

Plungės rajono Šateikių pagrindinė mokykla
Kodas 191131213
Adresas: Žemaitės g. 14, Šateikių kaimas
Plungės rajono savivaldybė

2019 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020 m. kovo 06 d. Nr. S-28

I. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas – Plungės rajono Šateikių pagrindinė mokykla. Plungės rajono Šateikių pagrindinė mokykla įregistruota 1994 m. spalio 03 d. Juridinių asmenų registre, kodas 191131213. Registravimo pažymėjimo Nr. 063199, pažymėjimas išduotas 2005 m. balandžio 15 d. Savininkas – Plungės rajono savivaldybė. Buveinė – Plungės rajono savivaldybė Šateikių kaimas Žemaitės g. 14. Tel. 8 448 48514.

Subjektas vykdo ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio ir pagrindinio ugdymo programas. Subjektas yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą Luminor Bank, AB banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

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

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis. Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie subjekto paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakojančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus su palyginamąja 2018 metų informacija.

Subjekto ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius – 40. Subjekto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pedagoginių etatų skaičius 18,37, nepedagoginių etatų skaičius 2,7, kitų darbuotojų etatų skaičius 11,5. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė ataskaitinio laikotarpio 406.786,76 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. - 349.887,20 Eur).

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama šio aiškinamojo rašto P22 priede „Pagrindinės veiklos sąnaudos“.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Plungės rajono Šateikių pagrindinės mokyklos apskaita tvarkoma ir duomenys visose finansinėse ataskaitose pateikiami eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

BĮ apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant apskaitą vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

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

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.

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

Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

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

BĮ apskaitoje naudoja BĮ vadovo 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-277 patvirtintą sąskaitų planą parengtą, atsižvelgiant į PRSA direktoriaus 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. D-969 patvirtintą Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį sąskaitų planą. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas, taip pat pagal apskaitos poreikius įtrauktas papildomas sumavimo ir registravimo sąskaitas.

Atsižvelgiant į ūkinių operacijų esmę BĮ apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

1. valstybės funkciją;
2. lėšų šaltinį;
3. ekonominės klasifikacijos straipsnį;
4. programą ir priemonę;
5. buhalterinę sąskaitą;
6. kitą subjektą, jei apskaitos operacija su juo susijusi.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami LR piniginiiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų piniginio vieneto dalių (dvejų skaitmenų po kablelio).

Nematerialus turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Po pirminio pripažinimo išlaidos, susijusios su jau apskaitoje pripažintu ir naudojamu nematerialiuoju turto, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atliktų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš VSS registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Jei nematerialiojo turto tarnavimo laikas neribotas, tokio turto amortizacija neskaičiuojama, ir

finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Likvidacinė vertė – 0.

Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiajam turtui BĮ taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, nustatytus teisės aktų ir patvirtintus 2017 m. gruodžio 29 d. BĮ direktoriaus įsakymu Nr. V-328.

Įstaigos nematerialusis turtas skirstomas į grupes, kurioms patvirtintas naudingas tarnavimo laikas metais:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	9
3.	Kitas nematerialusis turtas	9
4.	Prestižas	14

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas, jei jis yra, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Išsamiau NT apskaitos tvarka aprašyta PRŠPM apskaitos politikos III Dalies 2 Tvarkoje „Nematerialiojo turto apskaita“.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame 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 žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupią nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš VSS 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 VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito

mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus teisės aktų ir patvirtintus 2017 m. gruodžio 29d. BĮ direktoriaus įsakymu Nr. V-328.

Eil.Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1	Pastatai	
1.1.	Pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimo ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	90
2.	Kiti statiniai	20
3.	Mašinos ir įrengimai	
3.1.	Kitos mašinos ir įrengimai	20
4.	Transporto priemonės	7
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	12
5.2.	Kita biuro įranga	10
5.3.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1.	Muzikos instrumentai	45
6.2.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Išsamiau IMT tvarka aprašyta PRŠPM apskaitos politikos III Dalies 3 Tvarkoje „Materialiojo turto apskaita“.

