

## **VARĖNOS R. PANOČIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLA**

### **2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

#### **AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2016 m. gruodžio 31 d.

#### **I. BENDROJI DALIS**

Varėnos r. Panočių pagrindinė mokykla yra biudžetinė įstaiga, finansuojama savivaldybės ir valstybės biudžeto, kodas 190109477.

Adresas: Mokyklos g.42, Panočių kaimas, Varėnos r., Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Varėnos rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veikla: švietimas, meninė kūryba, kultūros sklaida.

Mokyklos uždaviniai: vykdyti pagrindinio ugdymo mokymo programas, sudaryti sąlygas įgyti pagrindinį išsilavinimą.

Segmentai: Švietimas.

Varėnos r. Panočių pagrindinė mokykla yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinių antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke. Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 metų paskutinės dienos duomenis.

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

Mokyklos vidutinis darbuotojų skaičius per 2016 m. 38. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 34,31 etatai .

Tolesnę Įstaigos veiklą gali paveikti nepakankamas 2016 metų finansavimas einamoms išlaidoms padengti.

#### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Varėnos r. Panočių pagrindinės mokyklos apskaitos politika yra parengta ir patvirtinta Varėnos r. Panočių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2013 m. sausio 28 d. įsakymu Nr. VK-12.

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

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams, kurie neturi galimybės pareikalauti jų poreikius atitinkančių ataskaitų. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynąjį turtą ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo, teikiant viešąsias paslaugas. Finansinių ataskaitų informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai valstybės valdžios institucijų nariai, tiekėjai, kreditoriai ir pan.

2015 m. įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti 1 - ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Varėnos r. Panočių pagrindinės mokyklos pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Ji gali būti keičiama tik vadovaujantis 7 - uoju VSAFAS „Apskaitos, politikos ataskaitinių įvarečių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Varėnos r. Panočių pagrindinė mokykla, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, VSAKIO metodine medžiaga, Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, įsakymais, sprendimais ir .kitų teisės aktų nustatytais dokumentais.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „LABBIS, 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 dvejetainiu 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.

Panočių pagrindinės mokyklos operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių atskaitų elementais. Finansinių atskaitų elementai, naudojami įstaigos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti, yra tokie:

finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai – turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas - apibūdina įstaigos finansinę būklę;

veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai - pajamos ir sąnaudos – reikalingi įstaigos veiklos rezultatams įvertinti.

Varėnos r. Panočių pagrindinės mokyklos apskaitoje registruojamas tik patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

## **FINANSINIŲ ATASKAITŲ ELEMENTAI**

### **Nematerialusis turtas**

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13 - ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Varėnos r. Panočių pagrindinės mokyklos nematerialusis turtas, tai materialios formos neturintis nepiniginis turtas: programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir įvertinamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo įvertinimo nustatytus kriterijus:

pagristai tikėtina, kad įstaiga ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;

įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

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.

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 simboliškai 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.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše. Įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas :

| Eil. Nr. | Turto grupė   | Turto amortizacijos normatyvas(metai) |
|----------|---|---------------------------------------|
| 1.       | Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija | 1                                     |

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 12 – ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo ir įvertinimo kriterijus:

pagristai tikėtina, kad būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;

įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

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.

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, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

| Turto grupės   | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
|--|---------------------------------------|
| Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, bloku, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako bloko, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) | 83                                    |
| Aikštelės  | 30                                    |
| Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai   | 5                                     |
| Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrengimai ir įranga  | 9                                     |
| Kitos mašinos ir įrengimai   | 10                                    |
| Katilinės įrenginiai su pagalbine įranga   | 20                                    |
| Transporto priemonės (autobusai)   | 7                                     |

|   |    |
|---|----|
| Kitos transporto priemonės                                      | 10 |
| Baldų komplektai  | 10 |
| Kompiuteriai ir jų įranga                                       | 4  |
| Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės                     | 5  |
| Kita biuro įranga   | 10 |
| Scenos meno priemonės   | 8  |
| Muzikos instrumentai (vargonai)                                 | 50 |
| Muzikos instrumentai (rojaliai, pianinai)                       | 20 |
| Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys                             | 5  |
| Kitas ilgalaikis materialus turtas                              | 10 |
| Lengvosios atletikos, gimnastikos ir kitų sporto šakų įrengimai | 8  |

Kai turtas nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas nurašomi. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detaliam nustatyti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba prailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Už naujai įsigytą ilgalaikį turtą apmoka iš nepaprastųjų išlaidų straipsnio.

