

ELEKTRŪNŲ SAV. KIETAVIŠKIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2019-04-11
Kareivonių k.

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

Elektrėnų sav. Kietaviškių pagrindinė mokykla (toliau – mokykla) yra viešasis juridinis asmuo. Mokyklos buveinės adresas: Saulės g. 3, Kareivonių k., Kietaviškių sen., Elektrėnų sav. Įstaigos kodas 190595189.

Mokykla yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Elektrėnų savivaldybės biudžeto lėšų.

Mokyklos savininkė yra Elektrėnų savivaldybė. Mokyklos savininko teises ir pareigas įgyvendina Elektrėnų savivaldybės taryba, kuri koordinuoja mokyklos veiklą, teisės aktų nustatyta tvarka tvirtina mokyklos nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kontroliuojamų subjektų, filialų bei kitų struktūrinių padalinių, neturėjo.

Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis darbuotojų skaičius buvo 48.

Elektrėnų savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 27 d. sprendimu Nr. V.TS-57 nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. numatoma vykdyti mokyklos struktūros pertvarką ir nekomplektuoti 9 klases, o nuo 2020 metų rugsėjo 1 d. pakeisti mokyklos tipą iš pagrindinės į progimnaziją.

Mokyklos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė švietimo veiklos rūšis yra pagrindinis ugdymas. Kitos švietimo veikos rūšys: ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, pradinis ugdymas, sportinis ir rekreacinis švietimas, kultūrinis švietimas, kitas niekur nepriskirtas švietimas, švietimui būdingų paslaugų veikla. Kitos ne švietimo veiklos rūšys yra vaikų poilsio stovyklų veikla, maitinimo paslaugų teikimas, vaikų dienos priežiūros veikla, muziejų ir kita kultūrinė veikla, nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas.

Mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2018 metų rezultatus.

Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

Mokykla, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais teisės aktais: Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Biudžetinių įstaigų įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Mokyklos apskaita tvarkoma pagal sąskaitų planą, patvirtintą 2009 m. gruodžio 31 d. mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V2-74.

Mokyklos apskaitos politika, patvirtinta 2010 m. rugpjūčio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr. V2-172, užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais ketvirčiais.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomas kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Nematerialusis turtas – materialios formos neturintis, nuo kitų nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo mokykla disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro: pirkimo kaina, atėmus nuolaidas, importo ir kiti negrąžinti mokesčiai, išlaidos, susijusios su turto paruošimu naudoti. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline verte.

Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose nematerialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nuvertėjusiu laikomas turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas dar nesibaigęs, tačiau turtas negali būti naudojamas įstaigos veikloje. Nematerialiojo turto nuvertėjimo požymiai tikrinami kiekvieną kartą sudarant finansinių ataskaitų rinkinį.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Nematerialiojo turto amortizacijai skaičiuoti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, kurie patvirtinti 2015 m. liepos 22 d. Elektrėnų savivaldybės direktoriaus įsakymu Nr. 03V – 628 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metais)
1.	Programinė įranga ir jos licencija	3

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas – materialusis turtas, skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus, daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą). Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei toks yra. Nuvertėjusiu laikomas turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas dar nesibaigęs, tačiau turtas negali būti naudojamas įstaigos veikloje. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymiai tikrinami kiekvieną kartą sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, o nustačius nuvertėjimo požymius, apskaičiuojamas ir registruojamas turto nuvertėjimas.

Žemė finansinėse ataskaitose atvaizduojama tikrąja verte. Žemės tikroji vertė nustatoma pagal Registrų centro duomenis.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline verte.

Iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptos nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumos – pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline verte.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumos (jei jos yra) nurašomos. Ilgalaikis materialusis turtas, kurį nusprendžiama parduoti, pergrupuojamas į atsargas. Pardavus ilgalaikį materialųjį turtą veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas rezultatas – pelnas arba nuostolis.

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 (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas.

Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, 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) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Turto likvidacinė vertė – 0.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, kurie patvirtinti 2015 m. liepos 22 d. Elektrėnų savivaldybės direktoriaus įsakymu Nr. 03V – 628 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metais)
1.	Negyvenamieji pastatai	
	Pastatai	75
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
	Sporto įrenginiai ir poilsio statiniai	20
3.	Mašinos ir įrenginiai	
	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15
	Apsaugos įranga	7
	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
4.	Transporto priemonės	
	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
5.	Baldai ir biuro įranga	
	Baldai	8
	Kompiuteriai ir jų įranga	5
	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
	Muzikos instrumentai	15
	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5
	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	7

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargoms priskiriamas turtas, kuris skirtas sunaudoti įstaigos veikloje ar parduoti per vienus metus. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, mokykla taiko konkrečių kainų būdą. Nurašant atsargas, pirmiausiai nurašomos tos atsargos, kurios įsigytos anksčiausiai.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys)

parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus įsigijimo savikaina pripažįstama sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai inventorių atiduodamas naudoti. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas – pinigai ir pinigų ekvivalentai, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą turtą iš kito subjekto. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Prie ilgalaikio finansinio turto priskiriama po vienerių metų gautinos sumos. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai.

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai mokykla gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Gautinos sumos registruojamos tada, kai mokykla įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą, atitinkantį finansinio turto apibrėžimą. Registruojant gautinas sumas būtina nurodyti tikslų atsiskaitymų terminą, jei bus mokama dalimis nustatyti mokėjimo grafiką, ir nurodyti papildomus detalizavimo požymius biudžeto vykdymo ataskaitoms.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, vėliau trumpalaikės gautinos sumos vertinamos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o ilgalaikės gautinos sumos – amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Kartu apskaičiuojama gautinų sumų dalis, kuri bus gauta per kitus 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nustatoma, ar yra požymių, kad gautinos sumos balansinė vertė gali būti sumažėjusi. Požymiai, kad gautinos sumos gali būti nuvertėjusios, yra laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi finansiniai įsipareigojimai dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais. Nustatant kiekvienos gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo balansinę vertę, kai nesilaikoma sutarties sąlygų, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai skirstomi į grupes pagal vėluojamų sumokėti dienų skaičių.

Gautinos sumos nenurašomos tol, kol turime teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba į turtą pagal išankstinius apmokėjimus. Šioms sumoms yra skaičiuojamas nuvertėjimas ir iš apskaitos gali būti nurašomos suėjus senaties terminui arba esant kitoms svarbioms aplinkybėms (skolininkui bankrutavus).

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaita faktūrą ar kitą dokumentą. Kiekvieno mėnesio pabaigoje apskaitoje pripažįstamos tam tikros patirtos sąnaudos, mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – mokyklos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos – mokyklos gauti arba gautini pinigai ir kitas turtas pavedimams vykdyti, kitos lėšas išlaidoms dengti ir kaip parama gautas turtas.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti priklauso ir nemokamai gautas arba už simbolinį atlygį įsigytas nepiniginis turtas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms apmokėti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurių gavimo metu nėra aiški jų panaudojimo paskirtis. Išaiškėjus jų panaudojimo paskirčiai, šios sumos yra pergrupuojamos, nurodant teisingą jų panaudojimo paskirtį.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai mokykla prisiima prievolę sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal dar nepradėtas vykdyti sutartis nepripažįstami.