Biologinis turtas

Įstaiga biologinio turto neturi.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO (įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“) būdas.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar sunaudojus.

Kai atsargos parduodamos, išmainomos, perduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos

viešosios paslaugos. 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 inventoriuss. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita turi būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išsamiau atsargų apskaitos tvarka aprašyta PRŠPM apskaitos politikos III Dalies 5 Tvarkoje „Atsargų apskaita“.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

BĮ finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;

po vienu metų gautinos sumos.

Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

per vienus metus gautinos sumos;

pinigai ir jų ekvivalentai.

Išsamiau finansinio turto apskaitos tvarka aprašyta PRŠPM apskaitos politikos III Dalies 4 Tvarkoje „Finansinio turto apskaita“.

. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra.

Išsamiau išankstinių apmokėjimų apskaitos tvarka aprašyta PRŠPM apskaitos politikos III Dalies 6 Tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita“.

Gautinos sumos

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

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, po vienu metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, o per vienus metus gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra.

Palūkanų norma, reikalinga gautinų sumų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, gautinų sumų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusių gautinų sumų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus prievolės įvykdymo terminui. Taikomi tokie nuvertėjimo procentai:

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas gražinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Patikimi mokėtojai (pirkėjai)	0%	0%	25%	50%	100%
Rizikingi mokėtojai (pirkėjai)	0%	25%	50%	100%	100%
Nepatikimi mokėtojai (pirkėjai)	0%	100 %	100%	100%	100%
Išankstiniai apmokėjimai	0%	0%	0%	0%	100%
Atskaitingi asmenys	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo nuvertėjimo sumos kaupiamos kontrarinėse sąskaitose, užregistravus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė vertė sumažėja, tačiau pirminėje registravimo sąskaitoje išlieka įsigijimo savikaina.

Išsamiau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašyta PRŠPM apskaitos politikos III Dalies 6 Tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita“.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai bankų sąskaitose, kasoje ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

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 nedidelė.

Išsamiau pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitos tvarka aprašyta PRŠPM apskaitos politikos III Dalies 7 Tvarkoje „Piniginio turto apskaita“.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t. y. jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą už tą turtą.

Nuostoliai dėl finansinio turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami, jeigu yra finansinio turto nuvertėjimo požymių. Ar yra nuvertėjimo požymių, nustatoma sudarant metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Kai tokių požymių yra, nustatoma tikėtina atgauti suma, kuri palyginama su finansinio turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tapatus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pat kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimo sumos apskaitoje neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs

pripažintas.

Kai per vėlesnį ataskaitinį laikotarpį aplinkybėms pasikeitus atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius, perskaičiuojamos būsiesiems 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 paskirstoma per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

BĮ apskaitoje gali būti registruojamas šio turto nuvertėjimas:

nematerialiojo turto;

ilgalaikio materialiojo turto;

investicijų į nuosavybės vertybinius popierius, kurie apskaitomi savikainos metodu;

biologinio turto, kuris apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą;

atsargų;

gautinų sumų;

pinigų ir pinigų ekvivalentų;

išankstinių apmokėjimų.

Išsamiau turto nuvertėjimo apskaitos tvarka aprašyta BĮ „Šateikių pagrindinė mokykla“ apskaitos politikos IV Dalies 2.2 Tvarkoje „Nematerialiojo turto apskaita“, 3 Tvarkoje „Materialiojo turto apskaita“, 5 Tvarkoje „Atsargų apskaita“, 6 Tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita“.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

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 įstaigos įstatuose 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.

Lėšos, kurias BĮ pervedė į Savivaldybės išdą ir gavo (ar turi teisę atgauti) atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

BĮ apskaitoje registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį.

BĮ užregistruotos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, grąžintos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis, biologinis turtas ar atsargos, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį, biologinį turtą ar atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvo gautos arba mokėjimo paraiška nebuvo pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, o panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokėjimo paraiška arba gaunamos finansavimo sumos.