### **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 realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko FIFO kainų įkainojimo metodą t. y. pirma nurašomos atsargos, kurios įsigytos anksčiau.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Ūkinis inventorių pripažįstamas sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį atiduotas naudoti. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Atsargų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi „Atsargų“ apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

### **Finansinis turtas**

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14 -ajame ir 17 -ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį finansinį turtą. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

po vienerių metų gautinos sumos;

kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

per vienerius metus gautinos sumos;

pinigai ir jų ekvivalentai;

kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinas finansavimo sumas apskaitoje galima registruoti tik tada, kai pateikiama paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų. Gautinos finansavimo sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės likvidžios investicijos, kurios gali greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20 -ajame VSAFAS „Finansavimų sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos - viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo, kitų išteklių fondų,

Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Įstaigos gautos finansavimo sumos skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamas gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti.

Panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms finansuoti jos buvo gautos. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, išskyrus pajamas, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, finansinės būklės ataskaitoje parodoma prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detalai nustatyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Pirminio pripažinimo metu trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

Trumpalaikis įsipareigojimas - tai įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Tai mokėtinos sumos susijusios su vykdoma veikla, tiekėjams mokėtinos sumos už paslaugas ir prekes, darbuotojams skirtas apmokėti darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokoms ir kitos įmokos su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.



## **Pajamos**

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi Pajamų apskaitos tvarkos apraše.

## **Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 -ajame VSAFAS „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. Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Sąnaudų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

## **Sandoriai užsienio valiuta**

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21 -ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbimą užsienio valiutos kursą Valiutinių straipsnių likučiai perkainuojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbimą Lietuvos Respublikos piniginių vienetų ir užsienio valiutos santykį.

### **Turto nuvertėjimas**

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar šorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

### **Apskaitinių įverčių keitimas**

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

### **Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos 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. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos neįvyko.

### **Tarpusavio palyginamieji skaičiai ir užskaitos**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

### **Apskaitos 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 nei 1 procentas per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

## **APSKAITOS ORGANIZAVIMAS**

### **Atskaitomybė už apskaitos organizavimą**

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Varėnos r. Panočių pagrindinės mokyklos įstaigos vadovas. Mokyklos vadovas pasirašo įstaigos finansines ataskaitas.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą šios įstaigos buhalteris (pagal pareigybių aprašą) tvarkantis buhalterinę apskaitą atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

### **Apskaitos tvarkytojas**

Varėnos r. Panočių pagrindinės mokyklos buhalterinė apskaita organizuota pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos nustatytas buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles. Mokyklos apskaitą tvarko Varėnos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ir seniūnijų buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai.

Varėnos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ir seniūnijų buhalterinės apskaitos skyriui vadovauja skyriaus vedėjas. Buhalterijos darbuotojai savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis BĮ buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis ir kitais teisės aktais, įstaigos vadovo patvirtintais nuostatais ir nustatyta apskaitos politika.

### **Apskaitos sistema**

Apskaitai tvarkyti yra naudojamas kompiuterinės programos įrangos paketas „LABBIS4“ . kuris sukonfigūruotas taip, kad būtų galima tvarkyti įstaigos apskaitą remiantis teisės aktų ir apskaitos politikos reikalavimais. Apskaitos įrašai susisteminti apskaitos registruose (moduliuose). Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojam ,

sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologine, chronologine-sistemine arba sistetine tvarka. Įstaiga pasirenka registrų formą turinį ir skaičių.

### III. PASTABOS

Pažymime, kad per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keista nebuvo. Taip pat pažymime, kad apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo irgi nebuvo.

Pažymime, kad neapibrėžtųjų įsipareigojimų neturi.