Visi finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Mokykla ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – finansiniai įsipareigojimai, kuriuos privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Pirmojo pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai vertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Mokyklos pajamomis laikomas tik jos gaunamas ekonominės naudos padidėjimas. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos sąnaudos, nepriklausomai nuo to ar gautas finansavimas. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai ir kokiai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Pajamos, išskyrus finansavimo, pripažįstamos tada, kai tikėtina, kad mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai mokykla gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios mokyklos gaunama ekonominė nauda. Mokykla ekonominės naudos padidėjimo nerodo trečiųjų asmenų vardu surinktai sumai, kadangi tai nėra mokyklos gaunama ekonominė nauda. Jei mokykla yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą ar vėlesnį laikotarpį, tai tokios sumos nėra mokyklos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos apskaitoje registruojamos ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į jų išleidimo laiką. Kai padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su pajamų uždirbimu ir jos neduos naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimais laikotarpiais. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Pagal veiklos rūšis sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos sąnaudos – tai sąnaudos, padarytos įgyvendinant nuostatuose numatytas veiklas. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant nuostatuose nenurodytas veiklas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudos, sąnaudos dėl neigiamo valiutos kurso pasikeitimo įtakos, finansinio turto perleidimo nuostoliai, ir kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudos ir mokėtinos sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos faktūros ar kiti dokumentai.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną pagal to mėnesio išmokų apskaičiavimo žiniaraštį. Sumos darbuotojų užmokesčiui už kasmetines atostogas kaupiamos vieną kartą per metus – gruodžio 31 dieną.

Informacija pagal segmentus

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Segmentai – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Pagal segmentus tvarkoma turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaita. Prie tam tikro segmento priskirtas pajamas, sąnaudas, turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir sąnaudos, kurių priskyrimo prie segmento pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami prie didžiausią veiklos dalį sudarančio segmento.

Visa mokyklos veikla priskiriama prie pagrindinio švietimo segmento.

Apskaitos klaidų taisymas

Mokykloje apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis sudaro daugiau nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III SKYRIUS PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (pastaba P3)

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta P3 priede.

Mokyklos nematerialusis turtas – programinės įrangos ir jų licencijos. Nematerialusis turtas, kurio įsigijimo vertė yra 1509,66 Eur, visiškai amortizuotas, tačiau jo būklė yra gera, ir jis vis dar naudojamas veikloje. Per ataskaitinį laikotarpį šio turto vertė nepakito.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, mokykloje per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Nematerialiojo turto nuvertėjimo, per ataskaitinį laikotarpį, nebuvo.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, ir turto, kuris nenaudojamas mokyklos veikloje, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Naujo turto, kuris įsigytas perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, mokykloje nebuvo.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P4)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį yra pateiktas P4 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 3299,74 Eur, neatlygintinai gauta – už 2522,85 Eur. Šį turtą sudaro: mašinos ir įrenginiai – 2794,74 Eur, baldai ir biuro įranga (kompiuteriai) – 2014,65 Eur ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 1013,20 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina 61259,64 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo visiškai nusidėvėjęs, tačiau jo būklė gera, ir jis vis dar naudojamas veikloje. Pagal ilgalaikio turto grupes šis turtas pasiskirstęs taip: baldai ir biuro įranga – 24537,40 Eur, infrastruktūros ir kiti statiniai 16388,44 Eur, mašinos ir įrenginiai – 12257,58 Eur, transporto priemonės – 3988,49 Eur, kitas ilgalaikis materialusis turtas 4087,73 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, visiškai nusidėvėjusio ir dar naudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto vertė padidėjo 18,8 %.

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo nustatytas mašinų ir įrenginių grupei prklausančio ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymis, todėl šiam turtui buvo paskaičiuotos nuvertėjimo sąnaudos. Sugedęs ir nepataisomas turtas buvo nurašytas.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, mokykloje nebuvo.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas mokykloje, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos, nebuvo.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nebuvo.

Žemė paskutinį kartą įvertinta tikrąja verte 2018 m. gruodžio 31 d. Žemės tikroji vertė per 2018 m., lyginant su 2017 m., padidėjo 260 Eur.

Kilnojamų ir nekilnojamų kultūros ir kitų vertybių, įvertintų simboline 1 Eur verte, apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Turto, perduoto turto bankui, nebuvo.

3. Atsargos (pastaba P8)

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta P8 priede.

Ataskaitiniu laikotarpiu, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, atsargų buvo įsigyta 10,6 % daugiau. Visas įsigytas ir nemokamai gautas atsargas sudaro: medžiagos ir žaliavos – 67 %, ūkinis inventorių – 33 %.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, medžiagų ir atsargų įsigyta 4,3 % mažiau. Didžiąją dalį įsigytų ir panaudotų medžiagų ir atsargų sudaro maisto produktai.

