

Mažeikių švietimo centras

Kodas 300556014 , Ventos g. 8A, Mažeikiai. Tel. (8 443) 95213

2019 METŪ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Mažeikiai

2020 m. balandžio 6 d.

I. BENDROJI DALIS

Mažeikių švietimo centro įsteigimo data : 2006 m. kovo mėn. 31d. Rejistro Nr. 063731. Veiklos pradžia 2006-04-01. Teisinė forma ir priklausomybė: Mažeikių rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga. Švietimo centro steigėjas ir savininkas: Mažeikių rajono savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija: Mažeikių rajono savivaldybės Taryba.

Pagrindinė veiklos rūšys: suaugusiuų ir kitas niekur nepriskirtas švietimas, kodas 855900.

Mažeikių švietimo centras neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotujų viešojo sektoriaus subjektų .

Mažeikių švietimo centro 2019 m. vidutinis darbuotojų skaičius 7 darbuotojai.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtu paveikti tolesnę švietimo centro veiklą finansinių ataskaitų sudarymo diną, nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mažeikių švietimo centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus .

Mažeikių švietimo centre (toliau – įstaiga) apskaita tvarkoma, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais, įstaigos buhalterinės apskaitos vadovu, patvirtintu 2018 m. balandžio 30 d. , bei įstaigos apskaitos politika, kuri patvirtinta 2011 m. sausio 3 d. Mažeikių švietimo centro direktoeriaus įsakymu Nr. V1 – 5 “ Dėl apskaitos politikos patvirtinimo”. Apskaitos politika apima ūkinį operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją; programą; lėšų šaltinį; valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Įstaiga buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymus;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymus;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą Nr. IX-574;
- Kitus apskaitą reglamentuojančius LR įstatymus ir teisės aktus.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Įstaiga tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais apskaitos principais: Subjekto, Veiklos tēstinumo, Periodiškumo, Pastovumo, Piniginio mato, Kaupimo, Palyginimo, Atsargumo, Neutralumo, Turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą – eurą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatyta užsienio valiutos santykį.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politika nebuvo keista

Ilgalaikis nematerialus turtas. Įstaigos apskaitoje pripažistamas ir registruojamas jei yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, jei būsimais laikotarpiais iš turto gausim ekonominės naudos ir galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą. Nematerialus turtas apskaitoje yra registruojamas įsigijimo sąvika, išankstiniai mokėjimai registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingos tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas balansine verte (įsigijimo savikaina, atėmus sukaupta amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą).

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo metoda. Nematerialiojo turto naudingos tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. A1-1825.

Nematerialus turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Įstaiga turi šias nematerialiojo turto grupes:

1.	Kitas nematerialus turtas	tarnavimo laikas 1 m
----	---------------------------	----------------------

Ilgalaikis materialusis turtas. Įstaigos apskaitoje yra pripažystamas ir registrojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir būsimaisiais laikotarpiais teiks ekonominę naudą, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, bei galima tuo turtu laisvai disponuoti ir jį kontroliuoti.

Įsigytas ilgalaikis materialiusis turtas įstaigos apskaitoje registrojamas įsigijimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 Eur. (šis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms) pagal savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintas ilgalaikio materialiojo turto grupes.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingos tarnavimo laikas:

1.	Mašinos ir įrenginiai	10 m.
2.	Baldai ir biuro įranga	4 – 7 m.
3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5 – 7 m.

Ilgalaikio materialiojo turto vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingos tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą, tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių. Turtas nurašomas jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir , jei yra nuvertėjimo sumomis.

Atsargos. Apskaitoje atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus naudoja pajamoms uždirbtį ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis

inventorius – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatyta minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę.

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

Apskaičiuodama sunaudotų atsargų savikainą teikiant paslaugas, įstaiga taiko konkrečių kainų būdą. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas ir Finansiniai įsipareigojimai. Finansinis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti šio turto.

Įstaigoje finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas - finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos salygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigais įstaigoje yra laikomi pinigai, esantis kelyje, kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Įstaigos pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose (biudžeto skirti asignavimai, specialiosios lėšos, parama, ES vykdomų programų lėšos).

