



PRIENŲ ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Kauno g. 1A, LT- 59147 Prienai,
tel./faks. (8 319) 52 081, el. p. svietimocentras@prienai.lt, interneto svetainė www.spt.prienai.lm.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 300047768

Prienų rajono savivaldybės administracijos
Finansų ir strateginio planavimo skyriui

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Prienų švietimo pagalbos tarnyba (toliau - Tarnyba) yra biudžetinė įstaiga, kodas – 300047768, adresas Kauno g. 1A, LT-59127, Prienai.

Tarnyba įsteigta 2004-07-01, įregistruota 2004-08-16, įregistravimo pažymėjimo Nr. 119962, išduotas Valstybės įmonės Registrų centro Kauno filialo.

Tarnyba yra juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaūdą.

Tarnybos savininkas - Prienų rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija - Prienų rajono savivaldybės Taryba.

Tarnyba yra švietimo pagalbos įstaiga, kurios pagrindinė veikla yra teikti mokiniui, mokytojui ir/ar mokyklai pedagoginę, psichologinę, informacinę, konsultacinę, kvalifikacijos tobulinimo ir kitą pagalbą. Tarnybos veiklos sritis- švietimas. Tarnybos švietimo veiklos rūšys- kitas, niekur kitur nepriskirtas, švietimas, švietimui būdingų paslaugų veikla, kultūrinis švietimas, sportinis ir rekreacinis švietimas.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų Tarnyba neturi.

Filialų ar kitų struktūrinių padalinių Tarnyba neturi.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį 16.

Sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę Tarnybos veiklą nėra.

Tarnyba vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Tarnybos metinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2023 biudžetinius metus, pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti galiojančiu Lietuvos Respublikoje piniginiu vienetu – eurai ir centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tarnybos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitinka VSAFAS reikalavimų nėra.

Tarnyba, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais, Prienų švietimo pagalbos tarnybos patvirtinta apskaitos politika ir kitomis vidaus taisyklėmis.

Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Tarnyba vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Tarnyba, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

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

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 pricipus, metodus ir taisykles.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas neturintis materialios formos nepiniginis turtas, kuriuo Tarnyba disponuoja ir naudodamasis tikisi gauti tiesioginės ar netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas apskaitomas pagal 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Nematerialiojo turto nuvertėjimas apskaičiuojamas ir registruojamas pagal 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatytus reikalavimus.

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, kai patirtos išlaidos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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

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 vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo 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.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas skirtas savarankiškomis funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už nustatytą minimalią materialiojo turto vertę.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas skaičiuojamas pagal 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ numatytas nuostatas.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

pagrįstai tikėtina, kad Tarnyba būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

Tarnyba turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Ilgalaikis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

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

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo, jei jis yra.

Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikraja verte, išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą 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.

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

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, jei reikia, patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas.

Jei atlikti remonto darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių, nepadidina turto funkcijų apimties ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Biologinio turto ir mineralinių išteklių Tarnyba neturi.

Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaita (jei Tarnyba jų turėtų) tvarkoma pagal 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nustatytus reikalavimus.

Atsargos

Atsargų apskaita tvarkoma pagal 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ nustatytus reikalavimus.

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 mažesnė.

Apskaičiuodama sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą, Tarnyba taiko konkrečių kainų metodą.

Prie atsargų priskiriama medžiagos ir žaliavos, ūkinis inventorių ir literatūra.

Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto Tarnyba neturi.

Finansinio turto apskaita tvarkoma (jei Tarnyba turėtų) pagal 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatytus reikalavimus.

Investicijų į vertybinius popierius neturime.

Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaita tvarkoma pagal 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatytus reikalavimus.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Pinigai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai užsienio valiuta apskaitomi pagal 21-ąjį VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitai taikomi 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatyti reikalavimai.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Finansavimo sumos - Tarnybos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Tarnybos nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Tarnybos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Tarnybos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti priskiriamos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui ir atsargoms įsigyti, įskaitant ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai ,metodai ir taisyklės nustatyti 17-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, 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi Tarnybos finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

ilgalaikiai atidėjiniai;

ilgalaikės finansinės skolos;

kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;

ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

trumpalaikės finansinės skolos;

pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;
mokėtinos socialinės išmokos;
pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;
mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

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

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje Tarnyba turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nepripažįstami, tiktai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas).