Išsamiau finansavimo sumų apskaitos tvarka aprašyta BĮ „Šateikių pagrindinės mokyklos“ apskaitos politikos III Dalies 8 Tvarkos apraše „Finansavimo sumų apskaita“.

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 BĮ įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

trumpalaikiai atidėjiniai;

ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis;

trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

mokėtinos socialinės išmokos;

grąžintini mokesčiai ir įmokos

pervestinos sumos;

mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie įsipareigojimai įvertinami:

susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;

ilgalaikiai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Palūkanų norma, reikalinga įsipareigojimų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, įsipareigojimų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią įsipareigojimų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

Išsamiau finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka aprašyta BĮ „Šateikių pagrindinės mokyklos“ apskaitos politikos III Dalies 9 Tvarcos „Finansinių įsipareigojimų apskaita“, 11 tvarkos „Pajamos ir sąnaudos“, 6 tvarkos „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos“, 10 tvarkos „Finansinės nuomos (lizingo), veiklos nuomos ir atgalinės nuomos“ aprašuose.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje BĮ turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei tenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

Finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ir finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei sutartyje yra nustatyta bent viena iš šių sąlygų:

nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui nuosavybės teisę;
nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;
nuomos laikotarpis apima turto ekonominio naudingumo tarnavimo laiko dalį, lygią 75 procentams ar ilgesnę negu 75 procentai, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;
nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;
nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti laisvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.
Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiogiai proporcingu metodu) per nuomos laikotarpį.

Grynasis turtas

Kiekvienų ataskaitinių metų paskutinės dienos data pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos į einamųjų metų perviršio arba deficito sąskaitą.

Kiekvienų ataskaitinių metų pirmos dienos data praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas sukauptu ankstesnių metų perviršiu arba deficitu.

Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

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

Kai BĮ yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į atitinkamą biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti atgal, apskaitoje pripažįstamos pajamos ir registruojamos pervestinos pajamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Išsamiau pajamų apskaitos tvarka aprašyta PRŠPM Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše, Pajamų ir sąnaudų tvarkos apraše.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir finansiniais įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje sąnaudos 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, kai buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikraja verte.

BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Išsamiau sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta PRŠPM Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše ir Pajamų ir sąnaudų tvarkos apraše.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie BĮ finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Segmentas – BĮ pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkcijų, nustatytų LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

BĮ veikloje skiriami šie segmentai:

- bendrujų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektoriaus;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos priežiūros;
- poilsio, kultūros ir religijos;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

BĮ turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaita turi būti tvarkoma pagal segmentus, kad būtų teisingai užregistruotos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautai.

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

Aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio

ataskaitinio laikotarpio informacija:
pagrindinės veiklos sąnaudos;
pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

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

BĮ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

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 visada būtų buvusi taikoma, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

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

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

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

Apskaitos klaidų taisymas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė kaip 0,3 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir (arba) pajamų vertės arba 0,12 procento turto 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 ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto P3 „Nematerialusis turtas“ priede .

Įstaigoje PRŠPM yra šios ilgalaikio nematerialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga	3

Per 2019 m. buvo apskaičiuota 0,00 Lt (2018 m. gruodžio 31 d. 0,00 Lt) nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 35,73 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 211,54 Eur).

Nematerialusis turtas per 2019 m nenuvertėjo (2018 m. gruodžio 31 d. nuvertėjimo nebuvo).

Per 2019 m nematerialiojo turto įsigyta nebuvo (2018 m. gruodžio 31 d. 0,00 Lt).

