

PANEVĖŽIO RAJONO VIETOS VEIKLOS GRUPĖ
Asociacijos kodas 300031486, J. Žemgulio g. 46 (106 kab.), Panevėžys

**2018.01.01-2018.12.31 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018 m. gruodžio 31 d.

I. Bendroji dalis

Panevėžio rajono vietos veiklos grupė buvo įregistruota VĮ „Registru centras“ Panevėžio filiale 2004 metų birželio 04 d., rejestro Nr. 130711. Buveinės adresas Topolių a. 17, Panevėžys; identifikavimo kodas – 300031486.

Panevėžio rajono vietos veiklos grupė (toliau – Asociacija) - tai Panevėžio rajono teritorijoje veikianti, partnerystės principu savo veiklą grindžianti organizacija, jungianti nevyriausybių, bendruomeninių organizacijų, verslo sektoriaus ir valdžios institucijų atstovus.

Asociacijos misija - stiprinti Panevėžio rajono konkurencingumą, skatinant vietos gyventojų ir organizacijų aktyvumą, lyderystę, teritorinį bei tarptautinį bendradarbiavimą, sudarant palankią aplinką inovacijoms bei jaunų žmonių įsitraukimui.

Pagrindiniai Asociacijos tikslai:

- siekti įgyvendinti Panevėžio rajono plėtros tikslus ir tenkinti gyventojų poreikius skatinant vietos iniciatyvas ir permainas kaimo vietovėse;
- stiprinti vietos partnerystę, įtraukiant nevyriausybių organizacijų, vietos valdžios ir verslo atstovus.
- aktyviai dalyvauti rengiant ir įgyvendinant kaimo plėtros planus bei programas Panevėžio rajone;
- teikti pasiūlymus vietos ir nacionalinėms institucijoms bei organizacijoms dėl kaimo plėtros planų ir priemonių kūrimo bei įgyvendinimo;
- ieškoti inovatyvių ir efektyvių būdų vietos žmogiškiesiems, gamtiniais, kultūriniais ir kitiems materialiams bei nematerialiems ištekliams panaudoti rajono plėtrai;
- skatinti ir palaikyti vietos iniciatyvas verslo, gamtos apsaugos, švietimo, kultūros, socialinės paramos ir kitose srityse;
- organizuoti kaimo plėtros dalyvių švietimą bei mokymą;
- organizuoti ir teikti paramą vietos iniciatyvoms įgyvendinti;
- skatinti bendradarbiavimą su kitomis nacionalinėmis ir tarptautinėmis organizacijomis.

2018 metų gruodžio mėn. 31 dieną Asociacijos sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 5 darbuotojai.

2018 metais Asociacija vykdė šiuos projektus:

- Vietos plėtros strategija „Panevėžio rajono 2016-2023 metų vietos plėtros strategija“ (finansuojamas pagal Lietuvos kaimo plėtros 2014-2020 metų programos priemonę „LEADER“).

Asociacijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu.

Per ataskaitinius finansinius metus Asociacija patyrė sąnaudų už 86.711,41 Eur. Darbuotojų išlaikymui buvo patirta 68.596,19 Eur išlaidų, ilgalaikio turto nusidėvėjimui (amortizacijos) – 3.748,56 Eur, patalpų išlaikymui – 3.290,48 Eur, ryšiams – 402,88 Eur, transporto išlaikymui – 427,60 Eur, viešinimo sąnaudos – 625,00 Eur.

Gauta finansavimo suma per 2018 m. 74.924,78 Eur.

II. Apskaitos politika

Teisės aktai

Asociacijos apskaitos politika vykdoma remiantis šiais įstatymais, teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis (patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372) ;
- Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos darbo kodeksu.

Nematerialaus turto apskaita

Nematerialiuoju turtu laikomas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo Asociacija disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Ilgalaikis nematerialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o jo eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Balanse nematerialus turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą.

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė laikoma lygia nuliui. Šis turtas amortizuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą per turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo įsigijimo ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo ar visos nematerialiojo turto vertės perkėlimo į sąnaudas.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita

Asociacijoje ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kai Asociacija įgyja teisę šį turtą valdyti, naudoti bei juo disponuoti ir jo įsigijimo savikaina didesnė nei 500 Eur be PVM.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama prie mokėtinos ar sumokėtos pinigų sumos pridėdant tiesiogines su įsigijimu susijusias išlaidas, taip pat negrąžinamus mokesčius. Į ilgalaikio materialiojo turto, išskyrus transporto priemonių vertę, neįskaitomas pridėtinės vertės mokestis. Turto vertės padidėjimas registruojamas atskirai nuo turto įsigijimo savikainos, priskaičiuota perkainuotos vertės nusidėvėjimo suma mažinamas perkainavimo rezervas.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, pradėjus šį turtą naudoti nuo kito mėnesio 1 dienos ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos po jo nurašymo, pardavimo ar kitokio perleidimo, bei tada kai visa naudojamo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į Veiklos sąnaudas.