Pažymime, kad lizingo įsipareigojimų įstaiga neturi.

Pažymime, kad reikšmingų įvykių, įtakuojančių biudžetinės įstaigos veiklos rezultatus ir finansinių ataskaitų rinkinį, po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio po dienos nebuvo.

Pažymime, kad ILGALAIKIS TURTAS įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro 515191,12 Eur sumą. Detalizuojame šią grupę:

Nematerialus turtas - 2606,58 Eur (P3). Šį turtą sudaro:

Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina – 2606,58 Eur

Ilgalaikis materialusis turtas – 515191,12 Eur (P4). Šį turtą sudaro:

Pastatai – 433101,30 Eur. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena šio turto vertė sumažėjo 186095,05 Eur. Vadovaudamasis Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2016 m. birželio 28 d. sprendimu Nr. T-VIII-427 „Dėl katilinių perėmimo iš mokyklų ir perdavimo valdyti patikėjimo teise UAB „Varėnos šiluma“, Varėnos r. Panočių pagrindinė mokykla perduoda, o Varėnos rajono savivaldybė perima katilinę (nekilnojamo turto kadastrinių matavimų bylos Nr. 38/6024, unikalus numeris 3897-9008-9011) inventorinis Nr. 1202202, įsigijimo vertė – 318120,44 Eur, likutinė vertė – 185192,04 Eur) . Negyvenamųjų pastatų sukauptas nusidėvėjimas – 154286, Eur

Infrastruktūros ir kiti statiniai – 80273,03 Eur. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena šio turto vertė sumažėjo 3202,08 Eur. Pagrindinė sumažėjimo priežastis – sukauptas nusidėvėjimas.

Mašinos ir įrengimai – 1071,15Eur. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena šio turto vertė sumažėjo 1757,14 Eur. Kitų mašinų ir įrenginių sukauptas nusidėvėjimas – 871,56 Eur

Transporto priemonės – 0,00 Eur. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena šio turto vertė sumažėjo 14534,47 Eur. Pagrindinė sumažėjimo priežastis – sukauptas nusidėvėjimas.

Kompiuterinė įranga – 368,95 Eur. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena šio turto vertė sumažėjo 353,17 Eur. Pagrindinė sumažėjimo priežastis – sukauptas nusidėvėjimas.

Mokykloje yra ilgalaikio materialiojo turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau ir toliau naudojamas įstaigos veikloje. Pateikiame tokio ilgalaikio materialiojo turto sąrašą (įsigijimo savikaina) pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes :

| Eil.Nr. | Ilgalaikio materialiojo turto pavadinimas | Savikaina   |
|---------|---|-------------|
| 1       | Elektrinį viryklę                         | 1367,01Eur. |
| 2       | Šaldiklis Snaigė                          | 312,79 Eur  |
| 3       | Viryklė elektrinė                         | 1093,61Eur  |
| 4       | Marmėtas Metos                            | 1336,60Eur  |
| 5       | Sekcija ERA                               | 309,89Eur   |

Žemės, kuri būtų įstaigos balanse nėra.

Turto pagal išperkamosios nuomos (lizingo) sutartis nėra.

Biologinio turto ir materialinių išteklių įstaiga neturi.

Pažymime, kad TRUMPALAIKIS TURTAS įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro 37539,29 Eur suma(P8, P10) detalizuojame šią grupę:

Atsargos – 319,76 Eur. Detalizuojame šią grupę:

Medžiagos žaliavos naudojamos savo veikloje (kuras , atsarginės dalys, maisto prekės, medikamentai ir kt.) – 320,88 Eur. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena turto vertė sumažėjo - 7118,35 Eur. Nemokamai gautų atsargų-34,92Eur.

Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

### **Nebalansinė sąskaita**

Įstaigos 2016-12-31 nebalansinėje sąskaitoje:

013- pagal panaudos sutartis gautas turtas – 45466,99 Eur;

021- ūkinis inventorių – 29607,63 Eur

Išankstiniai apmokėjimai – 110,77 Eur, iš jų ateinančių laikotarpių sąnaudos – 110,77 Eur (turto ir transporto draudimo sąnaudos).

