

PANEVĖŽIO „ŠALTINIO“ PROGIMNAZIJOS
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2019 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

1. Panevėžio „Šaltinio“ progimnazija, kodas 191816313, pelno nesiekianti savivaldybės biudžetinė įstaiga, asignavimų valdytojas. adresas: Kniaudiškių g. 67, Panevėžys.

2. Pagrindinė veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, EVRK 853110.

3. Progimnazija finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Įstaigai finansuoti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.

Progimnazija, įgyvendindama savo programą ir vykdydama jai pavestus uždavinius, be ugdymo veiklos yra numačiusi kitas veiklas, kurios leidžia gauti papildomų pajamų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Progimnazija gauna pajamų už negyvenamųjų patalpų nuomą, kurios naudojamos ir įtraukiamos į apskaitą Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Gaunamos nepagrindinės veiklos pajamos naudojamos pagrindinei veiklai vykdyti.

4. Darbuotojų skaičius 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 73, vidutinis metinis darbuotojų skaičius 71, mokinių skaičius – 445.

5. Progimnazija neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų, neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

6. Panevėžio „Šaltinio“ progimnaziją kontroliuojantis subjektas – Panevėžio savivaldybė.

7. Svarbios sąlygos ir aplinkybės, kurios gali paveikti tolesnę progimnazijos veiklą: dėl mažėjančio gimstamumo Panevėžio regione mažėja ir mokinių skaičius, todėl ateityje gali mažėti ir gaunamas finansavimas.

8. Ataskaitinis laikotarpis: 2019 m. sausio 1 d. – 2019 m. gruodžio 31 d.

9. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS reikalavimus, kurie taikomi biudžetinėse įstaigose.

10. Apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo per 2019 metus nebuvo. Apskaitos politika nebuvo keista.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS), kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką išdėstytą apskaitos vadove, kuris patvirtintas Panevėžio "Šaltinio" progimnazijos direktoriaus 2017 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. V1-166. 2018 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. V1-235 išdėstytas nauja redakcija 3 priedas „Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas“ ir 14 priedas „Bibliotekos fondo apskaitos tvarkos aprašas“ (dėl žemėlapių apskaitos). 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.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, metinis ataskaitinis

laikotarpis sutampa su kalendorinių metų pabaiga.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, periodiškumo, 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 progimnazija laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Progimnazijoje 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.

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

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

Nematerialusis turtas

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

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

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	5
2.	Kitas nematerialusis turtas	5

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. 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 1 euras.

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 simboline vieno euro 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 simboliu vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus:

Panevėžio „Šaltinio“ progimnazijos direktoriaus 2014 m. vasario 21 d. įsakymu Nr.VI-25 patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvas metais
1	2	3
	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Pastatai	
1.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	80
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Kiti statiniai (universali pradinių klasių aikštelė, stadionas, dviračių saugojimo aikštelė)	20
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1.	Baldai	10
3.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
3.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
3.4.	Kita biuro įranga	8
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
4.1.	Muzikos instrumentai	6
4.2.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Atsargos

Atsargų apskaita vedama pagal 8 VSAFAS reikalavimus. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąją realizavimo vertę, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

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

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikio turto įstaiga neturi. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Gautinos sumos

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

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje (pajamos už dokumentų kopijavimą) ir pinigai banko sąskaitose.

1. Pinigai ir pinigų ekvivalentai skirstomi:
 - 1.2. pinigų bankų sąskaitose;
 - 1.3. pinigų kasoje;
2. Pinigai skirstomi pagal valiutą:
 - 2.1. eurai;
 - 2.2. kita valiuta.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

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.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17, 18 ir 19 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“. Įstaigos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

1. ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl įstaigai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties įstaiga turės sumokėti priteistas sumas);
2. ilgalaikės finansinės skolos;

3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
3. trumpalaikės finansinės skolos;
4. pervestinos finansavimo sumos;
5. pervestinos sumos į biudžetus ir kitiems subjektams;
6. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
7. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
2. iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Finansinės nuomos (lizingo) ir veiklos nuomos progimnazija neturi.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik 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, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtą įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“, vadovaujamosi juose nustatytais apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Progimnazijos apskaitoje registruojamos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į: pagrindinės veiklos; kitos veiklos - tai pajamos gaunamos iš turto nuomos ir kopijavimo paslaugų ir finansinės ir investicinės veiklos - baudos ir delspinigiai.