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

Finansinės nuomos (lizingo) ir veiklos nuomos Tarnyba neturi.

Nuomos, finansinės nuomos (lizingo) apskaita (jei Tarnyba turėtų) nustatyta 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

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. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

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

Pajamomis laikoma tik Tarnybos gaunama ekonominė nauda.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Tarnybos gaunama ekonominė nauda.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitai taikomi 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatyti reikalavimai.

Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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

Jei 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.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta apskaitoje registruojami pagal 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus principus.

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

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Poataskaitiniai įvykiai

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

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Tarnybos 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 įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai - Tarnybos veiklos dalys, pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar kelioms teikiama paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Tarnybos veikla priskiriama švietimo segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

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

Pasirinktą apskaitos politiką Tarnyba taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Tarnyba pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Apskaitinių įverčių keitimas

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

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais reikalavimais.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos tame laikotarpyje, jei jos buvo pastebėtos.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų ir pajamų vertės.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. P3 Nematerialusis turtas

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 13 -ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede.

Nematerialiojo turto apskaita aprašyta apskaitos politikoje, ataskaitiniais metais nebuvo keista.

Tarnyba turi programinės įrangos ir jos licencijų.

Programinei įrangai nustatyti amortizacijos normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais) :

Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Amortizacijos normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
Programinė įranga ir jos licencijos	2	2

Nematerialiojo turto vienetų, kurių tarnavimo laikas neribotas Tarnyba neturi.

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per 2023 m. pateikiama 13-ojo VSAFAS 1 priede.

Tarnybos nematerialiojo turto apskaitoje nuvertėjusio turto nėra.

Tarnyboje yra programinės įrangos, kuri yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje, jos įsigijimo savikaina yra 5330,72 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto užstatyto kaip įsipareigojimo vykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas tarnybos veikloje, nėra.

Naujo turto įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto Tarnyboje nėra.

3.2. P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansines vertes pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 1 priede.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita aprašyta apskaitos politikoje, ataskaitiniais metais nebuvo keista.

Tarnyboje yra šios IMT grupės, joms taikomi normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais) :

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Nusidėvėjimo normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Nusidėvėjimo normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
Pastatai:	15	115
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	4	7

Tarnyboje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo savikaina – 18099,00 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija Tarnyboje nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas Tarnybos veikloje nėra.

Laikiniai nebenaudojamo turto Tarnybos veikloje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamoms iš nuomos nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

Tarnyba neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Turto perduoto turto bankui nėra.

3.3. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Biologinio turto ir mineralinių išteklių Tarnyba neturi.

3.4. P8 Atsargos

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimus pateikiama 8-ojo VSAFAS „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 1 priede.

Tarnybos atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

medžiagos ir žaliavos;

ūkinis inventorių;

atsargos, skirtos parduoti.

Atsargų apskaita nustatyta apskaitos politikoje. Įsigytos atsargos įvertintos įsigijimo savikaina, parduotos - grynąja realizavimo verte.

Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių sumažinta ar atkurta atsargų vertė nebuvo.

Atsargų laikomų pas trečiuosius asmenis neturime.

Strateginių ir neliečiamų atsargų neturime.

Ilgalaikio materialiojo ar biologinio turto skirto parduoti nėra.

2023 m. įsigyta medžiagų ir žaliavų, už 9256,47 Eur, ūkinio inventoriaus už 3951,63 Eur. Gauta nemokamai literatūros iš Nacionalinės švietimo agentūros už 3,74 Eur. Nurašyta medžiagų ir žaliavų, ūkinio inventoriaus už 13211,84 Eur.

3.5. P9 Išankstiniai apmokėjimai

Tarnybos išankstiniai apmokėjimai grupuojami į:

išankstinius apmokėjimus tiekėjams, darbuotojams ir kt.;

ateinančių laikotarpių sąnaudas;

ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro: elektroninė teisės aktų prenumerata –75,60 Eur.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ 6 priede.

