

PAKRUOJO SUAUGUSIŲJŲ IR JAUNIMO ŠVIETIMO CENTRAS

(Vyt. Didžiojo g. 63, Pakruojis LT-83158, tel. (8 421) 61641, el. p. pakrsjc@gmail.com, kodas 168296770)

**PAKRUOJO SUAUGUSIŲJŲ IR JAUNIMO ŠVIETIMO CENTRO 2019 M.
GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINYS**

Visos sumos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

PAKRUOJO SUAUGUSIŲJŲ IR JAUNIMO ŠVIETIMO CENTRO 2019 M. GRUODŽIO 31
D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

Finansinės būklės ataskaita	4
Veiklos rezultatų ataskaita	6
Pinigų srautų ataskaita	7
Grynojo turto pokyčio ataskaita	9
Privalomasis bendrasis sąskaitų planas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis	10
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	14
I. Bendroji dalis	14
II. Apskaitos politika	15
III. Pastabos	19
Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai	

PAKRUOJO R. LYGUMŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Lentelių sąrašas

1 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes	19
2 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai	20
3 lentelė. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas	20
4 lentelė. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas	22
5 lentelė. Pagrindinės veiklos kitos pajamos	23
6 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos	24
7 lentelė. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis	25

PAKRUOJO SUAUGUSIŲJŲ IR JAUNIMO ŠVIETIMO CENTRO 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

**PAKRUOJO SUAUGUSIŲJŲ IR JAUNIMO ŠVIETIMO CENTRO 2019 M. GRUODŽIO 31
D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I SKYRIUS

BENDROJI DALIS

Finansinių ataskaitų rengėjas

Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras -savivaldybės biudžetinė įstaiga, steigėjas - Pakruojo rajono savivaldybės taryba, įregistruota juridinių asmenų registre 2003 m. rugpjūčio 06 d., įstaigos kodas 168296770. Buveinė - adresas, Vytauto Didžiojo g. 63, Pakruojis, LT 83158. Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centro veikla – suaugusiųjų bendrasis vidurinis mokymas, kvalifikacijos tobulinimas. Įstaigos veiklos tikslas- ugdyti kiekvieno jaunuolio ir suaugusiojo vertybines orientacijas, leidžiančias tapti doru, siekiančiu žinių, savarankišku, atsakingu, patriotiškai nusiteikusiu žmogumi, lavinti dabartiniam gyvenimui svarbius komunikacinius gebėjimus, padėti įsisavinti žinių visuomenei būdingą informacinę kultūrą, užtikrinant gimtosios ir užsienio kalbų mokėjimą, informacinį raštingumą, taip pat šiuolaikinę socialinę kompetenciją ir gebėjimus savarankiškai kurti savo gyvenimą.

Įstaigos veiklos uždaviniai: ugdyti savarankišką, atsakingai savo gyvenimą kurti gebantį žmogų; mokyti savarankiškai ieškoti žinių, remiantis technikos priemonėmis, jas kritiškai vertinti, sisteminti ir išmintingai vartoti kasdieninėje veikloje; susidaryti demokratinei gyvensenai būtinas vertybines nuostatas, įgyti gebėjimų ir praktinių įgūdžių, būtinų demokratiniam bendravimui, nuoseklios demokratinės gyvensenos kūrimui; atskleisti sudėtingo ir sparčiai kintančio darbo ir profesijų pasaulio bei šiuolaikinių visuomenės gyvenimo sąlygų asmeniui keliamus išsilavinimo ir profesinio pasirengimo reikalavimus, parodyti nuolatinę šių reikalavimų kaitą; plėtoti suaugusiųjų švietimo ir mokymo galimybių įvairovę ir prieinamumą; įvertinant nuolatinis aplinkos pokyčius siekti ugdymo ir kvalifikacijos tobulinimo kokybės.

Įstaigos oficialus pavadinimas - Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras. Centras yra viešasis juridinis asmuo, turintis anspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos įstatymais,

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir nuostatais.

2014 m. sausio 2 d. prie įstaigos buvo prijungti švietimo įstaigų apskaitos ir ūkinis skyriai.

2016 m. kovo 1d. reorganizavus Pedagoginę psichologinę tarnybą, buvo prijungta prie įstaigos.

Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta informacija

2019 m. biudžetiniai metai.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus

Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį

Vidutinis darbuotojų skaičius 2019 metais – 27.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos vienetais – eurai. Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie įstaigos 2018 finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, viešojo sektoriaus subjektų privalomasis sąskaitų planas, bendroji informacija apie įstaigą.

