

PLUNGĖS RAJONO ŠATEIKIŲ PAGRINDINĖ MOKYKLA

2019 METŲ TREČIO KETVIRČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-10-25

Šateikiai

I. BENDROJI DALIS

Plungės rajono Šateikių pagrindinė mokykla yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri nuo 1999 m. sausio 01 d., tapo savarankiška. Įstaigos kodas 191131213.

Vadovaujantis Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. kovo 29 d. sprendimu Nr.T1-31 „Dėl biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo“ nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. mokyklos buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai.

Šateikių pagrindinės mokyklos registravimo adresas: Žemaitės g. 14, Šateikių kaimas, Plungės rajonas.

Mokykla vykdo ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio ir pagrindinio ugdymo programas. Šiuo metu mokykloje 153 vaikai: ikimokyklinė grupė 19 vaikų, jungtinė priešmokyklinė grupė 12 vaikų, 1-10 klasių 122 mokiniai. Mokykloje dirba 40 darbuotojų, iš jų 6 pagal terminuotas darbo sutartis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika pateikta 2018 metų aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

1. Ilgalaikis turtas.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apibrėžimą.

Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas:

Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija - 3 metai.

Pastatai- 130 metų.

Kiti statiniai – 20 metų.

Kitos mašinos ir įrenginiai – 20 metų.

Transporto priemonės – 7 metai.

Baldai – 12 metų.
 Kita biuro įranga – 10 metų.
 Kompiuteriai ir jų įranga – 5 metai.
 Kitas ilgalaikis materialusis turtas -10 metų.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 1.500,00 Eur. Lentelėje pateikiami duomenys apie įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą, lėšų šaltinį ir jų įsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Lėšų šaltinis	IMT įsigijimo savikaina Eur
1.	Reismusinės obliavimo staklės DeWalt DW733	Valstybės biudžeto lėšos	650,00
2.	Išilginio pjovimo staklės Makita 2704	Valstybės biudžeto lėšos	850,00

Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Įsigijimo vertė 31.411,30 Eur.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį nurašė ilgalaikio materialiojo turto už 314,24 Eur pagal Šateikių pagrindinės mokyklos l.e.p. direktorės 2019 m kovo 14 d. įsakymą Nr. V-81 “Dėl ilgalaikio turto pripažinimo netinkamu naudoti, nurašymo ir likvidavimo”. Lentelėje pateikiami duomenys apie nurašytą ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	IMT inventorinis numeris	IMT įsigijimo savikaina Eur
1.	Treniruoklis 3476	IT0052	314,24

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį nurašė ilgalaikio materialiojo turto už 1015,50 Eur pagal Šateikių pagrindinės mokyklos l.e.p. direktorės 2019 m rugsėjo 9 d. įsakymą Nr. V-232 “Dėl ilgalaikio turto pripažinimo netinkamu naudoti, nurašymo ir likvidavimo”. Lentelėje pateikiami duomenys apie nurašytą ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	IMT inventorinis numeris	IMT įsigijimo savikaina Eur
1.	Nešiojamas komp. Apple į Pad.2017Wi-Fi 32 GB Pilkas	013091-6	507,75
2.	Nešiojamas komp. Apple į Pad.2017Wi-Fi 32 GB Pilkas	013091-9	507,75

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį nurašė ilgalaikio materialiojo turto už 1577,34 Eur pagal Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019 m rugsėjo 26 d. sprendimą Nr.T1-223 “Dėl Valstybės turto nurašymo” Lentelėje pateikiami duomenys apie nurašytą ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	IMT inventorinis numeris	IMT įsigijimo savikaina Eur
1.	Asmeninis kompiuteris Vector AK09.M8	0130700	621,99
2.	Kompiuterinė įranga (asmeninis kompiuteris, lazerinis sp...(monitorius inv.nr.0130710, procesorius inv.nr. 0130710, pelė, klaviatūra)	0130710	779,54
3.	PĮ Gimtoji istorija	1914796-814	22,88
4.	PĮ MKP lietuvių-rusų ir rusų-lietuvių kalbų žodynas LIRUS	012012	13,61
5.	PĮMKP English+Millenium (9 CD)	012013	33,02

6.	PĮMKP Mokomoji dailės programa ARS II d. "Epochos ir stiliai"	012014	7,82
7.	PĮ MKP Gimtoji istorija. Nuo 7 iki 12 klasės	012016	22,88
8.	PĮ MKP Dabartinės lietuvių kalbos žodynas	012017	17,38
9.	PĮ MKP Istorijos laboratorija	012018	17,09
10.	PĮ MKP Tarptautinių žodžių žodynas "Interleksis"	012019	16,51
11.	PĮ MKP "Matematika 9 " su Dinamine geometrija"	012020	17,96
12.	CD "Lokalizuotas raštinės atvirųjų programų rinkinys su dokument."	012022	6,66

2. Atsargos.

Atsargos tai mokyklos turtas, kurį mokykla per vienus metus sunaudoja viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, išskyrus ilgalaikį turtą, kurį numatoma per 12 mėnesių perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams. Ūkinis inventorius – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Nupirkto ūkinio inventoriaus, raštinės, ūkinių ir kanceliarinių prekių mokykla nesandėliuoja, jie iš karto atiduodami naudoti.