Pajamos, gautos iš turto nuomos - turto naudojimo pajamos - ir kopijavimo paslaugų - prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos - apskaitoje registruojamos pinigų gavimo momentu, ir yra pervedamos į savivaldybės išdą ne rečiau kaip kartą per mėnesį, išskyrus pajamas, gaunamas iš kitų biudžetinių įstaigų. Visos šios pajamos priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Kai finansavimo sumos panaudotos savo veiklai t.y. nepiniginiam turtui - ilgalaikiam turtui ir atsargoms - įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti, tuomet yra registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos. Jos grupuojamos pagal valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Finansavimo pajamos skirstomos į panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamas ir panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamas.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatytos 11 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 mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21 VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Sandorių užsienio valiuta progimnazija nevykdo.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8, 17, 22 VSAFAS „Atsargos“, „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, mokykla nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Turto nuvertėjimo ataskaitiniais metais nebuvo nustatyta.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie mokyklos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną laikomi koreguojančiais įvykiais ir 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 reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama 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 VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Įstaiga turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Įstaiga skiria šiuos segmentus:

ekonomikos (darbo biržos subsidijos);

poilsis, kultūra (tai projektinės lėšos vaikų vasaros poilsiui);

švietimo - pagrindinis segmentas;

socialinės apsaugos (mokinių nemokamas maitinimas ir kelionės išlaidų kompensavimas).

Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

segmento sąnaudos;

segmento pinigų srautai.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir sąnaudos, kurių priskyrimo prie segmento pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami prie didžiausią įstaigos veiklos dalį sudarančio segmento.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika keičiama vadovaujantis 7-ajame VSAFAS nustatytais principais.

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

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS. Ūkinių operacijų bei 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. nėra koreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčiai keičiami vadovaujantis 7-ajame VSAFAS nustatytais principais.

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

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;

laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

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 (pavyzdžiui, nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma įstaigos pasirinktos taisyklės, naudojamos turto ir išipareigojimų vertei nustatyti (pavyzdžiui, konkretūs ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai).

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantis 7-ajame VSAFAS nustatytomis taisyklėmis.

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

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

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;

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.

Esminių klaidų per 2019 metus nenustatyta.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

P03. Ilgalaikis nematerialus turtas. Likutinė vertė 1763,79 Eur - paprastojo remonto aprašas 1400,00 Eur, Eduka klasės mokytojo licencija 123,75 Eur ir nemokamai gauta iš savivaldybės administracijos pagal priėmimo perdavimo aktą DVS „Avilys“ 240,04 Eur. Likutinė vertė per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 1401,56 Eur, nes įsigyta nematerialiojo turto už 1500,00Eur, iš atsargų atkelta už 165,00 Eur, amortizacijos suma 2019 metais 263,44 Eur. Nematerialiojo turto, kuris visiškai amortizuotas, bet naudojamas veikloje įsigijimo savikaina yra 1449,45 Eur - tai programinė įranga psl. 10.

Visa informacija apie ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P3 priede, psl. 12.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas. Likutinė vertė 1523186,77 Eur iš jų:

1496544,28 Eur ilgalaikis turtas be bibliotekos fondo. Nupirktas ilgalaikio materialiojo turto už 18970,00 Eur (pandusai ir vikšrinis kopiklis 11970,00 Eur, baldai 2000,00 Eur, marmitas 1310,00 Eur, interaktyvus monitorius ir kompiuteriai - 3690,00 Eur), nurašyta nebuvo. Sukauptas nusidėvėjimas 46869,66 Eur. Materialaus turto, kuris visiškai nusidėvėjęs, bet dar naudojamas veikloje įsigijimo savikaina 185231,38 Eur, psl. 14. Per ataskaitinį laikotarpį IMT likutinė vertė be bibliotekos fondo sumažėjo 27899,66 Eur.

