

KLAIPĖDOS R. PEDAGOGINĖ PSICHOLOGINĖ TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, P.Cvirkos 19, 96134 Gargždai, tel./faks. (8-46) 453 945
el. p. klrppt@gmail.com, Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 300016203

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2017 m. kovo 21 d. Nr. 5
Gargždai

I. BENDROJI DALIS

1. Informacija apie įstaiga

BĮ Klaipėdos r. Pedagoginė psichologinė tarnyba (toliau- Tarnyba) įsteigta 2004-02-05. Steigėjas Klaipėdos rajono savivaldybės taryba.

Savo veikloje Tarnyba vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, Lietuvos Respublikos Seimo priimtais teisės aktais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais taip pat įstaigos nuostatais,

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, s-tas banke.

Tarnybos adresas- P.Cvirkos 19 , Gargždai.

Įstaiga finansuojama iš Klaipėdos rajono savivaldybės biudžeto teisės aktų nustatyta tvarka. Veiklos finansavimui naudojamos ir kitos nustatyta tvarka gautos lėšos.

2. Finansiniai metai

BĮ finansiniai metai prasideda sausio 1 dieną, o baigiasi gruodžio 31 dieną.

3. Darbuotojų skaičius

Tarnybai 2016 metams skirta 11,25 etatai, gruodžio 31 dieną dirbo 13 darbuotojai.

5. Informacija apie kontroliuojamus subjektus ir asocijuotus subjektus

Tarnyba kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

I. APSKAITOS POLITIKA

7. Tarnybos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 148-5952; 2009, Nr. 74-3020), tarnybos direktorės 2015 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. V-1

Nematerialus turtas

8. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodai ir taisyklės 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“

9. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

- 10.** Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:
- 10.1. Plėtros darbai;
 - 10.2. Programinė įranga ir jos licencijos;
 - 10.3. Patentai ir kitos licencijos
 - 10.4 Literatūros, mokslo ir meno kūriniai;
 - 10.5 Kitas nematerialusis turtas;
 - 10.6 Nebaigti projektai;
 - 10.7 Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turta;
 - 10.8 Prestižas.
- 11.** Turtas apskaitoje pajamuojamas įsigijimo savikaina.

Ilgalaikis materialusis turtas

12. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir ilgalaikiam materialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

13. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodai ir taisyklės 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“

- 14.** Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:
- 14.1 Žemė;
 - 14.2 Pastatai;
 - 14.3 Infrastruktūros statiniai;
 - 14.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės;
 - 14.5 Mašinos ir įrenginiai;
 - 14.6 Transporto priemonės;
 - 14.7 Kilnojamosios kultūros vertybės;
 - 14.8 Baldai ir biuro įranga;
 - 14.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas;
 - 14.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

15. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamasias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos metodu). Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio ilgalaikio materialiojo turto vertė (registruojant atskirą (papildomą) ilgalaikio materialiojo turto vieneta), po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikraja verte (tikrosios vertės metodu).

16. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudojimo tarnavimo laiką.

17. Tarnyboje yra šio IMT grupės, joms nustatytas naudingumo tarnavimo laikas:

Turto tipas	Metai
Programinė Įranga (112)	2
Kompiuteriai (12082)	4

18. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus tarnybos viršininko įsakymu.

19. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra)

pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

BIOLOGINIS TURTAS

20. Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių pripažįstami jei atitinka 16-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“. 16-asis VSAFAS nustato viešojo sektoriaus subjekto biologinio turto ir mineralinių išteklių pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus. Šis standartas taip pat nustato žemės ūkio produkcijos įvertinimo jos pirminio pripažinimo momentu reikalavimus

Atsargos

21. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos išsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

22. Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

- 22.1. Strateginės ir neliečiamos atsargos;
- 22.2. Medžiagos ir žaliavos;
- 22.3. Ūkinis inventorių;
- 22.4. Nebaigta gaminti produkcija;
- 22.5. Nebaigtos vykdyti sutartys;
- 22.6. Pagaminta produkcija;
- 22.7. Atsargos, skirtos parduoti;
- 22.8. Kitas turtas, skirtas parduoti.

23. Atsargos nuvertinamos pagal 8 VSAFAS „Atsargos“

24. Atsargos apskaitomos taikant FIFO metodą.

Finansinis turtas

25. Finansinio turto neturime. Jeigu finansinio turto būtų tai apskaitytume pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai“ ir 14-ąjį VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.

Gautinos sumos

26. Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“

27. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos išsigijimo savikaina.

28. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitoje rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos-įsigijimo savikaina, atėmus nevertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

29. Finansavimo sumų metodai ir taisyklės nustatyti 20 –ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

30. Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Tarnybos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms

įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

31. Gautos (gautinos) sumos pagal paskirtį skirstomos į lėšas nepiniginiam turtui ir lėšas kitoms išlaidoms.

32. 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.