3.6. P10 Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinos sumos Tarnyboje grupuojamos į:

gautinas finansavimo sumas;

gautinas sumas už suteiktas paslaugas;

sukauptas gautinas sumas;

kitas gautinas sumas.

Sukauptos gautinos sumos –36021,66 Eur. Iš jų: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pajamos (atostogų rezervas) –19675,68 Eur savivaldybės biudžeto 7653,03 Eur, valstybės biudžeto lėšos 10853,65 Eur ir ES lėšos 1169,00 Eur, komunalinių paslaugų ir kitų paslaugų pajamos – 306,43 Eur, projekto – 16039,55 Eur.

Informacija apie per vienus metus gautinų sumų savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę pateikiama 17-ojo VSAFAS „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ 7 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

3.7. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Tarnybos pinigų likutį banke sudaro:

biudžetinės įstaigos gautos pajamos – 1,26 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ 8 priede.

3.8. P12 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos grupuojamos į:

nepiniginiam turtui:

šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES ar užsienio valstybių finansinė paramos ir kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, iš kurių įsigytas turtas ir atsargos.

kitoms išlaidoms:

šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES ar užsienio valstybių finansinė paramos ir kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, skirtos einamosioms išlaidoms dengti.

Informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ 4, 5 priede.

3.9. P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

tiekėjams mokėtinos sumos už:

komunalines ir kitas paslaugas – 306,71 Eur už šildymą, šaltą vandenį ir nuotekas, kitas paslaugas.

Sukauptos mokėtinos sumos:

sukauptų atostoginių ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos – 19675,68 Eur;

kitos sukauptos mokėtinos sumos – 9440,53 Eur.

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ 12 priede.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta pateikiama 17-ojo VSAFAS „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“ 13 priede.

3.10. P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos uždirbtos iš seminarų organizavimo vykdant pagrindinę veiklą.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede.

3.11. P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Sąnaudų apskaita, aprašyta apskaitos politikoje, ataskaitiniais metais keista nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyboje vidutinis darbuotojų skaičius 16.

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro 356159,19 Eur. Iš jų:

darbo užmokesčio (etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams) –293717,58 Eur;

socialinio draudimo – 5458,38 Eur;

nusidėvėjimo ir amortizacijos – 1239,00 Eur;

komunalinių paslaugų ir ryšių : šildymo – 5379,69 Eur, elektros energijos – 3439,12 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 349,86 Eur, ryšių paslaugų – 805,55 Eur, kitų komunalinių paslaugų – 32,64 Eur;

komandiruočių – 468,54 Eur;

transporto –4112,12 Eur;

kvalifikacijos kėlimo – 1515,00 Eur;

sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 13211,84 Eur;

kitų paslaugų – 26090,62 Eur;

kitos – 339,25 Eur.

3.12. P2 Segmentai

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ pateiktą priedą.

Švietimo segmentui priskiriamos visos pagrindinės veiklos sąnaudos.

3.13. P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ priede.

3.14. P18 Grynasis turtas

Grynasis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 7929,54 Eur t.y. einamųjų metų deficito 743,14 Eur ir ankstesnių metų perviršio ar deficito 8672,68 Eur suma.

Tarnybos einamųjų metų perviršis 743,14 Eur t. y. pajamos už teikiamas paslaugas 25464,90 Eur – sąnaudos ne iš finansavimo sumų 26208,04 Eur.

3.15. Pagal panaudos sutartis gautas turtas

Pagal panaudos sutartis turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

Įstaigos pavadinimas	Turto grupė	Suma Eur	Sutarties terminas
Kauno technologijos universitetas	Baldai ir biuro įranga	4886,17	2027-01-23
Prienų rajono savivaldybės administracija	Baldai ir biuro įranga Programinė įranga	1399,73 695,08	2025-04-19

3.16. P12 Gauta parama

2023 m. informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priede.

Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priede.

Direktorė

Danguolė Damijonaitytė

Buhalterė

Jolanta Giraitienė