26642,49 Eur sudaro bibliotekos fondas, kuris įeina į kito materialiojo turto sudėtį. Nemokamai gauta bibliotekos fondo už 323,95 Eur ir iš atsargų atkelta už 105,17 Eur, o nurašyta už 18,59 Eur. Bibliotekos fondo vertė per metus padidėjo 410,53 Eur.

Visa informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P4 priede, psl. 15. Kito ilgalaikio turto pergrupavimo 105,17 Eur

sumą sudaro bibliotekos fondas atkeltas iš atsargų, iš jų už 58,45 Eur nupirkta iš spec. lėšų ir 46,72 Eur nemokamai gauta iš savivaldybės administracijos pagal priėmimo perdavimo aktą.

P8. Atsargos - laikotarpio pradžiai atsargų likučio nebuvo.

Per 2019 metus įsigyta atsargų už 53918,55 Eur, iš jų nupirkta už 42156,57 Eur:

- iš VB(MK) lėšų 13133,01 Eur, iš jų pergrupuota į nematerialųjį ilgalaikį turtą - Eduka mokytojo licencija - 165,00 Eur;

- savivaldybės lėšų 24025,85 Eur;

- iš kitų šaltinių lėšų (2 proc. paramos) 905,14 Eur.

- iš spec. lėšų už 4092,57 Eur, iš jų 58,45 Eur pergrupuota į bibliotekos fondą,

Nemokamai gauta atsargų už 11761,98 Eur, iš jų:

- VB lėšos 173,93 Eur - gauta iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos 146,25 Eur, Martyno Mažvydo bibliotekos 27,68 Eur;

- ES lėšos 5184,44 Eur - gauta iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos;

- iš kitų šaltinių gauta už 6403,61 Eur, juos sudaro:

6332,76 Eur pagal programas "Pienas vaikams" ir "Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose". Šiuos produktus gauna, dalina mokiniams ir už juos atsiskaito UAB "Niklita", organizuojanti mokinių nemokamą maitinimą;

34,49 Eur parama maisto produktais;

savivaldybės administracijos pagal perdavimo aktus gauta už 36,36 Eur.

Į pergrupavimo eilutę įrašyta 270,17 Eur – tai iš atsargų įkelta į bibliotekos fondą 105,17 Eur ir 165,00 Eur įkelti į nematerialųjį ilgalaikį turtą.

Per 2019 metus įsigytos ir nemokamai gautos atsargos nurašytos kaip sunaudotos savo veikloje, o 28192,08 Eur trumpalaikio turto ir 8538,30 Eur vadovėlių iškelta į nebalansines sąskaitas.

Visa informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P8 priede, psl. 17.

P9. Išankstiniai apmokėjimai 273,25 Eur, tai ateinančių laikotarpių sąnaudos: mokinių draudimas 145,25 Eur (2 proc. paramos lėšos) ir 128,00 Eur žurnalų prenumerata (savivaldybės lėšos). Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama P9 priede, psl. 18.

P10. Per vienerius metus gautinos sumos 52031,92 Eur. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama P10 priede, psl. 19. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 12729,12 Eur, nes padidėjo atostogų kaupiniai dėl padidėjusio darbo užmokesčio ir dėl negauto finansavimo mokinių nemokamam maitinimui 11-12 mėn.

Sukauptas gautinas sumas sudaro 51938,61 Eur, iš jų:

- Mokinių nemokamo maitinimo (VB) lėšos - 2656,81 Eur;

- MK (VB) lėšų atostogų rezervas 39074,42 Eur;

- aplinkos lėšos: atostogų rezervas 6901,60 Eur ir tiekėjams mokėtinos sumos iš finansavimo sumų 2902,82 Eur;

- negautas specialiųjų lėšų likutis - 402,96 Eur;

Kitos gautinos sumos 93,31 Eur - negautos sumos iš nuomininkų už gruodžio mėnesio komunalinius patarnavimus.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos banko sąskaitose pinigų likutis 24950,01 Eur: ES lėšos projektams vykdyti 20462,00 Eur; iš kitų šaltinių gautos lėšos 4486,93 Eur – 2 procentų parama ir pajamos, gautos iš biudžetinių įstaigų už turto nuomą 1,08 Eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P11 priede, psl. 20 ir P24 priede, psl. 30. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu banko sąskaitoje pinigai padidėjo 21730,75 Eur dėl gauto finansavimo projektui vykdyti iš ES lėšų.