Gautinos sumos. Įstaigos apskaitoje gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pagal tikslą įstaigoje gautinos sumos skirstomos į:

- Gautinos finansavimo sumos (gautini biudžeto asignavimai);
- Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas (organizuojamų kursų, seminarų, edukaciinių išvykų pajamos);
- Sukauptos gautinos sumos (kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams, darbuotojams, sukauptos atostogų rezervo ir Sodros įmokų sąnaudos);
- Kitos gautinos sumos

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomas amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikes gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos. Istaiga finansavimo sumos gauna iš savivaldybės biudžeto, valstybes biudžeto, Europos Sąjungos, Paramos gavėjų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atliliki bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirtomos į: Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir Finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gauto arba už simbolinį atlygi įsigytą nepiniginį turą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat 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 pripažystamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Informacijos grupavimas pagal segmentus. Istaiga vykdo suaugusiųjų švietimo programą, todėl jos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai priskiriami pirminiam segmentui – švietimas. Segmentui nepriskiriamos finansinės – investicinės, bei kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.

Pajamų pripažinimas. Pajamos įstaigoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikraja verte. Pajamos skirtomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos įstaigos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitinių laikotarpiu, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikraja verte. Sąnaudos skirtomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Grynas turtas. Įstaigos grynaji turtą sudaro sukauptas perviršis ar deficitas (veiklos rezultatas).

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (*pastaba Nr. P03*)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje registruotas ilgalaikio nematerialiojo turto likutis 2682,15 Eur

Per ataskaitinius metus apskaičiuota amortizacijos suma sudaro 705,85 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena ilgalaikis nematerialusis turtas bendroje sumoje padidėjo 2682,15 Eur. tai dėl įsigyto turto per ataskaitinį laikotarpį.

Nematerialiojo turto nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį Mažeikių švietimo centro apskaitoje nebuvo skaičiuojamas.

Detalesnė informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per 2019 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P3 „Nematerialusis turtas“ bei lentelėje „Nematerialiojo turto kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamo veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro“.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (*pastaba Nr. P04*)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje registruotas ilgalaikio materialiojo turto likutis 1330,44 Eur.

Per ataskaitinius metus apskaičiuota nusidėvėjimo suma sudaro 573,36 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena ilgalaikis materialusis turtas bendroje sumoje sumažėjo 573,36 Eur., tai priskaityta nusidėvėjimo sumos per ataskaitinį laikotarpį.

Mažeikių švietimo centro apskaitoje nėra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo.

Ilgalaikio materialaus ir biologinio turto, skirto parduoti per ataskaitinį laikotarpį Mažeikių švietimo centre nebuvo.

Detalesnė informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per 2019 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“ bei lentelėje „Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina“.

3. Atsargos (pastaba Nr. P08)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje atsargų likučio nėra.

Mažeikių švietimo centras per ataskaitinį laikotarpį įsigijo atsargų už 5229,33 Eur. (tame skaičiuje ūkinio inventoriaus už 738,00 Eur.), kurias panaudojo savo veikloje įstaigos išlaikymui ir pajamoms uždirbtį.

Detalesnė informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą pagal atsargų grupes per 2019 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P8 „Atsargos“.

4. Per vienerius metus gautinos sumos (pastaba Nr. P10)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje registruota 12226,65 Eur. per vienerius metus gautinų sumų.

Sukauptas gautinas finansavimo sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro:

- iš debitorų gautinos sumos už suteiktas kvalifikacijos kėlimo paslaugas – 25,00 Eur.
- iš savivaldybės biudžeto (finansų skyrius) pajamos savarankiškoms funkcijoms finansuoti – 12201,65 Eur.

Viso sukaupta gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 12226,65 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena per vienerius metus gautinos sumos bendroje sumoje padidėjo 3705,66 Eur. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sumažėjo 81,00 Eur, nes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo debitorinis įsiskolinimas už suteiktas kvalifikacijos paslaugas. Sukauptos gautinos sumos padidėjo 3836,98 Eur, nes padidėjo įstaigos kreditinis įsiskolinimas 1134,82 Eur, o tai pat padidėjo priskaityti atostoginių kaupiniai 2702,16 Eur. Kitos gautinos sumos sumažėjo, nes panaikinome ankstesnių metų pajamų mokesčio permoka VMI - 50,32 Eur.

