



PANEVĖŽIO MOKSLEIVIŲ NAMAI

Biudžetinė įstaiga, Parko g. 79, LT – 37307, Panevėžys,
tel. (8 45) 51 60 01, el. paštas pmn.panevezys@gmail.com, <http://www.pmn.lt/>.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 290427210

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 M. GRUODŽIO MĖN 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio moksleivių namai (toliau – mokykla) yra Panevėžio m. savivaldybės biudžetinė įstaiga. Juridinių asmenų registre įregistruotas 1993 m. kovo 8 d., įstaigos kodas 290427210, adresas Parko g. 79, Panevėžys.

Subjekto veikla: sportinis ir rekreacinis švietimas, kultūrinis švietimas, švietimui būdingų paslaugų veikla. Moksleiviai ugdomi pagal neformaliojo švietimo programas. Mokyklos pagrindinė darbo organizavimo forma: darbas būreliuose, grupėse, studijose, ansambliuose, projektinė veikla, vaikų vasaros užimtumo programos.

Mokykla savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, LR Vyriausybės patvirtintais teisės aktais ir Panevėžio moksleivių namų nuostatais.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai mokykloje pagal darbo sutartis dirbo 39 darbuotojai. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir struktūrinių padalinių neturi.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme. Mokykloje buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS, kitais teisės aktais.

Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas mokyklos direktoriaus įsakymu. Mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

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.

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas vadovo įsakymu.

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.

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 išsami.

Mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uosiu 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, vadovaujamosi 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.

Rinkinio ataskaitos sudarytos kaupimo principu, išskyrus pinigų srautų ataskaitą, kuri sudaryta piniginiu principu.

Apskaitos politika pateikta prie metinės finansinės atskaitomybės ataskaitos ir per 2018 metus nebuvo pakeista.

Sprendimų dėl teisinių ginčų nėra. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitos pridavimo neįvyko.

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 sukauptą 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.

Biologinis turtas

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

- turima teisė šiuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti, įskaitant teisę apriboti galimybę juo naudotis kitiems;

- pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;

- galima nustatyti turto tikrąją vertę, įsigijimo savikainą arba iš turto gautinų būsimų pajamų dabartinę vertę.

Biologinis turtas priskiriamas konkrečiam biologinio turto vienetui ir grupei. Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas skirstomas į šias grupes: gyvūnai, parkų ir skverų želdiniai, kiti želdiniai, medynai, kitas biologinis turtas.

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 sukauptą 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 tikrąją vertę pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, tuomet ilgalaikis materialus turtas registruojamas simboline vieno euro 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	Baldai	10
6	Kompiuterinė įranga	3
7	Kita biuro įranga	8

8	Muzikos instrumentai	6
9	Kitas ilgalaikis materialus turtas	5

Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploataavimo, 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.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 d. po to, kai turtas pradedamas naudoti. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Kai mokykloje esantis ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas netinkamu (negalimu) naudoti ir neradus galimybės jo panaudoti kitais būdais, šis turtas nurašomas į sąnaudas. Nurašant turtą likutinės vertės suma registruojama nurašymo sąnaudos ir pripažįstamos finansavimo pajamos, jei ilgalaikis materialus turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Biologinis turtas

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

- turima teisė šiuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti, įskaitant teisę apriboti galimybę juo naudotis kitiems;

- pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;

- galima nustatyti turto tikrąją vertę, įsigijimo savikainą arba iš turto gautinų būsimų pajamų dabartinę vertę.

Biologinis turtas priskiriamas konkrečiam biologinio turto vienetui ir grupei. Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas skirstomas į šias grupes: gyvūnai, parkų ir skverų želdiniai, kiti želdiniai, medynai, kitas biologinis turtas.

Atsargos

Atsargos registruojamos apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąją realizavimo vertę, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos rinkos kaina, jei jos nustatyti neįmanoma registruojamos simbolinio atlygio, už kurį buvo gautos, arba vieno euro vertė.

Į atsargų įsigijimo savikainą ar pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdavimo, gabenimo, paruošimo naudoti ir kitos tiesiogiai susijusios išlaidos.

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.

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 nuvertėjimą. Gautinos sumos nenurašomos tol, kol mokykla turi teisę gautinas sumas ir paslaugas arba turtą. Gautinos sumos senatis pradedama skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos, bet ne nuo sąskaitos išrašymo datos.

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 maža.