Nurašyto nematerialiojo turto balansinė vertė 175,81 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 134,10 Eur). Subjekto veikloje yra naudojamas nematerialusis turtas, kuris yra visiškai amortizuotas. Šio turto įsigijimo savikaina yra 35,73 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama šio aiškinamojo rašto P4 priede „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Plungės rajono Šateikių pagrindinėje mokykloje yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas :

Eil.Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1	Pastatai	
1.1.	Pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimo ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	90
2.	Kiti statiniai	20
3.	Mašinos ir įrengimai	
3.1.	Kitos mašinos ir įrengimai	20
4.	Transporto priemonės	7
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	12

5.2.	Kita biuro įranga	10
5.3.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1.	Muzikos instrumentai	45
6.2.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

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	Valstybės biudžeto lėšos	650,00
2.	Išilginio pjovimo staklės Makita 2704	Valstybės biudžeto lėšos	850,00

Subjekto veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra ir visiškai nudėvėtas.

Per 2019 m. buvo apskaičiuota 15.931,58 Eur (2018 m. 15.228,31 Eur) ilgalaikio materialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 178.764,65 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 163.485,71 Eur).

Vadovaujantis Plungės rajono Šateikių pagrindinės mokyklos 2019 m. rugsėjo 9 d. įsakymu Nr. V-232 "Dėl ilgalaikio turto pripažinimo netinkamu naudoti, nurašymo ir likvidavimo" nurašyto Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 1.015,50 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 338,40 Eur, likutinė vertė – 676,70 Eur.

Vadovaujantis Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. „Dėl Valstybės turto nurašymo“ sprendimu Nr. T1-223, Šateikių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2018 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. V-45 "Dėl Ilgalaikio turto pripažinimo netinkamu naudoti, nurašymo ir likvidavimo" nurašyto Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 314,24 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 314,24 Eur likutinė vertė – 0,00 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas per 2019 m. nenuvertėjo (2018 m. gruodžio 31 d. nuvertėjimo nebuvo).

Atsargos

Informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama šio aiškinamojo rašto P8 priede „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte (atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė).

Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 43,53 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 24,55 Eur).

Atsargų likutį sudaro nesunaudotas ir nenurašytas dyzelinis kuras mokykliniam autobusui. Viešojo sektoriaus subjektas neturi pasenusių atsargų, kurių sunaudojimas būtų abejotinas. Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo. Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto P9 priede „Išankstiniai apmokėjimai“.

2019 m. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 203,64 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 157,99 Eur).
 Kitos ateinančio laikotarpio sąnaudos: (sumokėtas draudimas už transporto priemones 153,29 Eur ir
 UAB „Alma litera sprendimai“ sumokėta 50,35 Eur už vadovėlius).

Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama šio aiškinamojo rašto P10 priede „Gautinos sumos“.

Per vienus metus gautinos sumos sudarė 29.059,64 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 31.875,56 Eur),
 tame skaičiuje iš biudžeto gautinos finansavimo sumos 2019 m. 28.460,22 Eur (2018 m. gruodžio 31 d.
 31.334,34 Eur).

2019 m. gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudarė 431,53 Eur
 (2018 m. gruodžio 31 d. 345,95 Eur). Tai VŠĮ „Bruneros“ įsiskolinimas už turto naudojimą 15,04 Eur per
 gruodžio mėnesį ir priskaityti tėvų įnašai 416,49 už darželį per gruodžio mėn.

2019 m. kitos gautinos sumos sudarė 167,89 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 195,27 Eur). Tai VŠĮ
 „Bruneros“ įsiskolinimas už šilumos energiją, elektros energiją ir vandenį sunaudotą per gruodžio mėnesį.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama P11 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų
 ekvivalentus“.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai 2019 m. 1.696,02 Eur (2018 m.
 gruodžio 31 d. 908,08). Tai paramos lėšos 1.510,78 Eur (2 proc. GPM lėšos) ir įplaukos už paslaugas ir
 pavedimų lėšos 185,24 Eur (gautos pajamos už turto nuomą 15,04 Eur, nepravestos Išdui, 151,20 Eur
 tėvų įnašai (ugdymas 11 mėn.) nepravesti Išdui, gautos pajamos iš kitų VSS (autobuso nuoma) 19,00
 Eur.