Iš viso turto Finansinės būklės ataskaitoje 1602205,74 Eur. Turtas per metus padidėjo 8355,84 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo ilgalaikio turto įsigijimas, projektinės lėšos iš ES ir padidėjęs atostogų rezervas.

P12. Finansavimo sumos 1550114,29 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P12 priede, psl. 21-22:

iš VB 26415,63 Eur - tai ilgalaikio turto likutinė vertė;

iš SB 1492222,24 Eur, iš jų ilgalaikio turto likutinė vertė 1492094,24 Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos 128,00 Eur už žurnalų prenumeratą;

iš ES 21061,73 Eur, iš jų ilgalaikio turto likutinė vertė 599,73 Eur ir gauto finansavimo projektui vykdyti likutis banke 20462,00 Eur;

iš kitų šaltinių 10414,69 Eur, iš jų ilgalaikio turto likutinė vertė 5782,51 Eur, 145,25 Eur ateinančių laikotarpių sąnaudos - mokinių draudimas ir gautos paramos likutis banke 4486,93 Eur.

Finansavimo sumos lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 4309,13 Eur - tam didžiausią įtaką turėjo ilgalaikio turto nusidėvėjimas.

Gautos finansavimo sumos pergrupuotos dėl jų gavimo paslaugoms, o panaudojimo prekėms įsigyti pagal straipsnius: turto remonto, informacinių technologijų kitų prekių ir paslaugų, kitiems einamiesiems tikslams (projektas) ir medikamentų straipsnyje gauta prekėms, o dalis panaudota paslaugoms – sveikatos tikrinimo išlaidoms apmokėti.

P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai 51682,98 Eur:

tiekėjams mokėtinos sumos 5706,96 Eur ir sukauptos atostoginių sumos 45976,02 Eur.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama P17 priede, psl.27:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur) pagal šaltinius			
		VB	SB	Spec. lėšos	Iš viso
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	38506,08	6801,91		45307,99
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	568,34	99,69		668,03
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	2656,81	2996,13	54,02	5706,96
	IŠ VISO:	41731,23	9897,73	54,02	51682,98

Trumpalaikiai įsipareigojimai lyginant su praėjusiu laikotarpiu iš viso padidėjo 12879,65 Eur, iš jų įsipareigojimai tiekėjams padidėjo 2711,55 Eur, nes neapmokėta už mokinių nemokamą maitinimą gruodžio ir dalis lapkričio mėnesio - negautas finansavimas, atostogų rezervo suma padidėjo 10168,10 Eur dėl padidėjusio darbo užmokesčio.

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA

P18. Grynasis turtas 408,47 Eur - iš spec. lėšų įsigyto ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė Eur, 58,45 Eur, 402,96 Eur negauta pervestų už nuomą sukaupytų sumų, likutis banko spec. lėšų sąskaitoje banke 1,08 Eur - biudžetinių įstaigų pajamos už nuomą ir skola tiekėjams už prekes 54,02 Eur. Informacija pateikta Grynojo turto pokyčių ataskaitoje, psl. 3.

Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto Finansinės būklės ataskaitoje – 1602205,74 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos - finansavimo - pajamos 1079286,25 Eur:

- VB 670394,45 Eur;
- SB 393029,69 Eur;
- ES 7600,09 Eur;
- Kitų šaltinių 8262,02 Eur.

Finansavimo pajamos per metus padidėjo 162791,94 Eur, iš jų panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamoms padidėjo 146104,31 Eur - didžioji dalis dėl darbo užmokesčio fondo padidėjimo.