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 nepiniginiam turtui 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 vienaarūšes teikiamas 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.	Istaigos gautos finansavimo sumos	Procentas
1	Iki 150 000 eurų	0,7
2	Nuo 150 000 iki 400 000 eurų	0,6
3	Nuo 400 000 iki 1 000 000 eurų	0,3
4	1 000 000 ir daugiau	0,25

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Mokykla sudarydama aiškinamąjį raštą, pateikia visas pastabas, kurios yra privalomos pagal VSAFAS reikalavimus. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t.y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ P03

Nematerialiojo turto, metų pradžiai likutinė vertė 139,80 Eur, per 2018 m. gauta nemokamai 1052,62 Eur, amortizuota 105,12 Eur. 2018 m. nurašyta amortizuoto turto vertė 151,13 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai mokykloje nematerialaus ilgalaikio turto likutinė vertė 1087,30 Eur.

Visiškai amortizuoto, bet dar naudojamo veikloje nematerialaus turto savikaina 1369,50 Eur.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ P04

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė metų pradžiai 123304,23 Eur, per 2018 m. įsigyta turto už 5142,91 Eur, sukaupta nusidėvėjimo per ataskaitinį laikotarpį – 4896,23 Eur. Nurašyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 1,45 Eur. Visiškai nudėvėto, bet dar naudojamo veikloje ilgalaikio materialaus turto savikaina 20363,78 Eur.

Ilgalaikio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai 123549,46 Eur.

8-asis VSAFAS „ATSARGOS“ P08

Atsargų likutis metų pradžiai – 402,09 Eur, per ataskaitinį laikotarpį viso įsigyta atsargų už 44120,02 Eur, iš jų ūkinio inventoriaus už 25562,19 Eur, medžiagų už 18557,83 Eur. Gauta parama inventoriumi už 450 Eur. Likutis laikotarpio pabaigoje tai nesunaudotos medžiagos už 573,85 Eur ir inventoriaus 90 Eur.

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

6-asis VSAFAS „IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI“ P09

Išankstiniai mokėjimai metų pabaigai 443,52 Eur, kurias sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos (draudimo ir prenumeratos sąnaudos).

17-ojo VSAFAS „PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS“ P10

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 123 Eur, už būrelius mokinių įsiskolinimas.

Sukauptos gautinos sumos- 23293,37 Eur , kurias sudaro savivaldybės biudžeto lėšos ir ES finansavimas 4230 Eur:

Tiekėjams įsiskolinimas – 1825,37 Eur (Ryšių paslaugos ir komunalinės paslaugos);

Darbo užmokestis 61,87 Eur (15,28 Eur socialinio draudimo įmokos iš darbuotojo ir 46,59 Eur socialinio draudimo įmokos iš darbdavio);

Sukauptų atostoginių sumos 19178,28 Eur (sukaupti atostoginiai – 14664,38 Eur, socialinis draudimas nuo sukauptų atostoginių – 4513,90 Eur);

Spec. lėšų likutis biudžete – 2227,85 Eur.

Tiekėjams įsiskolinimas – 4230 Eur (ES lėšos, neformaliojo švietimo finansuojamų būrelių veiklos prekės)

17-ojo VSAFAS „PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI“ P11

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai mokyklos paramos (2%) lėšos – 998,18 Eur, spec. lėšos sąskaitoje 18,63 Eur ir pinigai kelyje 40 Eur . Viso lėšų - 1056,81 eurai.

20-ojo VSAFAS „FINANSAVIMO SUMOS“ P12

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiamos 20 VSAFAS 4 priede.

Valstybės lėšos:

Nepiniginiam turtui panaudota savo veikloje – 520,05 Eur (ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas);

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 833,08 Eur (ilgalaikio turto likutinė vertė).

Savivaldybės biudžeto lėšos: (finansavimo sumos gautos iš biudžeto mokyklos išlaikymui ir projektams skirtos lėšos)

Nepiniginiam turtui įsigyti – 11642,91 Eur;

Kitoms išlaidoms – 349821,14 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos mokyklos išlaikymui 345002,14 Eur ir projektams skirtos lėšos 4819 Eur);

Finansavimo sumų pergrupavimas – 539,75 Eur (savivaldybės projektų lėšų skirtų kitoms išlaidoms iškelta į prekes 526,12 Eur ir biudžeto kitoms išlaidoms 13,63 perkelta į nepiniginį turtą atsargoms); Panaudota savo veikloje – 361641,04 Eur;

Grąžintos lėšos – 6,20 (biudžeto kitoms išlaidoms nepanaudotos lėšos);

Likutis laikotarpio pabaigai nepiniginis turtas – 111759,96 Eur (ilgalaikio turto likutinė vertė);

Likutis laikotarpio pabaigai kitoms išlaidoms kompensuoti – 123,10 Eur (ateinančių laikotarpių sąnaudos).