Finansavimo sumų likučiai

Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikiama pagal
 20-to VSAFAS 5 priedo formą „Finansavimo sumų likučiai“.

Finansavimo sumų likučio detalizavimas pagal finansavimo šaltinį ir tikslią paskirtį pateikiamas lentelėje:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	FS likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Eur	Finansavimo sumų likučio tikslią paskirtis
1.	Valstybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turtui	35.802,80	Ilgalaikio turto likutinė vertė, išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už vadovėlius
2.	Savivaldybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turtui	252.316,95	Ilgalaikio turto likutinė vertė, nupirktos atsargos (dyz. kuras) nenurašytos
		Kitoms išlaidoms kompensuoti	153,29	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (mokyklinio autobuso draudimas) ir ateinančių laikotarpių sąnaudos
3.	Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių	Nepiniginiam turtui	2.306,61	Ilgalaikio turto likutinė vertė

	organizacijų lėšos			
4.	Kitų šaltinių lėšos	Nepiniginiam turtui	1.510,78	Paramos (2%GPM) lėšų likutis
		Iš viso:	292.090,43	x

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P12 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Per 2019 m. gauta 503.873,75 Eur finansavimo sumų, 5.132,47 Eur neatlygintinai gauto turto, 523.454,69 Eur panaudota finansavimo įstaigos veiklai ir finansavimo sumų likutis 2019-12-31 yra 292.090,43 Eur.

Per 2019 metus gauta finansavimo:

Iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 14.008,33 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti - 332.529,39 Eur;

Iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 7.817,31 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti - 148.742,35 Eur;

Iš Europos Sąjungos biudžeto per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumų negauta;

Iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti 776,37 Eur (parama 2 proc.GPM);

Per 2019 metus neatlygintinai gauta turto už 5.132,47 Eur, tai Plungės rajono savivaldybės administracijos perduotas ūkinis inventorių, Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro perduotas ūkinis inventorių, AB „Lytagra“ perduotos prekės, UAB „Atliekų tvarkymo centras“ perduotos prekės, Plungės Rotary klubas perduotas ūkinis inventorių, Labdaros ir paramos fondas „Švieskime vaikus“ perduotos knygos.

Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelyje pergrupuojamos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti 415,60 Eur pergrupuotos kitoms išlaidoms kompensuoti, iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti 21,21 Eur pergrupuotos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Per 2019 metus panaudota finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 356.053,79 Eur, iš Savivaldybės biudžeto 161.813,39 Eur, Iš Europos Sąjungos 3.767,02 Eur, iš kitų šaltinių 1.820,49 Eur.

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis yra pateikta P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo)) įsipareigojimus eurais ir užsienio valiutomis priede. Įstaigos PRŠPM visi įsipareigojimai įvertinti nacionaline valiuta eurais ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 28.916,67 (2018 m. gruodžio 31 d. - 31.779,35 Eur).

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikiama P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“ priede.

Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 9) sudaro kreditinis įsiskolinimas už kitas paslaugas, prekes:

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur
1.	VŠĮ „Bruneros“	484,67
2.	Telia Lietuva, AB	0,74
3.	AB „Lietuvos paštas“	7,01
4.	UAB „Naftos dujos“	292,01
5.	UAB „Inservis“	49,98

6.	UAB „Plungės šilumos tinklai“	3370,10
7.	AB „Energijos skirstymo operatorius“	231,74
8.	UAB „Ignitis“	126,59
9.	UAB „Plungės vandenys“	63,85
10.	UAB „Telšių RATC“	38,25
11.	UAB „Sistemų valdymo konsultacijos“	73,98
12.	UAB „viskas Jūsų kontorai“	86,75
	Viso:	4.825,67

Sukauptas mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos 23.737,18 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. - 19.453,40 Eur) ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudos, priskaičiuotos nuo sukauptų atostogų rezervo 353,82 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. - 5.996,37 Eur), iš viso 24.091,00 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. - 25.449,77 Eur) (FBA, Eil. Nr. E.II.11).