Nemokamai gauta ir panaudota atsargų už 3248,92 Eur. 60,7 % šios sumos sudaro maisto produktų suvartojimas pagal programas „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“.

Ūkinio inventoriaus įsigyta ir perduota naudoti už 4485,36 Eur, nemokamai gauta ūkinio inventoriaus už 9525,07 Eur. Ataskaitiniu laikotarpiu, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, ūkinio inventoriaus įsigyta ir gauta neatlygintinai 52 % daugiau.

Medžiagų ir žaliavų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 76,55 Eur. Tai yra degalai mokyklos automobiliuose.

Ūkinio inventoriaus balansinės sąskaitos likutis buvo 6330,72 Eur – tai neatlygintinai gautas turtas, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo perduotas naudoti. Visas kitas įsigytas ir neatlygintinai gautas ūkinis inventorių atiduotas naudoti ir yra apskaitomas nebalansinėje naudojamame ūkinio inventoriaus sąskaitoje.

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

Ilgalaikio materialiojo turto, skirto perduoti ir pergrupuoto į atsargas, nebuvo.

4. Išankstiniai apmokėjimai (pastaba P9)

Informacija apie išankstinius apmokėjimus yra pateikta P9 priede.

Išankstinius apmokėjimus sudaro išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 101,46 Eur už 2019 m. I pusmečio spaudinių užsakymą, degalus automobiliui ir ateinančių laikotarpių sąnaudas: automobilio draudimo įmokos – 183,56 Eur, gesintuvų patikra – 28,56 Eur, turto draudimo įmokos – 58,00 Eur, priešgaisrinės apsaugos patikra – 67,75 Eur, svarstyklių patikra – 42 Eur.

5. Per vienerius metus gautinos sumos (pastaba P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas yra pateikta P10 priede.

Gautinų sumų per vienerius metus didžiąją dalį sudaro sukauptos gautinos sumos iš biudžeto – 29987,55 Eur. Šios gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su praėjusiu ataskaitinio laikotarpio pabaiga, sumažėjo 9 %. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo sukaupta 22279,04 Eur finansavimo sumų iš valstybės biudžeto: socialinio draudimo įmokoms už gruodžio mėnesį – 940,98 Eur, sukauptiems atostoginiams ir sukauptoms socialinio draudimo įmokoms – 21338,06 Eur. Iš savivaldybės biudžeto buvo sukaupta 7708,51 Eur finansavimo sumų: komunaliniams patarnavimams

ir ryšiams už gruodžio mėn. – 1693,83 Eur, sukauptiems atostoginiams ir sukauptoms socialinio draudimo įmokoms nuo sukauptų atostoginių – 6014,68 Eur.

Gautinas sumas už suteiktas paslaugas sudaro: tėvų skolos už vaikų ikimokyklinės grupės lankymą 326,80 Eur ir priešmokyklinės grupės lankymą 185,40 Eur.

Kitos gautinos sumos 392,44 Eur yra gautinos sumos už sunaudotą elektros energiją.

6. Pinigai ir jų ekvivalentai (pastaba P11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta P11 priede.

Pinigų likutį sąskaitoje sudaro paramos ir labdaros lėšos banko sąskaitose. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, piniginių lėšų likutis laikotarpio pabaigoje padidėjo 378,65 Eur.

7. Finansavimo sumos (pastaba P12)

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, jų pokyčius ir likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikta P12 priede.

Gautos finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nežymiai pakito: finansavimo sumos padidėjo 9,9 %, tačiau neatlygintinai gauto turto vertė daug mažesnė. Iš valstybės biudžeto buvo gauta 288069,18 Eur finansavimo sumų. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, šios sumos padidėjo 7,6 %. Didžiąją dalį 276363,62 Eur gauto finansavimo sudarė finansavimo sumos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Iš savivaldybės biudžeto buvo gauta 180278,70 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, finansavimas padidėjo 14,5 %. Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo skirta 147335,31 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo gauta 1756,33 Eur finansavimo sumų iš kitų šaltinių, kurias sudarė gautos paramos ir labdaros lėšos iš: juridinių asmenų – 408,58 Eur, fizinių asmenų – 656 Eur ir VMI prie LR Finansų ministerijos pagal prašymus pervesti 2 % pajamų mokesčio dalį paramos gavėjams 691,75 Eur. Lyginant su praėjusių ataskaitiniu laikotarpiu, paramos ir labdaros lėšų buvo gauta 31,6 % mažiau.