Atsargų likutį sudaro dyzelinio kuro, benzino, kopijavimo popieriaus likučiai.

3. Gautinos finansavimo sumos

Valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas.

4. Sukauptos gautinos sumos.

Jei viešojo sektoriaus subjektas turi sąnaudų, kurios labiau tikėtina negu netikėtina, kad bus kompensuotos iš finansavimo sumų, bet ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepateikė paraiškos finansavimo sumų davėjui arba paraiška buvo grąžinta (atmesta), ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jis registruoja sukauptas finansavimo pajamas. Sukaupėtų gautinų sumų likutį 62.270,11 Eur sudaro gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto savarankiškosios savivaldybės funkcijoms atlikti 30.053,60 Eur, iš Valstybės biudžeto mokinio krepšelio kitoms išlaidoms 28.884,96 Eur ir 1.363,20 Eur mokinių nemokamam maitinimui, mokinių pavežėjimui 1.527,91 Eur, sukauptos pajamos už paslaugas 440,44 Eur.

5. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinius apmokėjimus sudaro 508,14 Eur ateinančių laikotarpių sąnaudos (mokyklinio autobuso draudimas 296,94 Eur ir išankstinis apmokėjimas už vadovėlius 211,20 Eur). Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą pagal kurį sąnaudų turima. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

6. Kitos gautinos sumos.

Ataskaitiniam laikotarpiui kitų gautinų suma 175,07 Eur (VŠĮ „Bruneros“ įsiskolinimas už perparduotas paslaugas 2019 m kovo mėn. 122,84 Eur ir 52,23 Eur rugsėjo mėn). Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 741,71 Eur sudaro: priskaityti tėvų įnašai 463,73 Eur už mitybą ir 172,70 Eur ugdymo išlaidos, 105,28 Eur priskaityta valgyklos nuoma.

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigų likutis mokyklos sąskaitose rugsėjo 30 dieną 1.109,01 Eur. Likutį sudaro 734,41 Eur paramos lėšos (2 proc. GPM lėšų) ir 374,60 Eur įplaukos už paslaugas ir pavedimų lėšos (254,30 Eur nepanaudotos projekto lėšos, 112,40 gautos pajamos už autobuso nuomą kitiems VSS, tėvų įnašai 7,90 Eur).

8. Finansavimo sumos iš valstybės, savivaldybės ir ES biudžeto

Finansavimo sumos iš valstybės, savivaldybės biudžeto ir ES sudaro 295.078,71 Eur. Detalesnė informacija apie finansavimo sumų panaudojimą pateikiama 20 VSAFAS 4 priede.

9. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumas iš kitų šaltinių sudaro 734,41 Eur. Detalesnė informacija apie finansavimo sumų panaudojimą pateikiama 20 VSAFAS 4 priede.

10. Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 16.997,43 Eur, kurias sudaro skolos VŠĮ „Bruneros“, UAB „Plungės sveikatos centras“, Telia Lietuva, VĮ „Infostuktūra“, UAB „Naftos dujos“, UAB „Autoalvus“, UAB „Inservis“, UAB „Statela“, UAB „Eurosistema ir ko“, UAB „Verslo stimulus“, UAB „Plungės šilumos tinklai“, AB „Energijos skirstymo operatorius“, UAB „Plungės vandenys“, UAB „Ignitis“, UAB „Telšių RATC“, UAB „Sistemų valdymo konsultacijos“, UAB „Nevda“, UAB „Officeday“, UAB „Reimeda.

11. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro 30.645,40 Eur: tai neišmokėtas atlyginimas už rugsėjo mėnesį ir tuo susiję mokesčiai sodrai ir gyventojų pajamų mokestis.

12. Sukauptos mokėtinos sumos.

Sukauptos mokėtinos sumos – tai sukaupti atostoginiai ir su jais susiję socialinio draudimo mokesčiai. Šios sumos sudaro 13.674,07 Eur.

13. Grynasis turtas.

Mokyklos grynasis perviršis – suma, kuri lieka iš visų mokyklos ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus visas to ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.

Ankstesnių metų perviršis 120,76 Eur. Einamųjų metų perviršis ar 618,13 Eur. Sukauptas perviršis 738,89 Eur, kurį sudaro 172,70 Eur nesumokėti tėvų įnašai už darželį (ugdymas) rugsėjo mėn., pinigų likutis banke 120,30 Eur: iš jų 112,40 Eur už autobuso nuomą kitiems VSS ir 7,90 Eur tėvų įnašai, negautos lėšos iš Iždo už paslaugas 440,44 Eur, Eur, priskaityta už valgyklos patalpų nuomą 105,28 Eur, mokėtina suma 99,83 Eur UAB „Reimeda“ priskaityta iš biudžetinės įstaigos pajamų.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**14. Finansavimo pajamos**

Finansavimo pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudaro gautos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 244.763,53 Eur, iš savivaldybės biudžeto 115.420,49 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 3.654,04 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių 1.677,97 Eur.

15. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Šioje eilutėje parodytos faktinės šateikių pagrindinės mokyklos sąnaudos, patirtos per tris ketvirčius.

16.Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis ataskaitiniam laikotarpiui 92,27 Eur.

17.Kitos veiklos pajamos

Subjekto nuostatuose pagrindinė veiklos sritis – švietimas, o parduodamos paslaugos priskiriamos kitai ne švietimo veiklos rūšiai, pajamos už paslaugas turi būti priskiriamos kitos veiklos pajamoms. Ataskaitiniam laikotarpiui kitos veiklos pajamos yra 525,86 Eur.

18.Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Baudų ir delspinigių ataskaitiniam laikotarpiui nėra.

18.Nebalansinės sąskaitos.

Nebalansinėse sąskaitoje apskaityta turto, kurio vertė 13.955,80 Eur, kurį sudaro pagal panaudos sutartį naudojamas žemės sklypas, kurio plotas 2,7953 ha, indeksuota žemės sklypo vertė 12.627,43 Eur, kompiuterinė įranga ir priemonės, kurių vertė 1.328,37 Eur .

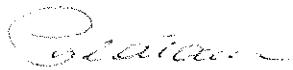
Taip pat nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas ūkinis inventorių 109.150,62 Eur , kuris perduotas naudoti ūkinėje veikloje.

19. Plungės rajono Šateikių pagrindinės mokyklos nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

20. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo įvertinta.

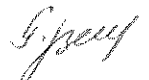
21. Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

L.e.p.direktorė



Asta Plataunienė

Biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja



Genovaitė Bertašienė

Parengė: centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė Elena Kaulienė, tel. Nr. 8 448 59062

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

Plungės rajono Šateikių pagrindinė mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. kodas 191131213, Žemaitės g. 14 Šateikių k. Plungės r.,

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS**

2019.10.25. Nr. 03

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2019.01.01 - 2019.09.30	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2018.01.01 - 2018.09.30
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		368398.57	295505.24
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		365516.03	295062.09
I.1.	Iš valstybės biudžeto		244763.53	195457.82
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		115420.49	94440.05
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		3654.04	2417.67
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1677.97	2746.55
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0.00	0.00
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		2882.54	443.15
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		2882.54	443.15
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0.00	0.00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		368306.30	295446.70
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		286984.12	237227.59
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		11979.46	11594.19
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		21212.26	18352.73
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		0.00	0.00
V.	TRANSPORTO		4286.09	3682.22
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		809.60	434.40
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		11729.41	0.00
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYŲ SUMŲ		677.10	0.00
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		9830.05	13248.64
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		11546.40	5159.24
XI.	NUOMOS		0.00	0.00
XII.	FINANSAVIMO		0.00	0.00
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		9251.81	5747.69
XIV.	KITOS		0.00	0.00
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		92.27	58.54
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		525.86	74.67
..	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		525.86	246.17
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0.00	0.00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0.00	171.50
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		0.00	-0.13
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA		0.00	0.00
G.	PELNO MOKESTIS		0.00	0.00
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		618.13	133.08
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0.00	0.00
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		618.13	133.08
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		0.00	0.00
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		0.00	0.00

L. e. p. direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Asta Plataunienė

(vardas ir pavardė)

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Genovaitė Bertašienė

(vardas ir pavardė)

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

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

(Eur)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį [2019.01.01 - 2019.09.30]										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų grupavimas *	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų panaudojimo savo veiktai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	45,235.50	223,026.75	0.00	77.69	0.00	0.00	229,830.59	0.00	0.00	0.00	38,509.35
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	45,235.50	3,476.60	0.00	77.69	0.00	0.00	10,280.44	0.00	0.00	0.00	38,509.35
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0.00	219,550.15	0.00	0.00	0.00	0.00	219,550.15	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	257,723.97	96,305.69	0.00	0.00	0.00	0.00	99,858.10	0.00	0.00	0.00	254,171.56
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	257,565.98	5,809.63	-551.90	0.00	0.00	0.00	9,223.39	0.00	0.00	0.00	253,620.32
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	157.99	90,496.06	551.90	0.00	0.00	0.00	90,634.71	0.00	0.00	0.00	551.24
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	2,671.35	0.00	0.00	3,380.49	0.00	0.00	3,654.04	0.00	0.00	0.00	2,397.80
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2,671.35	0.00	0.00	3,380.49	0.00	0.00	3,654.04	0.00	0.00	0.00	2,397.80
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Iš kitų šaltinių:	908.08	0.00	0.00	1,504.30	0.00	0.00	1,677.97	0.00	0.00	0.00	734.41
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	908.08	0.00	-21.21	1,504.30	0.00	0.00	1,656.76	0.00	0.00	0.00	734.41
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0.00	0.00	21.21	0.00	0.00	0.00	21.21	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Iš viso finansavimo sumų	306,538.90	319,332.44	0.00	4,962.48	0.00	0.00	335,070.70	0.00	0.00	0.00	295,813.12

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