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro (FBA, eil. Nr. E.II.12) 0,00 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. -0,00 Eur).

Informacija apie grynąjį turtą

Informacija apie grynąjį turtą yra pateikiama Grynojo turto pokyčių ataskaitoje. Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 359,88 Eur. Tai sudaro VŠĮ „Bruneros“ turto nuoma per gruodžio mėn. 15,04 Eur ir tėvų įnašai už darželį 159,60 Eur už gruodžio mėn., pinigų likutis banke 185,24 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. - 120,76 Eur).

Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto-353.956,76 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. -297.685,39 Eur).

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Plungės rajono savivaldybės biudžeto 161.036,30 Eur (2018 m. gruodžio 31 d.-139.273,05 Eur).

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis eil. Nr. A.I.3 „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų“ sudaro 3.767,02 Eur (2018 m. gruodžio 31 d.-2.445,56 Eur).

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro pajamos iš paramos lėšų, iš kitų šaltinių –1.820,49 Eur (2018 m. gruodžio 31 d.- 2.928,88 Eur).

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta pastabos P21 formoje „Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“. Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitas pajamas 4.341,00 Eur sudaro tėvų įnašai už darželį (2018 m. gruodžio 31 d. – 1.697,74 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį subjektas už suteiktas paslaugas, kurių teikimas priskirtas prie subjekto pagrindinės veiklos, neuždirbo pagrindinės veiklos pajamų. Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos pajamų nėra.

Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta pastabos P21 formoje „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“. Per ataskaitinį laikotarpį subjektas už suteiktas paslaugas, kurių teikimas nėra priskirtas prie subjekto pagrindinės veiklos, uždirbo 657,98 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. - 171,50 Eur) kitos veiklos pajamų. Pajamos uždirbtos nuomojant mokyklinį autobusą 478,00 Eur ir turto nuoma (valgyklos patalpų ir ūkinio inventoriaus nuoma) 179,98 Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų įstaiga neturi (2018 m. gruodžio 31 d.- 0,13 Eur). Tai sudarė priskaityti delpinigiaai Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie SADM dėl tikslintos ataskaitos.

Segmentai

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus pagal veiklos segmentus yra pateikta P2 priede „Informacija pagal segmentus“.

Šio aiškinamojo rašto priede detalizuojami įstaigos naudojami išteklių pagal atliekamas funkcijas – sąnaudos ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

Iš viso buvo padaryta 2019 m. 525.340,43 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 443.909,73 Eur) pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su 2018 m. pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 81.430,70 Eur (15,50 proc.), nes padidėjo mokinių skaičius, įkurta ikimokyklinio ugdymo grupė (darželis), padidėjo mokinio krepšelis vienam sutartiniam vaikui pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą metodiką.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 2019 m. 406.786,76 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 349.887,20 Eur) sąnaudų (77,43 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t.y. 56.899,56 Eur daugiau nei 2018 m.

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama priede P22.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Nebalansinės sąskaitos

Naudojamas įstaigos veikloje inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2019 m. gruodžio 31 d. ūkinio inventoriaus mokykloje vertė sudarė 119.582,09 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 102.673,88 Eur).

Pagal panaudos sutartis gautas turtas 2019 m. gruodžio 31 d. 13.955,80 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 15.357,33 Eur). Pagal panaudos sutartis apskaitytą turtą sudaro naudojamas žemės sklypas, kurio plotas 2,7953 ha, indeksuota žemės sklypo vertė 12.627,43 Eur, kompiuterinė įranga ir priemonės 1.328,37 Eur.

Kitos pastabos

Per ataskaitinį laikotarpį Plungės r. Šateikių pagrindinėje mokykloje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami. Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta. Plungės r. Šateikių pagrindinėje mokykloje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį įvertinta nebuvo. Sprendimų dėl teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo priimta.

L.e. direktorės pareigas



Dalia Dobravalskienė

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