

PANEVĖŽIO MOKSLEIVIŲ NAMAI

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2017 METUS**

I BENDROJI DALIS

Mokykla (kodas 290427210) yra juridinis asmuo, biudžetinė, pelno nesiekianti, savivaldybės įstaiga. Mokyklos grupė – neformaliojo vaikų švietimo mokykla. Mokyklos adresas: Parko g. 79, LT – 37307 Panevėžys. Mokyklos steigėja – Panevėžio miesto savivaldybė (adresas: Laisvės A. 20, LT – 35200 Panevėžys).

Mokyklos pagrindinė nuostatuose nustatyta veikla yra švietimas: sportinis ir rekreacinis švietimas, kultūrinis švietimas, švietimui būdingų paslaugų veikla. Vaikai ir jaunuoliai ugdomi pagal neformaliojo švietimo programas. Mokyklos pagrindinės darbo organizavimo formos: darbas būreliuose, grupėse, studijose, ansambliuose, projektinė veikla, vaikų vasaros užimtumo programos.

Mokykla yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą AB “Swedbank” banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 m. paskutinės dienos duomenis.

Mokykla kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Filialų ar panašių struktūrinių vienetų mokykla neturi.

Ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius - 38. 2015 metų vidutinis darbuotojų skaičius – 37.

Svarbios teigiamos sąlygos ir aplinkybės, įtakančios mokyklos veiklą;

- nuolatos atnaujinamos ir pritaikomos patalpos vykdomai būrelių veiklai;
- prieinamas mokestis už neformalųjį vaikų švietimą, leidžiantis plačiau ir kokybiškiau vystyti veiklą;
- mokyklos internetinė svetainė, laiduojanti efektyvų ir daugeliui prieinamą informacijos apie vykdomą veiklą pateikimą.

Svarbios neigiamos sąlygos ir aplinkybės, įtakančios mokyklos veiklą;

- nepalanki įstaigos geografinė padėtis mieste;
- nepakankama materialinė bazė;
- kompetencijų stoka rengiant įvairias programas, projektus;
- nepritaikytos patalpos masinių renginių organizavimui;
- konkurencingas privačių įstaigų ir kitų organizacijų, vykdančių neformalųjį vaikų švietimą, atsiradimas.

Mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2017 finansinius metus.

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

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginių vienetais – eurai.

II APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai, kaip tvarkyti mokyklos buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą.

Pagrindinei veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes mokykla nevykdo ekonominės veiklos. Tais atvejais, kai pridėtinės vertės mokestis gali būti įtrauktas į atskaitą, įsigytas ilgalaikis nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti be pridėtinės vertės mokesčio.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatom.

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas vadovo 2013-09-12. Sąskaitų planas taikomas mokyklos apskaitoje.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus

detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu. Įrašai daromi tik registravimo sąskaitose.

Mokykla taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atvejais išsamiai.

Mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašyti šio apskaitos vadovo skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

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

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujamas VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal galiojančią viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymą, buhalterinės apskaitos įstatymą, VSAFAS ir kitus teisės aktus. Rinkinio atskaitos sudarytos kaupimo principu, išskyrus pinigų srautų ataskaitą, kuri sudaryta piniginiu principu.

Nematerialus turtas

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

Nematerialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei tikėtina, kad mokykla gaus su juo susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto

vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pirminio pripažinimo nematerialus turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukaupą amortizaciją ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialus turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.A-146. Likvidacinė vertė – 0.

