

KLAIPĖDOS R. DITUVOS PAGRINDINĖ MOKYKLA
Įstaigos kodas 191788440, Kuršaičių g. 12, Dituvo k., Klaipėdos r.

2020 m. gruodžio 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos r. Dituvo pagrindinė mokykla (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto, kodas 191788440. Registracijos adresas – Kuršaičių g. 12, Dituvo k., Klaipėdos r., Lietuvos Respublika.

Pagrindinė veikla – pagrindinis ugdymas.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB Luminor banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 metų IV – ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 39 (2019 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 38). Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 37,61 etatai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

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

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „Finas“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. Valstybės funkciją.
2. Programą.
3. Lėšų šaltinį.
4. Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 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 Eur.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto 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.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

1 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga ir jos licencijos	1

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 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 – 0,29 Eur.

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 simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

2 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	5-10
3.	Autobusai	6
4.	Baldai	8
5.	Kompiuteriai ir jų įranga	4

Atsargos

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar perduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal FIFO metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, subjekto sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip subjekto sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

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

1. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina.
2. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų

išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieną mėnesį. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą metuose.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P02. Pinigų srautai.

2020 metų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pinigų srautų išmokų suma – 597563,22 Eur. Lyginant su 2019 metais, padidėjo 60900,75 Eur. Sumos padidėjimą lėmė išaugusios darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos dėl darbo užmokesčio ir mokesčių įstatymų pasikeitimų.

Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga nematerialaus turto nepirko ir nenurašė (3 lentelė):

3 lentelė

Turto grupės pavadinimas	Balansinės sąskaitos Nr.	Turto vertė, Eur	Sukauptas nusidėvėjimas, Eur	Likutinė vertė, Eur
Programinė įranga ir licencijos	1120001	2373,46	2373,46	0,00
Kompiuterinis tinklas	1150001	2639,00	2638,71	0,29
Iš viso:		5012,46	5012,17	0,29

2020 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 5012,46 Eur.

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

2020 metais pagal perdavimo – priėmimo aktą Įstaiga neatlygintinai gavo ilgalaikio materialaus turto už 1399 Eur (lauko treniruoklių komplektą). Įstaigoje esančio turto nusidėvėjimas ir likutinė vertė pateikta 4 lentelėje:

4 lentelė

Turto grupės pavadinimas	Balansinės sąskaitos Nr.	Turto vertė, Eur	Sukauptas nusidėvėjimas, Eur	Likutinė vertė, Eur
Negyvenamieji pastatai	1202201	123430,55	50903,01	72527,54
Kiti statiniai	1203101	30379,65	8504,94	21874,71
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	1208201	8007,25	8004,34	2,91
Kita biuro įranga	1208301	1298,03	1297,76	0,27
Kitos mašinos ir įrenginiai	1205401	17121,68	10492,5	6629,18
Transporto priemonės	1206001	35864,40	25901,91	9962,49
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1209401	508,20	190,67	317,53
Iš viso:		216609,76	105295,13	111314,63

2020 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudarė 21287,69 Eur, iš jų:

1. Kitos mašinos ir įrenginiai – 4252,73 Eur.

2. Kompiuterinė įranga – 8007,25 Eur.
3. Pastatai – 7729,38 Eur.
4. Kita biuro įranga – 1298,33 Eur.

Pastaba Nr. P08. Atsargos.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 5 lentelėje:

5 lentelė

Atsargų grupės	Likutis 2020-01-01, Eur	Įsigijimo savikaina, Eur	Panaudota, Eur	Likutinė vertė, Eur
Kanc. ir ūkinės prekės	0,00	3187,20	3187,20	0,00
Maisto produktai	0,00	17005,80	17005,80	0,00
Akmens anglis, malkos	721,88	792,88	721,88	792,88
Dyzelinis kuras	71,62	1669,06	1696,50	44,18
Trumpalaikis turtas	0,00	18247,73	18247,73	0,00
Iš viso:	793,50	40902,67	40859,11	837,06

Analizuojant atsargų įsigijimą ir panaudojimą tarp 2019 metų ir 2020 metų, galima pastebėti, kad 2020 metais atsargoms daugiau išleista 4381,81 Eur, o nurašyta daugiau už 4329,04 Eur. Per 2020 metus daugiau buvo įsigyta trumpalaikio turto, daugiau išleista maisto produktams, tačiau mažiau patirta išlaidų dyzeliniam kurui.

Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai.

2020 metų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną išankstinių mokėjimų suma buvo 151,60 Eur, kurią sudarė išankstinis mokėjimas už prekes ir dyzelinį kurą. 2019 metais išankstinių mokėjimų likučio nebuvo.

Pastaba Nr. P10. Per vienerius metus gautinos sumos.

