

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL
2021M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS SD

Panevėžio rajono pedagoginė psichologinė tarnyba

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio rajono pedagoginė psichologinė tarnyba. Įmonės kodas 300019936, savivaldybės biudžetinė įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre. Tarnybos veiklos švietimui būdingų paslaugų veikla, finansuojama iš savivaldybės ir valstybės (mokinio krepšelis) biudžeto. Taip pat naudojamos ir projektų lėšos.

Buveinės adresas: Vasario 16-osios g.27 Panevėžys.

Įstaigos pagrindinė veikla – švietimo pagalba.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

Tarnyboje 2021 m. gruodžio 31 d. dirbo 8 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

II.1 Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai.

II.2. Finansinės ataskaitos parengtos eurai.

II.3 Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami 1170001 sąskaitoje. Gavus nematerialųjį turtą, išankstinių apmokėjimų suma perkeliama į atitinkamos nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą.

II. 4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

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 patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

**Pedagoginės psichologinės tarnybos
ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO NORMATYVAI**

Eil Nr.	Pavadinimas	Turto nusidėvėjimo normatyvas metais
	NEMATERIALUSILGALAIKIS TURTAS	
1	Techninis projektas	2
	Materialus turtas	
	Baldai	2
1	Baldai	7
	Kompiuterinė įranga	
1	Stacionarus kompiuteris	5
2	Nešiojamas kompiuteris	5
3	Kompiuteriai ir jų įranga	5
	Kita biuro įranga	6
1	Oro kondicionierius Amcor	6
2	Daugiafunkcinis įrenginys Kyocera	6
3	Dokumentų kamera	5
4	Televizorius Panasonic	6
5	Daugiafunkcinis spausdintuvas	5
	Kitas ilgalaikis mat. turtas	
1	Psichologinė vertinimo metodika	5
2	Vertinimas ;ką tai reiškia mokykloms	5

II.5. Įstaigos finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Įstaiga turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina atėmus gražintas suma. Įstaiga turi tik trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

II.6. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas atsargos, kurios bus naudojamos įstaigos veikloje įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant

paslaugas savikainą, taikomas konkrečių kainų būdą. Atiduotos naudoti medžiagos ir inventorių nurašomi iš apskaitos, naudojamas inventorių apskaitomos nebalansinėse sąskaitose.

1. **II.7.** Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Jeigu finansavimo sumos turi būti gautos jau padarytoms sąnaudoms kompensuoti, registruojamos gautinos finansavimo sumos, panaudotos finansavimo sumos ir ta pačia suma mažinamos sukauptos finansavimo pajamos. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams, arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra). Jei registruojant gautinas arba gautas finansavimo sumas negalima nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms iki to laiko, kol bus vadovo patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos turi būti pergrupuojamos ir nurodyta teisinga jų paskirtis.

II.8. Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS Finansavimo sumos“ nuostatas. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos. Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, arba tą patį mėnesį visai sąnaudų sumai.

II.9. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Pagal veiklos rūšis sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos sąnaudas, kitos veiklos sąnaudas ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas. Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos švietimas segmentui

II.10. Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tada kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to ar už jas apmokėta. Sąnaudos pripažįstamos tame ataskaitiniame laikotarpyje kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

III. PASTABOS

Panevėžio rajono pedagoginė psichologinė tarnyba turi nematerialaus ilgalaikio turto už 1013,67 Eur, kuris yra nusidėvėjęs tačiau yra naudojamas Įstaigos nematerialus turtas yra pilnai nusidėvėjęs- balansinė vertė lygi nuliui. 2021 metais VSAKIS sistemoje įvykdytas pergrupavimas 286,72 Eur (nurašyto turto pergrupavimas -286,72 Eur ir nurašyto turto amortizacija pergrupavimas 286,72 Eur, nes kažkuriais metais nurašytas, nematerialus turtas, nebuvo parodytas VSAKYJE.

P04. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė metų pabaigoje buvo 13830,28 Eur, nusidėvėjimas sudaro 10929,51 Eur, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje 2900,77 Eur.

Pirkta ilgalaikio turto- kompiuterinės įrangos (nešiojamas kompiuteris 1 vnt.) už 665 Eur ir 2 vnt. stacionarūs kompiuteriai už 1434,11 Eur.