Likvidacinė turto vertė nustatoma atsižvelgiant į sumą, kurią tikimasi gauti už šį turtą pasibaigus jo naudingo tarnavimo laikui, bet ne mažesnė kaip 0,30 Eur.

Atsargų apskaita

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargos finansinėje atskaitomybėje parodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąją galimo realizavimo vertę, ta, kuri iš jų mažesnė.

Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaičiuota pirkimo kaina, pakoreguota atlikto pirktų atsargų nukainojimo ir nuolaidų sumomis. Atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO būdą, kai pirmiausia sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiau.

Kuras į sąnaudas nurašomas pagal Asociacijos pirmininko įsakymais patvirtintas kuro sunaudojimo normas, atsižvelgiant į nuvažiuotus atstumus, nurodytus kelionės lapuose, taip pat atliktų mechanizuotų lauko, transporto bei kitų darbų kiekius, nurodytus paskyrose ar kituose darbų apskaitos dokumentuose.

Išankstiniai apmokėjimai

Būsimųjų laikotarpių sąnaudos yra ypatinga išankstinių apmokėjimų rūšis. Būsimųjų laikotarpių sąnaudos pripažintinos patirtomis per ateinantį ataskaitinį laikotarpį registruojamos 2 kl. turto sąskaitoje. Šioje sąskaitoje registruojami išankstiniai apmokėjimai už nuomą, prenumeratą, draudimą ir panašios nuolat besikaupiančios sąnaudos. Remiantis Asociacijos pirmininko 2007 m. kovo 05 d. Nr. BĮ-200703057 įsakymu, Asociacijos būsimųjų laikotarpių sąnaudos neviršijančios 115,85 Eur be PVM pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis prekių ar paslaugų įsigijimo metu.

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dieną įsigijimo savikaina, balanse parodomos atėmus abejotinas skolas.

Abejotinos skolos nustatomos analizuojant skolas, kurių pradelstas atsiskaitymo terminas daugiau nei metai (365 dienos).

Finansinio turto apskaita

Finansinis turtas apskaitoje rodomas jo įsigijimo savikaina, tai yra pinigų arba turtinio įnašo suma. Balanse finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Jeigu ūkio subjektas investicijų ir vertybinių popierių nenumato perleisti per vienerius metus, toks finansinis turtas priskiriamas ilgalaikiam finansiniam turtui. Kitas finansinis turtas: per vienerius metus gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, terminuoti indėliai, pinigai ir pinigų ekvivalentai priskiriami trumpalaikiam finansiniam turtui. Panevėžio rajono vietos veiklos grupė yra Panevėžio kredito unijos pajininkė. Pajinis įnašas yra 86,89 Eur. Jis asociacijos finansinėje atskaitomybėje priskirtas kitam trumpalaikiam turtui.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai - grynai pinigai Asociacijos kasoje ir banko atsiskaitomosiose sąskaitose eurai.

Įsipareigojimų apskaita

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėje atskaitomybėje pateikiami jų atsiradimo dienos verte.

Pinigai, gauti už iš anksto apmokėtas prekes ir paslaugas, Asociacijos finansinėje atskaitomybėje rodomi kaip įsipareigojimai pirkėjams „Gauti išankstiniai apmokėjimai“. Įsipareigojimai gali atsirasti dėl sutarčių sąlygų arba kaip įstatymų nustatyti reikalavimai. Įsipareigojimų atsiradimas:

- įsigijus prekių arba gavus paslaugų, jeigu už jas dar nesumokėta, atsiranda mokėtina suma;
- gavus avansą, atsiranda įsipareigojimas suteikti paslaugą;
- gavus išsimokėtinai turto, atsiranda įsipareigojimas per sutartyje numatytą laikotarpį sumokėti pinigus ir palūkanas;
- pagal mokesčių įstatymus mokesčių mokėtojams atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius;
- pagal Darbo kodeksą atsiranda įsipareigojimas darbuotojams mokėti atlyginimą.

Finansinėje atskaitomybėje įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes:

- po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai;
- per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Asociacija turės įvykdyti per ilgesnį nei vieneri metai laikotarpį nuo balanso sudarymo datos. Ilgalaikiai įsipareigojimai apima Asociacijos įsiskolinimus bei įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims.

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Asociacija turės įvykdyti per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos. Trumpalaikiai įsipareigojimai apima Asociacijos įsiskolinimus bei įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Trumpalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriama ilgalaikių įsiskolinimų ir įsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta (įvykdyta) per vienerius metus.

Finansavimo apskaitos politika

Asociacijos finansavimo būdais gali būti:

- dotacija;
- tiksliniai įnašai;
- nario mokesčiai;
- kitas finansavimas.

Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų. Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, kai ji atitinka šiuos požymius:

1. gauto turto naudojimo tikslas atitinka ūkio subjekto įstatuose nustatytus tikslus;
2. ūkio subjektas neatlygintinai gauna ilgalaikio turto arba įsigyja jo iš programai (paramai) skirtų pinigų.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Ūkio subjektas kaupia informaciją pagal dotacijos davėjus, gauto turto grupes.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu įstatuose numatytas veiklos pobūdis atitinka teikiamos paramos sąlygas ir yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Nario mokesčiai renkami ir naudojami ūkio subjekto visuotinio narių susirinkimo arba įstatuose nustatyta tvarka. Jeigu nesitikima surinkti nario mokesčių, į apskaitą jie gali būti įtraukiami tik juos gavus ir gautini nario mokesčiai apskaitoje nerodomi. Nario mokesčiai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Kitas finansavimas - kai davėjas, duodamas paramą nenurodo jo konkretaus panaudojimo tikslo, ir gavėjas su šia parama gali elgtis savo nuožiūra. Ji pripažįstama panaudota tokia pat tvarka kaip ir tiksliniai įnašai.

Pajamų ir sąnaudų apskaita

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis bei trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už prekes ir paslaugas, apskaitoje rodomi kaip Įsipareigojimai „Gauti išankstiniai apmokėjimai“.

Pajamos įvertinamos tikrąja kaina, atsižvelgiant į suteiktas nuolaidas.

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principais, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Į Asociacijos veiklos sąnaudas įeina: darbuotojų išlaikymo, nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, ryšių, transporto išlaikymo ir kitos sąnaudos.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

1. Ilgalaikis turtas

Likutis 2018-01-01	7.568,49
Įsigyta per 2018 m.	0,00
Nudėvėta per 2018 m.	3.748,56
Likutis 2018-12-31	3.819,93

Per 2018 metus Panevėžio rajono vietos veiklos grupė ilgalaikio turto neįsigijo.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Ilgalaikio turto naudingumo tarnavimo laikas pagal turto grupes:

- kompiuterinė įranga – 3 metai,
- baldai – 6 metai,
- kita įranga, prietaisai – 3 metai,
- kitas materialusis turtas – 4 metai.

2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, 2018 m. gruodžio 31 dienai

- pinigai bankuose 64.709,57 Eur;
- pinigai kasoje 516,48 Eur.

3. Finansavimas

- Tikslinis finansavimas

Likutis 2018-01-01	86.046,03
Gauta per 2018 m.	74.510,62
Panaudota per 2018 m.	86.611,69
Likutis 2018-12-31	73.944,96

- Kitas finansavimas (Nario mokesčiai ir GPM 2%)

	GPM 2 Proc., Eur	Nario mokestis, Eur	Suma, Eur
Likutis 2018-01-01	857,04	1.364,05	2.221,09
Gauta per 2018 m.	189,16	225,00	414,16
Panaudota per 2018 m.	99,72		99,72
Likutis 2018-12-31	946,48	1.589,05	2.535,53

4. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 dienai sudarė 137,75 Eur, iš jų didžiausios skolos įmonėms: VšĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“ – 90,67 Eur, UAB Cgates- 14,00 Eur ir kt.

5. Veiklos sąnaudos

Sąnaudos per 2018 m.	Suma, Eur
Vietos plėtros strategijos administravimo, kitos veiklos sąnaudos:	79.422,25
Darbuotojų išlaikymo sąnaudos	68.596,19
Nusidėvėjimo (amortizacijos)	3.748,56
Patalpų išlaikymo sąnaudos	3.290,48
Ryšių sąnaudos	402,88
Transporto išlaikymo sąnaudos	427,6
Kanceliarinių prekių sąnaudos	314,02
Ilgalaikio turto draudimas	116,03
Visuotinių narių susirinkimų ir valdybos posėdžių sąnaudos	211,02
Informavimo spaudoje sąnaudos	713,77
Viešinimo ir aktyvinimo renginių sąnaudos	625,00
Potencialių vietos projektų paraiškų teikėjų mokymų sąnaudos	653,85
Banko komisiniai	62,5
Kitos veiklos sąnaudos	260,35
Teritorinio bendradarbiavimo proj. „Mažieji bendruomenių muziejai“ sąnaudos	7.289,16
Iš viso sąnaudų:	86.711,41

6. Asociacija nuo 2013 m. gegužės mėn. naudoja 42,48 kv. m. bendrojo ploto negyvenamomis patalpomis adresu J. Žemglio 46, Panevėžys. Patalpos administracijos veiklai nuomojamos iš VšĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“.

7. Per 2018 metus Asociacija esminių klaidų už praėjusius ataskaitinius laikotarpius nenustatė.

8. Reikšmingų pobalansinių įvykių neįvyko.

Pirmininkė



Vilma Juodagalvytė-Baranovskaja