Detalesnė informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P10 „Gautinos sumos“.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastaba Nr. P11)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro banko sąskaitoje liko nepanaudoti 9576,24 Eur. Šią sumą sudaro pavedimų lėšų banko sąskaitos likutis tai , GPM parama 2 % iš VMI – 856,59 Eur. ir įstaigos pajamos už kvalifikacijos tobulinimo renginius – 8719,65 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pinigų likutis padidėjo 7422,24 Eur, nes debitoriams atskaičius paskutinėmis

2019 metų dienomis padidėjo nepravestų įstaigos pajamų už suteiktas kvalifikacijos tobulinimo paslaugas 7225,98 Eur., bei padidėjo 2 % parama – 196,26 Eur. iš VMI .

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“.

6. Finansavimo sumos (pastaba Nr. P12)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje registruotas finansavimo sumų likutis – 4869,18 Eur.

- iš savivaldybės biudžeto lėšų likutis yra 3835,36 Eur. tai lėšos nepiniginiam turtui įsigytį, kurį sudaro likutinė ilgalaikio nematerialiojo – 2682,15 Eur., bei 1153,21 Eur. ilgalaikio materialiojo turto vertė.

- iš kitų šaltinių likutį – 1033,82 Eur. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: lėšos nepiniginiam turtui įsigytį, likutinė ilgalaikio materialiojo turto vertė – 177,23 Eur. ir likutis kitoms išlaidoms kompensuoti , tai pinigų likutis įstaigos banko sąskaitoje – 856,59 Eur.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P12 „Finansavimo sumos“.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta aiškinamojo rašto priedo lentelėje „Finansavimo sumų likučiai“.

7. Įsipareigojimai

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro įsipareigojimų dalis nacionaline valiuta 13755,82 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena įsipareigojimų likutis bendroje sumoje padidėjo 5386,97 Eur. Tam įtakos bendrai tūrėjo padidėjusios tiekėjams mokėtinės sumos – 2570,10 Eur , neliko su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų – 0,01 Eur., padidėjo priskaičiuoti atostoginių kaupiniai – 2702,16 Eur. , bei liko neišmokėtu komandiruotės išlaidų – 114,72 Eur.

Detalesnė informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P24 „Finansinės rizikos valdymas“.

8. Tiekėjams mokėtinės sumos (pastaba Nr. P17)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje registruotas tiekėjams mokėtinės sumos likutis 3144,78 Eur. Didžiausią šio įsiskolinimo dalį sudaro skola už komunalines paslaugas Mažeikių rajono savivaldybės administracijai – 818,85 Eur, iš pajamos savarankiškoms funkcijoms atliliki lėšų, o tai pat už kvalifikacijos mokymo paslaugas VŠĮ „Personalo praktikų

paslaugos“ - 500,00 Eur., lektoriams Ramutei Gaučaitei – 525,00 Eur. bei Aušrai Kazlauskienei - 525,00 Eur. iš biudžetinių įstaigų ir specialiųjų programų pajamos lėšų

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena tiekėjams mokėtinų sumų likutis padidėjo 2570,10 Eur, nes ataskaitinio laikotarpio pabaigai pagal 5(SFA) programą, negavus visų planuotų asignavimų ataskaitinio laikotarpio pabaigai, padidėjo įsiskolinimas už komunalines paslaugas, kitas prekes ir paslaugas, bei pagal 5(SP) programą liko nespėtos apmokėti sąskaitos už kvalifikacijos tobulinimo mokymus.

Detalesnė informacija apie tiekėjams mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“.

9. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų neliko.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sumažėjo 0,01 Eur., nes ataskaitinio laikotarpio pradžioje sumokėjome darbdavio socialinio draudimo įmoką 0,01 Eur. įsiskolinimą.

10. Sukauptos mokėtinos sumos (pastaba Nr. P17)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje registruota sukauptų mokėtinų sumų likutis 10496,32 Eur;

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sukauptos mokėtinos sumos padidėjo 2702,16 Eur, nes pasidėjęs nepanaudotų atostogų dienų skaičius.