Nurašyta 2021 metais ilgalaikio turto, kompiuteriniai ir jų įranga 3 vnt. už 2281,38 Eur (valstybės ir ES biudžeto) ir oro kondicionierius 1102,77 Eur (savivaldybės biudžeto).

Baldai ir biuro įranga, tai baldai kabinetų, kompiuteriai, , spausdintuvai- balansinė vertė 2900,77 Eur.

P10. Sukauptos gautinos sumos 6805,27 Eur, jas sudaro:

Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto 3073,89 Eur (tame skč. 2337,31 Eur sukauptas atostogų rezervas su sodra, tiekėjams skola 736,58 Eur)

Gautinos finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto (mokinio krepšelis) 3731,38 Eur (sukauptas atostogų rezervas su sodra).

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 455,80 Eur, tai pinigų likutis banko sąskaitose: savivaldybės biudžeto lėšos 0 Eur, pavedimų lėšos 455,80 Eur (kitų šaltinių, 2 proc.).

P12. Finansavimo sumos 3356,57 Eur:

Iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2454,57 Eur, tai ilgalaikio turto likutinė vertė įsigyto iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų.

Iš kitų šaltinių 902 Eur, 2 proc. iš Vmį ir gautos paramos finansavimo likutis – 455,80 Eur kitoms išlaidoms, 446,20 Eur ilgalaikio turto likutinė vertė.

P17. Tiekėjams mokėtinos sumos 736,58 Eur, tai kreditorinis įsiskolinimas už gruodžio mėn. komunalines paslaugas, ryšius (savivaldybės biudžeto).

P17. Sukauptos mokėtinos sumos 6068,69 Eur, tai sukauptas darbuotojų nepanaudotų atostogų rezervas (su sodra) 2021-12-31 ai dienai.

Veiklos rezultatų ataskaita

1. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 75306,41 Eur

Tai iš valstybės biudžeto gauto 73800 Eur finansavimo pajamos (mokinio krepšelis).

2. Iš savivaldybių biudžetų finansavimo pajamos 63092,55 Eur : tai ilgalaikio turto per 2021 metus nusidėvėjimas 845,14 Eur, savivaldybės biudžeto fin. pajamos sąnaudų komp. 62247,41 Eur

3. Iš ES biudžeto 0 Eur.

Iš kitų šaltinių 243,34 Eur, tai 9,70 Eur ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir fin. pajamos 233,64 Eur.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 138640,02 Eur

P22. 1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas 123986,15 Eur ,tai savivaldybės biudžeto darbo užmokesčio ir soc.draudimo sąnaudos 48679,74 Eur , Valstybės biudžeto 75306,41 Eur.

2. Nusidėvėjimas ir amortizacija 854,84 Eur, tai per 2021 metus priskaičiuotas ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas.

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių 2529,55 Eur, tai sąnaudos šildymui 1265,73 Eur, elektros energijai 901,68 Eur, vandentiekiiui ir kanalizac. 84,47 Eur, ryšiams 209,52 Eur ir kitoms komunalinėms paslaugoms 68,15 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų.

4. Komandiruočių sąnaudos 22,86 Eur, tai įstaigos darbuotojų komandiruočių išlaidos iš savivaldybės biudžeto .

5. Paprasto remonto ir eksplotavimo sąnaudos 1500 Eur (sav. biudžeto).

6. Sunaudotų atsargų savikaina 5605,74 Eur, tai atsargos sunaudotos tarnybos veikloje, mokymo priemonės, atsargos, kanceliarinės prekės sunaudotos veikloje, ūkinis inventorių atiduotas naudojimui (savivaldybės biudžeto).

7. Kitos paslaugų 3984,83 Eur, tai seminarų lektoriams už paslaugas, metodinės medžiagos paruošimas, spausdintuvo kasečių pildymas, nario mokesčiai, ir kitos išlaidos susijusios su įstaigos veikla ,tame skaičiuje savivaldybės projekto ‘Žvilgsnis’1500 Eur.

8. Kitos, tai banko mokesčiai 158,33 Eur.

P23.Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 2,28 Eur, tai delspinigių sąnaudos sodrai.

Laikinai einanti direktoriaus pareigas

Jurgita Vaitiekūnienė

Vyr.buhalterė

Vitalija Kairienė