P21. Kitos veiklos pajamos 6772,81 Eur, P21 priedas, psl. 25, iš jų:

- už turto nuomą (be pajamų iš kitų BJ) – 6300,66 Eur;
- pajamos, gautos iš kitų biudžetinių įstaigų (Panevėžio moksleivių namai, Panevėžio sporto centras ir R. Sargūno sporto gimnazija) – 102,19 Eur;
- kopijavimo teikiamos paslaugos – 369,96 Eur.

Kitos pajamos per metus padidėjo 1465,32 Eur dėl padidėjusių nuomos sutarčių.

P02. Išmokos Pinigų srautų ataskaitoje 1018519,28 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos 1086273,74 Eur:

- DU ir soc. draudimo – 876271,61 Eur, iš jų DU 863304,25 Eur ir darbdavio soc. draudimo įmokos 12967,36 Eur. Informacija pateikta DU ir soc. draudimo sąnaudų **P22** priede, psl. 28, lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 142417,38 Eur;

- nusidėvėjimo ir amortizacijos – 47133,10 Eur;

- komunalinių paslaugų ir ryšių – 61511,95 Eur, iš jų: šildymo 44326,06 Eur, elektros energijos 10631,97 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos 2544,94 Eur, šiukšlių išvežimo 2728,34 Eur, ryšių 1280,64 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 12574,38 Eur dėl sumažėjusių šildymo kaštų;

- komandiruočių – 3869,92 Eur, padidėjo 3192,63 Eur dėl išmokėtų dienpinigių vykstant į komandiruotes pagal ES projektus;

- transporto – 582,40 Eur;

- kvalifikacijos – 4684,07 Eur, padidėjo dėl kvalifikacinių renginių, skirtų prevencinėms programoms;

- paprastojo remonto ir eksploatacijos – 11299,56 Eur, 9843,80 Eur, padidėjo dėl dalies stogo, vamzdyno bei technologijų, muzikos kabinetų remonto;

- sunaudotų atsargų savikaina – 49769,91 Eur, lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 12598,63 Eur;

- socialinių išmokų – 18163,91 Eur, iš jų 17856,81 Eur mokinių nemokamas maitinimas ir 307,10 Eur mokinių kelionės į mokyklą kompensavimas. Šios sąnaudos lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 2487,14 Eur;

- kitų paslaugų – 7611,66 Eur;

- kitos sąnaudos – 5357,06 Eur - mokinių nemokamo maitinimo gamybos išlaidų kompensavimas.

Lyginant su praėjusiais metais pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 164744,57 Eur.

Grynasis perviršis ar deficitas per ataskaitinius metus: - 214,68 Eur.

2019 m gruodžio mėn. 31d. **nebalansinėse sąskaitose** esančio turto vertė – 357846,08 Eur, iš jų:

- saugoti priimtas turtas – 4521,28 Eur (4512,28 Eur pardavimo automatas, UAB „Euroautomatai“ ir 9,00 Eur Panevėžio spec. autotransporto dėžės rūšiavimui);

- išsinuomotas turtas – 1573,00 Eur (kopijavimo aparatas, UAB Konica Minolta Baltia);

- pagal panaudos sutartis gautas turtas – 19785,03 Eur, psl.25.. Metų pradžioje buvo 9457,92 Eur, gauta pagal trišalę sutartį su Nacionaline švietimo agentūra ir Panevėžio miesto savivaldybės administracija pagal aktą kompiuterių už 9601,35 Eur ir projektorių už 725,76 Eur. Pagal panaudos sutartis turime turto iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos už 2368,10 Eur, Nacionaline švietimo agentūros 17127,31 Eur ir iš UAB „Mineraliniai vandenys“ šaldytuvą "Pienas vaikams" programos pieno produktams laikyti 289,62 Eur.

- naudojamas ūkinis inventorių – 223357,80 Eur;

- vadovėliai – 108608,97 Eur.

Naudojamo ūkinio inventoriaus ir vadovėlių pokytis per metus:

Likutis 2019-01-01	Gauta per 2019 m	Nurašyta per 2019 m	Likutis 2019-12-31
Vadovėliai			
100070,67	8538,30		108608,97
Naudojamas ūkinis inventorių			
203983,38	28192,08	8817,66	223357,80

Direktorė _____

Zina Stripeikienė

Vyr. buhalterė _____

Genė Lišak