II SKYRIUS

APSKAITOS POLITIKA

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma buhalterinė apskaita

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais reglamentuojančiais viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką.

Informacija apie tai, kaip perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo paveikė Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centro finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informaciją perėjimo prie VSAFAS dieną, pateikta 7 VSAFAS 3priede.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

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 dvejybinio įrašu didžioje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Finansinių ataskaitų atitikimas VSAFAS

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu, vadovaujantis centro direktoriaus 2013 m. balandžio 22 d. Nr. V-31 įsakymu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Programinė įranga ir licenzijos	1-2

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto minimali vertė nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu, vadovaujantis centro direktoriaus 2013 m. balandžio 22 d. Nr. V-31 įsakymu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Nustatytas toks kiekvienos turto grupės turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Pastatai	100 - 15
2.	Mašinos ir įrenginiai	10-3
3.	Kompiuterinė ir organizacinė technika	4
4.	Baldai ir biuro įranga	8-6

Atsargos

Atsargų apskaita pasirinkta pagal 8 – ojo VSAFAS „Atsargos“ reikalavimus.

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, Finansinės būklės ataskaitoje parodytos įsigijimo savikaina. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, taikoma konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Viešojo sektoriaus subjektai turta, kurio apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose, kitam viešojo sektoriaus subjektui perduoda iš nebalansinių sąskaitų. Viešojo sektoriaus subjektas, gavęs turtą iš nebalansinių sąskaitų, savo apskaitoje registruoja nebalansinėse sąskaitose ir, jei reikia, tik po to jį perkelia į balansą, nuroydamas jo įsigijimo savikainą arba grynąją realizavimo vertę, pirminį šio turto įsigijimo finansavimo šaltinį.

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

Išankstiniai apmokėjimai

Finansinės būklės ataskaitos dalyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

1) Iš anksto apmokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;

2) Ateinančių laikotarpių sąnaudos – sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniu ataskaitinius laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įsigyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Per vienerius metus gautinos sumos – tai per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- 1) Gautinas finansavimo sumas;
- 2) Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- 3) Sukauptas gautinas sumas;
- 4) Kitas gautinas sumas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomų pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Finansavimo sumos

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kai padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas, panaudotas ir gautas. Finansavimo sumos 20-ojo VSAFAS 4,5 priedas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinis įsipareigojimas – tai įsipareigojimas perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai.

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

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai-įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 – ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos susijusios su ta pačia ūkine operacija ar įvykiu, yra pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai. Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į: 1. pagrindinės veiklos;

2. kitos veiklos;
3. finansinės ir investicinės veiklos.

Pajamos apskaitoje registruojamos 7 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Registruojamos sąnaudos yra grupuojamos pagal Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centro veiklą ir sąnaudų pobūdį. Sąnaudų apskaita Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centro

pasirinkta vadovaujantis 11 – ojo VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimais. Sąnaudos apskaitoje registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitoje.

Segmentai

Viešojo sektoriaus subjektas patvirtina apskaitos politiką informacijai apie segmentus pateikti atskirame subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje arba viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje. Pagal šią politiką nustatomi segmentų išskyrimo bei pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimo prie jų kriterijai. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas

III SKYRIUS

PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (pastaba P3)

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto lentelėje P3 „Nematerialusis turtas“ (1 priedas).

Per 2019 metus nematerialiojo turto buvo gauta neatlygintai 147,63 Eur (2018 metais nebuvo įsigyta), nurašyta nebuvo (2018 metais taip pat nebuvo nurašyta).

2019 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 4.845,74 Eur (2018 metais – 4.698,11) (2 priedas).

2. Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P4)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto lentelėje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“ (3 priedas).

Didžiausią dalį įstaigos ilgalaikio materialiojo turto sudarė pastatai 127.098,09 Eur.

Per 2019 metus buvo apskaičiuotas 4.887,37 Eur ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma iš viso sudarė 112.689,80 Eur.

Per 2019 metus ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 500,00 Eur (2018 metais įsigyta 13.123,94 Eur). Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto 2019 metais nebuvo kaip ir 2018 metais.

Per 2019 metus nebuvo perduota ilgalaikio materialiojo turto (2018 metais buvo perduota 97.297,93 Eur).

2019 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo turto yra už 55.442,09 Eur, kaip ir 2018 metais. Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje buvo lygiui nuliui (4 priedas).

1 lentelė. Nudėvėto ilgalaikio turto sąrašas

Eil. Nr	Materialaus turto pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Negyvenamieji pastatai	6.870,94	6.870,94
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	9.493,83	9.493,83
3.	Kompiuterinė įranga	35.627,07	35.627,07
4.	Baldai	3.450,25	3.450,25
	Iš viso:	55.442,09	55.442,09

3. Atsargos (pastaba P8).

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį 2019 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 2 lentelėje ir 5 priede.