Informacija apie gautinas sumas pateikta 6 lentelėje:

6 lentelė

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukaupti atostoginiai	30159,24
2.	Atidėjiniai	4832,18
3.	Gautinos sumos už parduotas prekes	51,29
4.	Kitos gautinos sumos	306,45
	Iš viso:	35349,16

Iš finansinės būklės atskaitos duomenų galima matyti, kad per vienerius metus gautinos sumos 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 32107,41 Eur, tai yra 3241,75 Eur mažesnės. 2020 metais sumos padidėjimą lėmė atidėjinių priskaitymas.

Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

2020 m. gruodžio 31 d. lėšų likutis banko sąskaitoje buvo 1813,80 Eur. Tai grąžinta GPM parama iš Valstybinės mokesčių inspekcijos. 2019 metais likutis buvo mažesnis 795,67 Eur.

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumų likučius išanalizuota 7 lentelėje:

7 lentelė

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Suma (Eur)
1.	FS iš Europos Sąjungos ilgalaikiam turtui	8746,46

2.	FS iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui	2801,04
3.	FS iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui	99765,40
4.	FS iš savivaldybės biudžeto atsargoms	988,66
5.	FS iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms	306,45
6.	FS iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui	2,02
7.	FS iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms	1813,80
	Iš viso:	114423,83

Analizuojant finansavimo sumų likučius tarp 2019 metų ir 2020 metų, galima pastebėti, kad 2020 metais finansavimo sumų likutis mažesnis 11356,60 Eur, kadangi sumažėjo ilgalaikio turto likutinė vertė.

Pastaba Nr. P15. Ilgalaikiai atidėjiniai.

2020 metų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ilgalaikių atidėjinių suma buvo 4832,18 Eur, kuriuos sudarė priskaitytos išmokos, skirtos pensinio amžiaus darbuotojams. 2019 metais ilgalaikių atidėjinių priskaityta nebuvo.

Pastaba Nr. P17. Trumpalaikės mokėtinos sumos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikės mokėtinas sumas sudarė sukauptos atostoginių sąnaudos – 30159,24 Eur.

Lyginant su praėjusio laikotarpio duomenimis, šių sumų sumažėjimą lėmė, kad 2020 metais neliko įsiskolinimo tiekėjams, bei sumažėjo sukauptų atostoginių sąnaudos.

Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas.

2020 m. gruodžio 31 d. FBA straipsnyje „Grynasis turtas“ nurodyta 51,29 Eur suma, kurią sudarė gautinos sumos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes.

Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Pateiktoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos kitų pajamų suma – 2160,50 Eur. Tai per 2020 metus surinktos valgyklos pajamos, pajamos iš 20 proc. valgyklos antkainio. Lyginant su 2019 metais, pajamų surinkta 2198,86 Eur mažiau, dėl COVID-19.

Pastaba Nr. P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Sukauptos pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos 8 lentelėje:

8 lentelė

Eil. Nr.	Sąnaudos	2019 m. (Eur)	2020 m. (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	460620,37	526342,37
2.	Socialinio draudimo sąnaudos	1131,32	7498,72
3.	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo	13347,39	14096,75
4.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	10766,17	6562,26
5.	Komandiruočių	189,31	49,63
6.	Transporto	7126,99	3792,53
7.	Kvalifikacijos kėlimo	1097,50	1120,22
8.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	11047,09	5225,91
9.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	0,58	0
10.	Sunaudotų atsargų	31521,16	21344,01
11.	Socialinių išmokų	14392,60	4620,65
12.	Kitų paslaugų	8780,97	29171,56
	Iš viso:	560021,45	619824,61

Iš veiklos rezultatų ataskaitos duomenų galima matyti, kad pagrindinės veiklos sąnaudos, palyginus su 2019 metais, padidėjo 10,7 %, tai yra 59803,16 Eur. Daugiausiai padidėjo darbo užmokesčio sąnaudos – 14,2 % (65722 Eur), nes padidėjo minimalus darbo užmokestis, didėjo mokytojų ir specialistų atlyginimai. Socialinio draudimo, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, kvalifikacijos kėlimo, kitų paslaugų sąnaudos padidėjo 27530,07 Eur.

2020 metais sumažėjo komunalinių paslaugų, komandiruočių, transporto, paprastojo remonto, sunaudotų atsargų bei socialinių išmokų sąnaudos 33448,91 Eur. Sąnaudų sumažėjimui įtakos turėjo COVID-19.

Informacija apie paramą.

Informacija apie 2020 metais paramos gavimą ir panaudojimą pateikta 9 lentelėje.

9 lentelė (eurais)

Paramos pavadinimas	Likutis metų pradžioje	Gauta lėšų	Panaudota lėšų	Likutis laikotarpio pabaigoje
Gražinta GPM parama iš Valstybinės mokesčių inspekcijos	1018,13	985,69	190,02	1813,80
Iš viso :	1018,13	985,69	190,02	1813,80

Direktorė

Lina Nedveckienė

Vyriausioji buhalterė

Auksė Žitkuvienė