Mokykla turi nematerialųjį turtą programinę įrangą. Programinei įrangai nustatytas 3 metų naudingo tarnavimo laikas.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Mokyklos ilgalaikis materialus turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, o finansinėje apskaitoje likutine verte, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Pradinę ilgalaikio materialaus turto savikainą sudaro įsigijimo kaina ir visos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu jį naudoti.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialus turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, tuomet ilgalaikis materialus turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialus turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei toks yra) pagal materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikis materialus turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Mokykloje yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialaus turto grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1	Pastatai	80
2	Infrastruktūros ir kiti statiniai	30
3	Mašinos ir įrengimai	10
4	Transporto priemonės	10
5	Kompiuterinė įranga	3
6	Kita biuro įranga	8
7	Muzikos instrumentai	6
8	Kitas ilgalaikis materialus turtas	5

Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatavimo, patirtos pradėjus naudoti turtą veikloje, pripažįstamos to laikotarpio kai jos buvo patirtos veiklos sąnaudomis. Tais atvejais, kai galima įrodyti, kad dėl šių išlaidų padidės ekonominė nauda iš šio turto panaudojimo ar pailgės turto naudingo tarnavimo laikas, išlaidos kaupiamos pridedant jas prie ilgalaikio materialaus turto įsigijimo vertės.

Kai turtas parduodamas ar nurašomas jo įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose išminusuojamas, o pardavimo rezultatas parodomas veiklos rezultatų ataskaitoje

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 d. po to, kai turtas pradedamas naudoti.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą(tiesinį)metodą.

Kai mokykloje esantis turtas nebeatitinka turto, priskiriamo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, šis turtas nurašomas. Nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio nuostoliu.

Atsargos

Atsargos registruojamos apskaitoje įsigijimo(pasigaminimo)savikaina, o sudarant finansines atsaitas – įsigijimo(pasigaminimo)savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Į atsargų įsigijimo savikaina ar pasigaminimo savikaina įtraukiamos visos įsigijimo, perdirbimo, gabenimo, paruošimo naudoti ir kitos tiesiogiai susijusios išaidos.

Nereikšmingos atsargų išlaidos gali būti pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Apskaičiuodama sunaudotų medžiagų savikainą, mokykla taiko konkrečių kainų metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamas ūkinis inventorių kontrolės tikslais apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Mokyklos atsargas sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pripažįstant finansinį turtą jis įvertinamas įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

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

Finansinėse ataskaitose gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai apskaitoje grupuojami pagal pirkimo objektą ir subjektą.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos registruojamos tuomet, kai sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje, pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tokį laikotarpį, per kokį faktiškai bus patirtos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

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

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

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas ilgalaikiam turtui įsigyti, finansavimo sumas atsargoms įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai ir ilgalaikiai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

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 pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

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

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

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant nuostatuose nustatytą veiklą – vaikų ugdymą švietimo įstaigoje. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių 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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos kaip turtas ir bus pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Pagrindinės veiklos sąnaudos parodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su nuostatuose nustatyta veikla. Kitos veiklos sąnaudos atsiranda vykdant nepagrindinę veiklą.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kiekvieno ketvirčio pabaigoje.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo(amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie subjekto finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienas ar daugiau viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apskaitos politikos keitimas

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

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

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

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams.

Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei suma apskaičiuota pagal lentelėje nurodytas procentus per praėjusius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Eilės Nr.	Įstaigos gautos finansavimo sumos	Procentas
1	Iki 144 810 eurų	0,7
2	Nuo 144 810 iki 289 620 eurų	0,6
3	Nuo 289 620 iki 868 860 eurų	0,3
4	868 860 ir daugiau	0,25

III. PASTABOS

1. Nematerialus turtas (P03)

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 13-ojo VSAFAS 1 priede.

Nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaitoje nėra.

Prielaidų, pagrindžiančių nematerialiojo turto priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui, nėra.

Mokykla turi visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo veikloje ilgalaikio nematerialaus turto, kuris pateikiamas lentelėje kartu su įsigijimo savikaina.

Ataskaitinis laikotarpis		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	
Ilgalaikio nematerialaus turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina €.	Ilgalaikio nematerialaus turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina €.
Programinė įranga OEM MS Windowsx	151,13	Programinė įranga OEM MS Windowsx	906,80
Operacinė sistema MS Windows	192,89	Operacinė sistema MS Windows	192,89
Apskaitos sistema Rivilė-Gama	1176,61	Apskaitos sistema Rivilė-Gama	1176,61

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas mokyklos veikloje, nėra.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įvykdymo garantija, mokykloje taip pat nėra.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto mokykloje nėra.