2 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos	0,00	0,00
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	290,74	72,33
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	0,00	0,00
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	0,00	0,00
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	0,00	0,00
6.	Iš viso	290,74	72,33

Atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš viso buvo 290,74 Eur, tai dyzelinas 85,56 Eur ir atsargos, skirtos perduoti 205,18 Eur.. 2019 metus palyginus su 2018 metais atsargų vertė padidėjo 218,41 Eur dėl nemokamai gautų leidinių.

4. Išankstiniai apmokėjimai (pastaba P9)

Informacija apie išankstinius apmokėjimus paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta šio aiškinamojo rašto 3 lentelėje ir 6 priede.

3 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	12,40	0,00
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	12,40	0,00
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	0,00	0,00
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	0,00	0,00
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	0,00	0,00

1.6.	Kitos gautinos sumos	608,92	608,92	0,00	3601,12	90,44	0,00
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	10502,31	10500,31	0,00	13863,73	10351,05	0,00

2019 metais per vienerius metus gautinos sumos sudarė 10.502,31 Eur (2018 metais – 13.863,73 Eur), iš jų iš viešojo sektoriaus subjektų 10.500,31 Eur. Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos – 9.321,92 Eur. 2018 metais jos buvo 487,34 Eur didesnės. 2019 metus palyginus su 2018 metais, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė iš viso sumažėjo 3.361,42 Eur arba 24,25 %.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 571,47 Eur, tai įsiskolinimas už komunalines paslaugas (2018 metais – 453,35 Eur).

Kitos gautinos sumos 2019 metais buvo 608,92 Eur (2018 metais – 3.601,12 Eur), tai gautinos NVŠ lėšos. 2019 metus palyginus su 2018 metais kitos gautinos sumos sumažėjo 2.992,20 arba 83,09 %.

5 lentelė: Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	8143,02	6139,73
2.	Sukauptos soc. draudimo įmokų sąnaudos	118,08	1873,98
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	710,82	1587,09
4.	Mokėtinos darbdavio soc. draudimo įmokos	350,00	208,46
	Iš viso:	9321,92	9809,26

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastaba P11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta šio aiškinamojo rašto 8 priede.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2.683,78 Eur. 2019 metus palyginus su 2018 metais, pinigų likutis sumažėjo 8.377,16 Eur dėl projekto įvykdymo.

7. Finansavimo sumos (pastaba P12)

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto lentelėje P12 „Finansavimo sumos“ (9, 10 priedai).

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 136.267,61 Eur (praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje likutis buvo 11.592,34 Eur didesnis), iš kurių didžiausią dalį sudaro finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, t.y. 129.858,23 Eur (95,30 %). Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos sudarė 11,98 Eur (0,001 %). Iš Europos Sąjungos finansavimo sumos sudarė 1.903,17 Eur (1,40 %). Iš kitų šaltinių finansavimo sumos sudarė 4.494,23 Eur (3,30 %).

2019 metus palyginus su 2018 metais, finansavimo sumos iš viso sumažėjo 8,51 %. Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos sumažėjo 98,19 %, iš savivaldybės biudžeto sumažėjo 3,57 %, iš Europos Sąjungos finansavimo sumos sumažėjo 75,95 %, iš kitų šaltinių sumažėjo – 2,75 %.

8. Trumpalaikės mokėtinės sumos (pastaba P17)

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 6, 7 ir 8 lentelėse (11 priedas).

6 lentelė. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	350,00	350,00	0,00	494,74	297,49	0,00
3.	Tiekėjams mokėtinės sumos	852,39	0,00	0,00	8352,64	0,00	0,00
4.	Sukauptos mokėtinės sumos	8261,10	0,00	0,00	8013,71	1873,98	0,00
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	8261,10	0,00	0,00	8013,71	1873,98	0,00
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	609,42	0,00	0,00	3,57	0,00	0,00
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.	Kitos mokėtinės sumos	609,42	0,00	0,00	3,57	0,00	0,00
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	10072,91	350,00	0,00	16864,66	2171,47	0,00

Didžiausią dalį sudaro sukauptos mokėtinės sumos, tai sukauptos atostoginių sąnaudos – 8.261,10 Eur (82,01 % nuo visų sukauptų mokėtinų sumų). Tiekėjams mokėtinės sumos – 852,39 Eur (8,46 %), bet 7.500,25 Eur mažiau negu 2018 metais. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 609,42 € (6,06 %), bet 605,85 Eur didesni negu 2018 metais. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 350,00 Eur (3,47 %), bet 144,74 Eur mažiau negu 2018 metais. Palyginus 2019 metus su 2018 metais trumpalaikės mokėtinės sumos sumažėjo 6.791,75 Eur arba 40,27%. Sukauptos mokėtinės sumos – tai ne skolos, o tik privalomos apskaiciuoti sumos – nepanaudotas atostogų rezervas.