Per vienerius metus gautinos sumos – 35774,93 Eur, iš jų:

atostogų rezervas – 13883,02 Eur;

sukauptos finansavimo pajamos – 21061,87Eur;

kitos sukauptos gautinos sumos – nėra

Kitos gautinos sumos – 830,04 Eur, iš jų:

už komunalines paslaugas – 1678,14 Eur

Gautinų sumų nuvertėjimas - -848,10Eur

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje banko sąskaitose buvo 1003,46 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį pinigų padidėjo ir 2016 m. gruodžio 31 d. yra 1333,83 Eur

GRYNASIS TURTAS – finansinės būklės ataskaitoje – -848,10Eur

Grynasis perviršis ar deficitas - -848,10Eur

FINANSAVIMO SUMOS – Panočių pagrindinės mokyklos finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 520089,15 Eur sumą, ir palyginti su paskutine praėjusio laikotarpio diena sumažėjo 212888,98 Eur. Detalizuojame:

iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, neatlygintinai gauta turto už 13,31 Eur, sunaudota savo veikloje – 1740,71 Eur

iš valstybės biudžeto gauta – 197990,5 Eur nepiniginiam turtui įsigyti-13497,84Eur - kitoms išlaidoms kompensuoti-184492,81Eur, neatlygintinai gauta turto už 21,61 Eur, sunaudota savo veikloje – 196642,96 Eur

iš savivaldybės biudžeto gauta – 131844,17 Eur nepiniginiam turtui įsigyti-24763,36 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti-107080,81Eur, perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams – 190485,22 Eur, sunaudota savo veikloje – 154316,66Eur

iš kitų šaltinių gauta – 3791,75 Eur nepiniginiam turtui įsigyti-330,37Eur kitoms išlaidoms kompensuoti-3461,38, neatlygintinai negauta turto, sunaudota savo veikloje – 6548,66 Eur

#### ĮSIPAREIGOJIMAI.

Detalizuojame:

ilgalaikių finansinių nuomos (lizingo) įsipareigojimų nėra;

trumpalaikiai įsipareigojimai:

teikėjams mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:-36095,94Eur

Mokėtinas darbo užmokestis - 4616,38Eur

mokėtinos socialinio draudimo įmokos –2973,30Eur

kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 13883,02 Eur,

sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS veiklos rezultatų ataskaitoje

Sudaro- 363028,28 Eur.

Detalizuojame:

Visa pagrindinės veiklos pajamų suma yra finansavimo pajamos pagal finansavimo šaltinį:

iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 1740,77 Eur;

iš valstybės biudžeto 186899,52Eur;

iš savivaldybės biudžeto -172580,10Eur;

iš kitų šaltinių -3548,66Eur;

Įstaiga kitos negu numatyta įstaigos nuostatuose veiklos nevykdo, todėl kitos veiklos pajamų negavo.

PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS Panočių pagrindinės mokyklos veiklos rezultatų ataskaitoje sudaro -363876,38Eur.

Detalizuojame:

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 270540,75Eur;

nusidėvėjimo ir amortizacijos – 27845,18 Eur;

komunalinių ir ryšių paslaugų – 17340,85 Eur;

transporto – 13372,46 Eur;

kvalifikacijos kėlimo -266,66 Eur;

paprastojo remonto ir eksploataavimo – 3599,86 Eur;

sunaudotų atsargų – 9907,27 Eur;

socialinių išmokų – 17489,72 Eur;

kitų paslaugų – 2665,53 Eur

Varėnos r. Panočių pagrindinė mokykla nepatyrė nuosavybės metodo įtakos.

Mokyklos direktorius

Kęstutis Pigaga

Buhalteris

Larisa Navickienė



PRIDEDAMA :

1. P02 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS
2. P03 NEMATERIALUSIS TURTAS
3. P04 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS
4. P08 ATSARGOS
5. P09 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI
6. P10 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS
7. P11 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI
8. P12 FINANSAVIMO SUMOS
9. P17 TIEKĖJAMS MOKĖTINOS SUMOS
10. P21 PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS
11. P22 PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS
12. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
13. SAŠKAITŲ PLANAS