Detalesnė informacija apie sukauptas mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“.

11. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (pastaba Nr. P17)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje registruota kitų trumpalaikių įsipareigojimų likutis 114,72 Eur;

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena kiti trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 114,72 Eur, nes liko neišmokėtos komandiruotės išlaidos darbuotojams

Detalesnė informacija apie sukauptas mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos

12. Gynasis turtas (pastaba Nr. P18)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje gynojo turto likutis - 7190,48 Eur. Ši turtą sudaro ankstesnių metų pervažis 1645,80 Eur, bei einamųjų metų pervažis 5544,68 Eur . Iš viso sukaupta pervažio suma 7190,48 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena gynasis turtas, pervažis padidėjo 3898,88 Eur, nes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ištaigai liko didesnis gautų pajamų likutis už kvalifikacijos kėlimo renginius.

13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba Nr. P21)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro pagrindinės veiklos pajamos sudarė 57944,99 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena ištaigos pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 21579,40 Eur, nes ataskaitiniu laikotarpiu, dėl padidėjusio poreikio mokymams gauta daugiau pajamų iš kvalifikacijos kėlimo seminarų ir kitų renginių.

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P21 „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“.

14. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir išmokos (pastaba Nr. P02)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 189387,59 Eur. Pagrindinę šių sąnaudų dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 122982,56 Eur, kitų paslaugų sąnaudos – 51039,56 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 6856,93 Eur, bei sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 5229,33 Eur

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos - 19623,58 Eur, nes dėl darbo užmokesčio reformos viešajame sektoriuje laipsniško išgyvendinimo nuo 2017 m. vasario 1 d. , kiekvienais metais didinami pedagoginių ir kitų darbuotojų atlyginimai , bei padidėjo kitu paslaugų sąnaudos – 11660,90 Eur., dėl atsiradusio didesnio šių paslaugų poreikio Mažeikių švietimo centre, o tai pat padidėjo sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 1332,58 Eur, taip pat dėl didesnio atsargų poreikio .

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai sumažėjo komandiruočių sąnaudos – 2168,18 Eur , nes ištaiga užbaigė vykdyti ES projektus ir komandiruočių poreikis sumažėjo.

Išmokos pinigų srautų ataskaitoje sudaro 182404,54 Eur. Pagrindinę šių išmokų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos – 120252,48 Eur, kitų paslaugų įsigijimo išmokos – 49099,93 Eur. bei komunalinių paslaugų ir ryšių įsigijimo išlaidos – 6512,42 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsigijimo išmokos – 18710,69 Eur., nes vykdant darbo apmokėjimo reformos laipsnišką įgyvendinimą buvo didinami darbuotojų atlyginimai, bei padidėjo kitų paslaugų įsigijimas – 9977,46 Eur., dėl padidėjusio šių paslaugų poreikio, o labiausiai sumažėjo komandiruočių – 2168,18 Eur, nes sumažėjo komandiruočių poreikis .

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas bei išmokas pagal veiklos segmentus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P2 „Informacija pagal segmentus“ bei lentelėje „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.

15. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (pastaba Nr. P22)

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 122982,56 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bendroje sumoje padidėjo – 19623,58 Eur , nes padidėjo darbo užmokesčio priskaitymai etatų sąraše nurodytiems darbuotojams, bei buvo išmokėta autorinių atlyginimų.

Detalesnė informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“.

15. Grynasis perviršis ar deficitas

2019 m. gruodžio 31 d. Mažeikių švietimo centro apskaitoje registruotas grynojo turo perviršio likutis 7190,48 Eur.

Pokytį, lyginant su praėjusių laikotarpių įtakojo pagrindinės veiklos kitų pajamų surinkimo padidėjimas.