7 lentelė: Tiekėjams mokėtinos sumos

Eil.Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Komunalinės paslaugos	462,88	938,91
2.	Ryšių paslaugos	81,54	151,90
3.	Transporto paslaugos	63,40	126,44
4.	Kitos paslaugos	244,57	7135,39
	Iš viso:	852,39	8352,64

8 lentelė. Sukauptos mokėtinos sumos

Eil.Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	8143,02	6139,73
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	118,08	1873,98
	Iš viso:	8261,10	8013,71

9. Grynasis turtas (pastaba P18)

Įstaigos grynasis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 2.509,49 Eur (2018 metais 20,54 Eur).

10. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (pastaba P21)

Informacija apie 2018 metų pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 9 lentelėje (12 ir 13 prieduose).

9 lentelė. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	13526,48	17228,95
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	0,00	0,00
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus	0,00	0,00
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos	13526,48	17228,95
1.4.	Kitos	0,00	0,00
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00	0,00
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	13526,48	17228,95

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 2019 metais buvo 13526,48 Eur, t.y. 3.702,47 Eur arba 21,49 % mažiau negu 2018 metais. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tai gautos pajamos už organizuojamus renginius, seminarus ir kvalifikacijos kėlimo kursus.

10 lentelė. Kitos pagrindinės pajamos ir kitos pajamos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	382,26	427,10

1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo	382,26	427,10
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	0,00	0,00
1.3.	Pajamos iš administracinių baudų	0,00	0,00
1.4.	Nuomos pajamos	0,00	0,00
1.5.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	0,00	0,00
1.6.	Kitos	0,00	0,00
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,00
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-382,26	-427,10
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-382,26	-427,10
3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	0,00	0,00
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	0,00	0,00
3.4.	Paslaugų sąnaudos	0,00	0,00
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	0,00	0,00
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos	0,00	0,00
4.	Kitos veiklos rezultatas	0,00	0,00

Kitos veiklos pajamos 2019 metais buvo 382,26 € (2018 metais – 427,10 Eur), tai pajamos gautos už dienynus.

11. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (pastaba P22, P2)

Šio aiškinamojo rašto lentelėje P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ ir P2 „Informacija pagal segmentus“ (14,15,16 priedai) detalizuojami įstaigos naudojami išteklių pagal atliekamas funkcijas. Per 2019 metus iš viso buvo 378.723,89 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų, t.y. 34.723,58 Eur daugiau, negu 2018 metais.

Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 318.920,11 Eur (2018 metais – 289.124,10 Eur) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų (84,21 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų).

11 lentelė. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Eil.Nr.	Sąnaudos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Darbo užmokesčio	315649,07	220980,16
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	3271,04	68143,94
	Iš viso:	318920,11	289124,10

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jos sudarė 4.887,37 Eur (2018 metais – 5.247,08 Eur), tai 359,71 Eur arba 6,86 % mažiau.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 544,42 Eur (2018 metais – 12.461,01 Eur).

12 lentelė. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

Eil. Nr.	Sąnaudos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Šildymo	5728,29	7311,50
2.	Elektros energijos	2045,84	2344,46
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	771,25	583,55

4.	Ryšių paslaugų	1837,59	1817,66
5.	Šiukšlių išvežimo	432,40	413,84
	Iš viso:	10815,37	12461,01

2019 metus palyginus su 2018 metais komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo 1.645,64 € arba 13,21 %.

Komandiruočių sąnaudos 2019 metais buvo 172,60 Eur (2018 metais nebuvo).

Transporto sąnaudos 2019 metais buvo 3.448,37 Eur, palyginus su 2018 metais sumažėjo 383,77 Eur arba 10,01 %.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos šį ataskaitinį laikotarpį sudarė 155,90 Eur (2018 metais – 295,00 Eur). Palyginus ataskaitinius laikotarpius kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sumažėjo 139,10 Eur arba 47,15 %.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 2019 metų pabaigoje sudarė 5.682,21 Eur, t.y. 690,47 Eur daugiau negu 2018 metais. Didžiausią dalį sąnaudų sudarė iš savivaldybės biudžeto pirktos prekės 2.374,64 Eur (58,21 %).