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

- 34.1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- 34.2. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

35. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

36. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

38. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitoje, skirtoje biudžeto lėšoms.

Sąnaudos

39. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

40. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimui jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada jos buvo patirtos.

Turto nuvertėjimas

41. 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“, ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

42. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos finansų skyriaus nustatytos datos.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

43. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio)

44. Palyginamieji skaičiai koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus, paaiškinami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

45. Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo

Apskaitinių įverčių keitimas

46. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

47. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir (arba) pajamų vertės arba 0,25 procento turto vertės

PASTABOS

Pastaba P01 Apskaitinių įverčių keitimo bei klaidų taisymo nebuvo.

Pastaba P02 2016 m. informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25-ojo VSAFAS 13-14 pusl.

Pastaba P03 informacija apie nematerialųjį turtą pateikiama 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede, 15-20 pusl.

Pastaba P04 Informacija apie ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pagal IMT grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 21-23 pusl.

2016 m gruodžio 31 d. PPT yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikiamas IMT ir jo įsigijimo savikaina, kuri sudaro 12361,19€

Inventor. Nr.	Pavadinimas	Savikaina
14100003	Kompiuteris ASUS	810,07
14100004	Vaizduoklis LCD FLATRON 17	369,55
14100008	Kompiuteris SCZC9421 VRK	621,24
14200009	Daugiafunkcinis spausdintuvas Minolta Bizhub 1	1447,81
14100010	Kompiuteris stacionarus	1348,49
14100011	Kompiuteris (nešiojamas)	721,91
14100012	Kompiutris (nešiojamas)	721,91
14100013	Kompiuteris	760,43
14100014	Kompiuteris	760,46
14100015	Kompensuoj.klaviatūra IntellyKeys su progr. įranga ir kompens.pelė KidTrack	553,69
01000001	Lisencija(1011)	68,06
010003	Buhalterinės apskaitos programa	205,05
010006	Buhalterinės apskaitos programa FINAS	459,34
010007	Darbo užmokesčio apskaitos programa	206,79
010010	Matematikos mokymo,mąstymo bei erdv. suvokimo lav. programinė įranga	514,09
010009	Specializuoti progr. įrangos k-tai vaikams,turintiems sunkumų su matematika	735,93
010011	Lietuvių k. skaitymo,rašymo įgūdžių tobulinimo programinė įranga	514,09
010012	Vaikų kalbos įgūdžius lavinanti pr. įranga	514,09
010013	Bendrav. įgūdžius ir dėmesį lavinanti progr. įranga	1028,19
		12361,19

Pastaba P06 turto atsirandančio iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių tarnyba neturi.

Pastaba P07 tarnyba biologinio turto neturi

Pastaba P08 informacija apie atsargas, atsargų vertės pasikeitimą pateikiama 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede. 24-27 pusl.

Pastaba P10 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas 28 pusl. Sukauptos gautinos sumos **10558,57€**. Šią sumą sudaro:

Eil. Nr	Sukautos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (€)
1.	Sukauptiems atostoginiams:	8060,23
2.	Sukauptoms įmokoms Sodrai	2497,06
3.	Skola tiekėjams	1,28
	IŠ VISO:	10558,57

Pastaba P11 2016 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje pinigų likučio nėra. 29 pusl.

Pastaba P12. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiamos 20-ojo VSAFAS 4 priede pateikta priede Nr. 5. Finansavimo sumų likučiai pateikiami 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede, 30-31 pusl.

Pastaba P17 Trumpalaikius finansinius įsipareigojimus, mokėtinas sumas sudaro 10558,57€, Tai sukaupti atostoginiai 12-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 16 priedas, Priedas Nr. 6

Pastaba P21 Finansavimų pajamos laikotarpio pabaigai sudarė 129896,56€. Į šią sumą įeina:

Eil. Nr	Finansavimo pajamos:	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (€)
1.	Iš valstybės biudžeto:	71587,37
2	Iš savivaldybės biudžeto:	57953,82
3	IŠ ES	355,37

Pastaba P22 Pagrindinės veiklos sąnaudų suma laikotarpio pabaigoje 129896,56€. 34 pusl. :

Eil. Nr.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	Suma (€)
1.	Darbo užmokesčio	90228,67
2	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	27952,82
3	Ligos pašalpu	317,11
	IŠ VISO:	118498,60

Komunalinių paslaugų, ryšių ir kitos pagrindinės sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (€)
1.	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	2616,57
2.	Ryšių sąnaudos	670,39
3.	Komandiruočių	562,27
4	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	3708,14
5	Sunaudotų atsargų savikaina	3177,76
6	Kitų paslaugų sąnaudos	662,83
	IŠ VISO:	11397,96

Direktorė

Jolita Narkevič

Vyr. buhalterė

Diana Kuzminskienė