Mažeikių švietimo centre nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.,

Mažeikių švietimo centre sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Direktorius

Viktoras Prokopčukas

Parengė:

Laima Januškienė tel. (8-443) 95213 el. p. l.januskiene@scmazeikiai.lt

Mažeikių išietimo centras, 300556014, Ventos g. 3A, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos curais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147412661
D/L: 2020-03-13 12:14:02

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai								Segmentai		B viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Politika, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindines veiklos sąnaudos									-189 387,59		-189 387,59
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-122 982,56		-122 982,56
1.2	Nusidevejimo ir amortizacijos									-1 279,21		-1 279,21
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-6 856,93		-6 856,93
1.4	Komandiruočių									-900,00		-900,00
1.5	Transporto									-1 100,00		-1 100,00
1.6	Kvalifikacijos kelimo											
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8	Nuvertėjimo ir naraštystės sumų											
1.9	Sunaudotų ir pardotų išsargų savikaina									-5 229,33		-5 229,33
1.10	Socialinių išmokų											
1.11	Nuomas											
1.12	Finansavimų											
1.13	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos									-51 039,56		-51 039,56
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisyklių įtaka											
3	Pagrindines veiklos pirmųjų suraštai											
3.1	Išmokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-182 404,54		-182 404,54
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-120 252,48		-120 252,48
3.1.3	Komandiruočių									-6 512,42		-6 512,42
3.1.4	Transporto									-900,00		-900,00
3.1.5	Kvalifikacijos kelimo									-985,28		-985,28
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7	Atsargų išsigijimo									-4 654,43		-4 654,43
3.1.8	Socialinių išmokų											
3.1.9	Nuomas											
3.1.10	Kitų paslaugų išsigijimo											
3.1.11	Sumokesto palikimo									-49 099,93		-49 099,93
3.1.12	Kitos išmokos											

Mažeikių išvietimo centras, 300556014, Ventos g. 8A, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nemurodys kitap)

Patvirtinta
ID: -2147412661
D/L: 2020-03-13 12:14:02

PRAĖJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			B viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonominė	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Paibis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindines veiklos sąnaudos											
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-158 309,17		-158 309,17
1.2	Nusidevejimo ir amortizacijos									-103 358,98		-103 358,98
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-573,36		-573,36
1.4	Komandiruotių									-6 851,24		-6 851,24
1.5	Transporto									-3 068,18		-3 068,18
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-1 000,00		-1 000,00
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									-182,00		-182,00
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9	Sumauduotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10	Socialinių išmokų									-3 896,75		-3 896,75
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugų									-39 378,66		-39 378,66
1.14	Kitos											
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminiu apskaitos kladų taisyklių											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srutai											
3.1	Išmokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-155 105,29		-155 105,29
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-101 541,79		-101 541,79
3.1.3	Komandinočių									-6 600,00		-6 600,00
3.1.4	Transporto									-3 068,18		-3 068,18
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-1 000,00		-1 000,00
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo									-182,00		-182,00
3.1.7	Atsargų įsigijimo									-3 590,85		-3 590,85
3.1.8	Socialinių išmokų											
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo									-39 122,47		-39 122,47
3.1.11	Sumoketos palūkanos											
3.1.12	Kitos išmokos											

Mažeikių švietimo centras, 300556014, Ventos g. 8A, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147412661
D/L: 2020-03-13 12:14:02

P3 Nematerialusis turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas	Kitas nematerialusis turtas		Nebaigtai projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Nebaigtai projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			350,44			2 221,39			2 571,83
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį						3 388,00			3 388,00
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina						3 388,00			3 388,00
2.2	Neatlygintiniai gauto turto įsigijimo savikaina									
3	Pardouto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1	Pardouto									
3.2	Perduoto									
3.3	Nurašyto									
4	Pergrupavimai (+/-)									
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti pokyčiai									
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)			350,44			5 609,39			5 959,83
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-350,44		X	-2 221,39	X	X	-2 571,83
8	Neatlygintiniai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X				X		X	X	
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X				X	-705,85	X	X	-705,85
10	Sukaupta pardouto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X				X		X	X	
10.1	Pardouto	X				X		X	X	
10.2	Perduoto	X				X		X	X	
10.3	Nurašyto	X				X		X	X	
11	Pergrupavimai (+/-)	X				X		X	X	
12	Sukauptos amortizacijos sumos kiti pokyčiai	X				X		X	X	
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9+10+/-11+/-12)	X		-350,44		X	-2 927,24	X	X	-3 277,68
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlygintiniai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*									
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									