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, mokykla neturi.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto nebuvo.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto mokykla neturi.

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų, pripažintų ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Prielaidų, kuriomis buvo remtasi nustatant nematerialiojo turto atsiperkamasias vertes per ataskaitinį laikotarpį, nenustatyta.

2. Ilgalaikis materialus turtas (P04)

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-ojo VSAFAS 1 priede.

Mokykloje naudojamas visiškai nusidėvėjęs turtas. Lentelėje pateikiamas visiškai nusidėvėjęs turtas ir jų įsigijimo savikaina.

Ataskaitinis laikotarpis				Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
Eil Nr	Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas	Inventoriaus nr.	Įsigijimo savikaina Eur	Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas	Inventoriaus nr.	Įsigijimo savikaina Eur
1	Metalinis autogaražas	10004	498,15	Metalinis autogaražas	10004	498,15
2	Kiemo aikštelė, aptvėrimas	10005	10078,78	Kiemo aikštelė, aptvėrimas	10005	10078,78
3	Medžio apdirbimo staklės“Meistras“	80238	402,28	Medžio apdirbimo staklės“Meistras“	80238	402,28
4	Kopijavimo aparatas MFC-9880	80343	651,65	Kopijavimo aparatas MFC-9880	80343	651,65
5	Kompiuteris K2Celeron	80349	449,20	Kompiuteris K2Celeron	80349	449,20
6	Kompiuteris Celeron	80350	1242,76	Kompiuteris Celeron	80350	1242,76
7	Kompiuteris Amilo	80352	1042,63	Kompiuteris Amilo	80352	1042,63
8	Klavišinis instrumentas YAMAHA	80351	335,38	Klavišinis instrumentas YAMAHA	80351	335,38
9	Kompiuteris C2.	80358	767,49	Kompiuteris C2.	80358	767,49
10	Kompiuteris AMD3800	80359	572,29	Kompiuteris AMD3800	80359	572,29
11	Kompiuteris TOP2007	80360	576,05	Kompiuteris TOP2007	80360	576,05
12	Kompiuteris Scorpio2500	80361	724,05	Kompiuteris Scorpio2500	80361	724,05
13	Projektorius BENQ	80362	724,05	Projektorius BENQ	80362	724,05
14	Sintezatorius su mait. bloku	80400	419,08	Sintezatorius su mait. bloku	80400	419,08
15	Fakso aparatas Panasonic	80426	605,31	Fakso aparatas Panasonic	80426	605,31
16	Laboratorinė krosnis	80445	1435,36	Laboratorinė krosnis	80445	1435,36
17	Iškaba „Panevėžio moksleivių namai“	80446	289,62	Iškaba „Panevėžio moksleivių namai“	80446	289,62
18	Televizorius Samsung	80449	525,66	Televizorius Samsung	80449	525,66
19	Akustinė sistema su stiprintuvu JOLLY	80450	723,18	Akustinė sistema su stiprintuvu JOLLY	80450	723,18
20	Filmavimo kamera Samsung	80451	376,51	Filmavimo kamera Samsung	80451	376,51
21	Vėjapjovė	80601	362,03	Vėjapjovė	80601	362,03
22	Bosinė gitara CORT CPB	80713	289,62	Bosinė gitara CORT CPB	80713	289,62
23	Daugiafunkcinis įrenginys Laser MF	80714	695,09	Daugiafunkcinis įrenginys Laser MF	80714	695,09

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, mokykloje nėra. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas mokyklos veikloje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos, taip pat nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos(lizingo)sutartį, kurio finansinės nuomos(lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą apskaitoje per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Mokykla neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

Materialaus turto nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Įvykių ir aplinkybių, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

3. Atsargos (P08)

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS 1 priede. Per ataskaitinį laikotarpį viso įsigyta atsargų už 29.159,41 Eur. Iš jų ūkinio inventoriaus už 8.715,84 Eur, medžiagų už 20.443,57 Eur. Gauta parama inventorių būrelių veiklai sudaro 60 Eur. Likutis laikotarpio pabaigoje tai nesunaudotos medžiagos už 402,09 Eur.

