BĮP - 635,04 Eur. iš jų: vanduo kanalizacija -144,26 Eur., elektros ūkio priežiūra – 49,14Eur., elektra-60,12

Eur., ryšiai – 118,90 Eur., šiukšlės –19,25 Eur., paslauga – 105,57eur., prekės – 114,41Eur.,
mano dienyno priežiūra – 24,20Eur.

Darbo užmokestis ir sodra -**34158,47 Eur.** iš jų:

SB –DU -31824,75 Eur., sodra – 460,68Eur.,

ML DU – 1846,27Eur., sodra – 26,77Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių sąnaudos) -**15480,26 Eur.**, iš jų:

SB- 12657,81 Eur., DU-12474,48 Eur., sodra - 183,33 Eur.,

MK- 2822,45 Eur., DU-2781,67Eur., sodra – 40,78Eur.

Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai (gauti išankstiniai apmokėjimai už vaikų mokslą) – 1504,51 Eur..

Pastaba Nr. 10 Grynasis turtas

Likutis grynojo turto ataskaitinio laikotarpio – 52566,44 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pastaba Nr. 11 Pajamos

Per ataskaitinį laikotarpį Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykla pripažino panaudotų finansavimo sumų pajamas už **355780,90 Eur.**

Valstybės biudžeto.-19513,92 Eur. iš jų: nepiniginiam turtui-1474,15 Eur. kitoms išlaidoms-18039,77 Eur.

Savivaldybės biudžeto- 316543,83 Eur. iš jų: nepiniginiam turtui-221,82 Eur. kitoms išlaidoms- 316322,01 Eur.,

Kitų šaltinių 2330,15 Eur. iš jų: nepiniginiam turtui-526,22 Eur. kitoms išlaidoms 1803,93Eur.

Mokykla gavo pajamų už vaikų mokymąsi mokykloje , instrumentų nuomą 17393,00 Eur,

Pastaba Nr. 12 Sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį mokykla patyrė sąnaudų už **355762,09 Eur.**(iš jų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 299327,13 Eur. ,

nusidėvėjimo sąnaudos -2259,95 Eur.,

komunalinių paslaugų sąnaudos-9558,24 Eur.,

komandiruočių sąnaudos-568,17 Eur. ,

kvalifikacijos kėlimo –26,00 Eur.,

transporto išlaidos – 5957,00Eur.,

sunaudotų atsargų savikaina - 10859,58 Eur.,

kitų paslaugų sąnaudos – 27206,02Eur.

Pastaba Nr. 13 Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas – 18,81 Eur.

Direktorius

Nerijus Jasinskas

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Rietavo Mykolo Kleopo Oginskio meno mokykla 291816990, Parko g. 10, LT-90311 Rietavas
Dokumento pavadinimas (antraštė)	DĖL 2023 METŲ III KETVIRČIO BALANSO PATEIKIMO DERINIMUI
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-11-27 Nr. S-1.16/75
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Nerijus Jasinskas, Direktorius
Sertifikatas išduotas	NERIJUS JASINSKAS LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-23 10:22:07 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-23 10:22:23 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-15 13:08:26 – 2028-06-13 23:59:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Elena Srėbalienė, Vyr. buhalteris
Sertifikatas išduotas	ELENA SRĖBALIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-27 07:55:11 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-27 07:55:37 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-10-24 12:55:36 – 2028-10-22 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "DBSIS, Informatikos ir ryšių departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, i.k.188774822 LT", sertifikatas galioja nuo 2022-05-19 16:48:06 iki 2025-05-18 16:48:06
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	7
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DBSIS, versija 3.5.74.5
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2023-11-27 09:26:16)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2023-11-27 09:26:16 DBSIS