Kitų paslaugų sąnaudos 2019 metais sudarė 34.641,96 Eur ir buvo 6.592,72 Eur didesnės negu 2018 metais. Didžiausią dalį kitų paslaugų sąnaudų sudarė projekto sąnaudos 18.962,40 Eur arba 54,74 % ir spec. lėšų kitų paslaugų sąnaudos – lektorių paslaugos 8.154,51 Eur arba 23,54 % nuo visų kitų paslaugų sąnaudų.

12. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (pastaba P23)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 13 lentelėje (17 priedas).

13 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	0,00	0,00
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	0,00	0,00
1.3.	Palūkanų pajamos	0,00	0,00
1.4.	Dividendai	0,00	0,00
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-0,47	0,00
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	0,00	0,00
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,47	0,00
2.3.	Palūkanų sąnaudos	0,00	0,00
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0,00	0,00
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-0,47	0,00

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį buvo 0,47 Eur, o 2018 metais nebuvo, tai delspinigiai už laiku nesumokėtas sąskaitas.

13. Finansinės rizikos valdymas (pastaba P24)

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 14 lentelėje ir 18 priede.

14 lentelė. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	16864,66	10072,91
2.	JAV doleriais	0,00	0,00
3.	Kitomis	0,00	0,00
4.	Iš viso:	16864,66	10072,91

Palyginus 2019 metus su 2018 metais, įsipareigojimų dalis nacionaline ir užsienio valiuta sumažėjo 6.791,75 Eur arba 59,73 %.

14. Pinigų srautų ataskaita

Pagrindinės veiklos pinigų srautai sudarė -8.377,16 Eur. Įplaukos per ataskaitinį laikotarpį siekė 387.492,28 Eur arba 692,16 Eur mažesnės negu buvo praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms 2019 metais sudarė 357.333,29 Eur, iš kurių 39.129,07 Eur iš valstybės biudžeto, 301.342,27 Eur iš savivaldybės biudžeto, 16.572,34 Eur iš Europos Sąjungos, 288,61 Eur iš kitų šaltinių. Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų 13.501,98 Eur, už suteiktas paslaugas iš biudžeto 12.384,67 Eur. Kitos įplaukos 4.273,34 Eur.

Pervestos lėšos 2019 metais buvo 17.458,14 Eur (2018 metais – 22.372,24 Eur), tame skaičiuje į savivaldybės biudžetą 12.384,67 Eur ir viešojo sektoriaus subjektams 5.073,47 Eur. Išmokos per ataskaitinį laikotarpį siekė 378.411,30 Eur (2018 metais – 355.201,04 Eur). Didžiausia išmokų dalis per 2019 metus buvo darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, kuri sudarė 314.693,82 Eur (83,16 % nuo visų išmokų) ir kitų paslaugų įsigijimo išlaidos 43.146,15 Eur arba 11,40 %. Komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos buvo 11.355,00 Eur arba 3,00 %. Atsargų įsigijimo išmokos buvo 4.999,93 Eur arba 1,32 %. Transporto išmokų dalis sudarė 3.524,64 Eur arba 0,93 %. Kitos išmokos buvo 363,26 Eur, komandiruočių išmokos 172,60 Eur. kvalifikacijos kėlimo išlaidos 155,90 Eur.

15. Nebalansinė sąskaita

Nebalansinę sąskaitą sudaro ūkinis inventorių 51.614,11 Eur, pagal panaudą gautas turtas 2.905,83 Eur, pagal panaudą perduotas turtas 4.521,74 Eur, saugoti priimtas turtas 3.407,52 Eur – iš viso 62.449,20 Eur.

PRIDEDAMA:

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (1,2 priedai), 3 lapai;
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (3,4 priedai), 3 lapai;
3. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (5 priedas), 1 lapas;
4. Išankstiniai apmokėjimai (6 priedas), 1 lapas;
5. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas (7 priedas), 1 lapas;
6. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus (8 priedas), 1 lapas;
7. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (9, 10 priedai), 3 lapai;
8. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (11 priedas), 1 lapas;
9. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (12, 13 priedai), 2 lapai;
10. Pagrindinės veiklos sąnaudos (14 priedas), 1 lapas;
11. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus (15 priedas), 1 lapas;
12. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus (16 priedas), 1 lapas;
13. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (17 priedas), 1 lapas;
14. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis (18 priedas), 1 lapas.

Direktorė

Rima Juozapavičienė

Parengė: Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centro
direktoriaus pavaduotoja apskaitai Rima Šukienė