Europos Sąjungos lėšos: (finansavimo sumos gautos neformaliai vaikų švietimui)

Kitoms išlaidoms – 27000Eur (mokinių lankančių būrelius finansavimas)

Pergrupuotos lėšos – 19171,70 Eur (prekių įsigijimui, būrelių veiklai)

Panaudota savo veikloje – 27000,00 Eur

Likučio laikotarpio pabaigai nėra

Iš kitų šaltinių lėšos:

Kitoms išlaidoms gauta – 474,86 Eur (gyventojų pervesti 2 % iš VMI)

Neatlygintinai gauto turto – 450 Eur (UAB Kesko Senukai Lithuania perduotas inventoriųs)

Pergrupuotos lėšos – 624 Eur (pasikeitus lėšų poreikiui išskeltos lėšos iš kitoms išlaidoms į prekes)

Panaudota savo veikloje – 1123,70 Eur

Likutis laikotarpio pabaigai – 998,18 Eur (pinigai banke).

17-ojo VSAFAS „FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ P17

Tiekėjams mokėtinos sumos

Kreditorinis įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje už prekes ir suteiktas paslaugas – 6055,37 eurų.

Paslaugos apmokamos iš Savivaldybės biudžeto:

Eil.Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Skolos suma Eur
1	UAB „Bitė Lietuva“ (ryšių paslaugos)	52,24
2	AB Panevėžio energija (komunalinės paslaugos)	1746,43
3	UAB Energijos tiekimas (elektra)	6,56
4	AB Energijos skirstymo operatorius	20,14
Iš viso:		1825,37

Prekės ir paslaugos apmokamos iš Europos Sąjungos lėšų:

Eil.Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Skolos suma Eur
1	R. Labanauskienės įmonė (prekės)	12,00
2	UAB Makveža (prekės)	17,54
3	E. Vaičekausko knygynas (prekės)	36,36
4	UAB Sirenitas (prekės)	37,19
5	A. Narbuto įmonė (prekės)	39,87
6	UAB Biuro verslas (prekės)	122,51
7	UAB Charlot LT (prekės)	172,46
8	UAB Kesko Senukai Lithuania (prekės)	228,47
9	UAB Hemus (prekės)	263,54
10	UAB Eurobiuras (prekės)	297,67
11	MB Garteras (prekės)	353,46
12	UAB Suvena (prekės)	382,67
13	IĮ Balmanta (prekės)	390,71
14	UAB Imsema (prekės)	400,95
15	UAB Važiuojam su Bronium (transporto paslaugos)	436,21
16	UAB Sportturas (prekės)	518,39
17	UAB RG kelionės (transporto paslaugos)	520,00
Iš viso:		4230,00

Sukauptos mokėtinos sumos

Socialinio draudimo kreditorinis likutis – 15,28 Eur (i šdarbuotojo lėšų) ir socialinio draudimo įmokų kreditorinis įsiskolinimas 46,59 Eur (iš darbdavio lėšų).

Sukaupta atostoginių kaupinių iš viso – 19178,28 Eur, iš jų atostoginiai – 14664,38 Eur ir socialinio draudimo įmokų – 4513,90 Eur.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Gauti išankstiniai apmokėjimai už mokinių būrelių veiklą – 1568 Eur.

GRYNASIS TURTAS P18

Grynasis turtas 13869,47 Eur, kurį sudaro:

D - Ilgalaikis turtas 12043,72 Eur;

D – Atsargos 663,85 Eur;

D - Ateinančių laikotarpių sąnaudos 320,42 Eur;

D - Pinigai kelyje 58,63 Eur ;
D – Gautinos sumos – 123 Eur;
D – Sukauptos gautinos sumos 2227,85 Eur;
K – Gauti išankstiniai apmokėjimai 1568 Eur.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS P21

Pagrindinės mokyklos pajamos 2018 metais gautos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje – 18896,72 Eur,

PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS P22

Mokyklos pagrindinės sąnaudas sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas 315981,85 Eur. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro 22837,70 Eur.

Direktorė

Raminta Juzėnienė