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė, per ataskaitinį laikotarpį mokykloje nebuvo.

Mokykla trečiųjų asmenų laikomų atsargų neturi.

4. Išankstiniai apmokėjimai (P09)

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS 6 priede. Išankstinio apmokėjimo sumą sudaro iš anksto apmokėta suma 54,50 € UAB „On Media“ už dienraščio „Panevėžio balsas“ prenumeratą 2018 metams ir ateinančių laikotarpių sąnaudos: už laikraščio „Apskaitos ir mokesčių žinios“ prenumeratą 2018 metams, UAB „Teisidas“, UAB "E-Z-WAY", UAB „Baltnetos komunikacijos“ už virtualaus serverio paslaugą, mokyklos automobilio metinis draudimas. Viso ateinančių laikotarpių sąnaudų 316,96 €.

Per ataskaitinį laikotarpį mokykla neturėjo įvertinimo prielaidų, dėl kurių pasikeitė išankstinių apmokėjimų grynoji vertė.

5. Gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro debitorinis pirkėjų-mokinių, lankančių būrelius mokykloje, įsiskolinimas už suteiktas paslaugas 866,09 Eur. Įvertinus gautinų sumų nuvertėjimą 367,09 Eur, galutinė gautinų sumų už suteiktas paslaugas suma 499 Eur. Sukauptos finansavimo pajamos darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokos nuo atostogų kaupinių 18.698,02 Eur, ir patalpų šildymo išlaidoms padengti bei darbo užmokesčio išlaidoms 2.639,26 Eur. Viso 21.337,28 Eur. Kitos gautinos sumos tai gautinos spec. lėšos 2.487,88 Eur.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS 8 priede.

Pinigų likutį bankų sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro nepanaudota 2% gauta parama.

7. Finansavimo sumos (P12)

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį bei finansavimo sumų likučius pateikta 20-ojo VSAFAS 4, 5 prieduose.

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1	Iš valstybės biudžeto:	39.580,00	39.580,00		1.353,13
	NVŠ krepšelio lėšos	34.580,00	34.580,00		
	DU padidiniui	5.000,00	5.000,00		
2	Iš Europos Sąjungos	3.982,00	3.982,00		
	NVŠ krepšelio lėšos	3.982,00	3.982,00		
3	Iš savivaldybės biudžeto:	315.891,44	315.891,44		111.013,63
	aplinkai finansuoti	315.891,44	315.891,44		111.013,63
4	Iš kitų šaltinių:	589,61	432,00		1.197,02
	2 %	529,61	372,00		1.197,02
	Parama	60	60		
	Iš viso:	360.043,05	360.043,05		113.563,78

8. Trumpalaikės mokėtinos sumos (P17)

Informacija apie mokėtinas sumas pateikta priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“. Kai kurios trumpalaikės mokėtinos sumos:

- Tiekėjams mokėtinos sumos– 1312,33 Eur AB “Panevėžio energija“, 14,52 Eur UAB „Lindstrom“, 3,73 Eur AB „Telia Lietuva“.

- Sukauptos finansavimo sąnaudos yra atostoginių kaupimai, sudarantys 14.317,88 Eur, ir socialinio draudimo suma nuo sukauptų atostoginių mokyklos darbuotojams, sudaranti 4380,14 Eur.

- Gauti išankstiniai apmokėjimai – tai gautos sumos už vaikų ugdymą būreliuose ateinančiais laikotarpiais – 326,72 Eur.

9. Grynasis turtas (P18)

Mokykla rezervų neformuoja.

10. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (P21)

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos, gautos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje.

Kitos veiklos pajamas sudaro gautos sumos už patalpų nuomą.

11. Pagrindinės veiklos sąnaudos (P22)

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama priede Nr. 22.

12. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (P23)

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro per ataskaitinį laikotarpį priskaityti delspinigiai AB „Panevėžio energija“.

Direktorė

Raminta Juzėnienė