Kita gautų finansavimo sumų dalis yra neatlygintinai gautas turtas: iš valstybės lėšų – 332,82 Eur, iš savivaldybės lėšų – 2186,23 Eur, iš Europos sąjungos lėšų – 2334,02 Eur, kitų šaltinių lėšų – 4113,05 Eur.

Iš kitų šaltinių neatlygintinai gauto turto finansavimo sumų didžiąją dalį sudaro iš rėmėjų gauta parama natūra, kurios vertė – 2141,70 Eur. Pagal programas „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose“ neatlygintinai gauta maisto produktų už 1971,35 Eur.

Finansavimo sumose buvo atliktas finansavimo sumų pergrupavimas.

Finansavimo sumose iš valstybės biudžeto buvo pergrupuota 7537,99 Eur finansavimo sumų kitoms išlaidoms, į finansavimo sumas nepiniginiam turtui. Tai yra: 4628,89 Eur nemokamo maitinimo lėšos, gautos iš Elektrėnų savivaldybės administracijos, ir 2909,10 Eur mokinio krepšelio lėšos, gautos iš išdo, už kurias buvo pirktos atsargos.

Finansavimo sumose iš savivaldybės biudžeto buvo pergrupuota 205,00 Eur finansavimo sumų kitoms išlaidoms, gautų iš Elektrėnų Švietimo paslaugų centro projektų vykdymui, į finansavimo sumas nepiniginiam turtui, ir įsigyta atsargų.

Gaunant paramą nebuvo nurodyta jos panaudojimo paskirtis ir šios finansavimo iš kitų šaltinių sumos buvo priskirtos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms. Paaškęjus panaudojimo paskirčiai, 1149,08 Eur finansavimo sumų kitoms išlaidoms buvo pergrupuota į finansavimą nepiniginiam turtui.

Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 2,4 %.

8. Trumpalaikės mokėtinios sumos (pastaba P17)

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta P17 priede.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, trumpalaikės mokėtinios sumos padidėjo 10,2 %. Šiam padidėjimui įtakos turėjo kitos mokėtinios sumos, kurios susidarė dėl neatlygintinai gauto turto iš savivaldybės administracijos, už kurį nebuvo sumokėta.

Per ataskaitinį laikotarpį su darbo santykiais susijusios mokėtinios sumos – tai socialinio draudimo įmokos iš darbdavio lėšų už gruodžio mėn. – 940,98 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, ši suma žymiai sumažėjo, kadangi įsiskolinimas už gruodžio mėn. buvo dalinai apmokėtas.

Tiekėjams mokėtinias sumas sudarė mokėtinios sumos už komunalinius patarnavimus 2086,27 Eur, maisto produktus 358,20 Eur ir kilimėlių nuomą 79,21 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, tiekėjams mokėtinios sumos sumažėjo 20,8 %.

Sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo įmokų nuo sukauptų atostoginių mokėtinios sumos ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 7,7 % ir tam įtakos turėjo didėjantis darbo užmokestis.

9. Kitos pagrindinės veiklos pajamos (pastaba P21)

Informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas pateikta P21 priede.

Kitas pagrindinės veiklos pajamas sudarė suteiktų paslaugų pajamos už: priešmokyklinio ugdymo grupės lankymą – 1471,80 Eur, ikimokyklinio ugdymo grupės lankymą 3821,13 Eur, maitinimo 12539,91 Eur. Dėl sumažėjusio valgykloje besimaitinančiųjų skaičiaus šios pajamos ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 12 %.

10. Segmentai (pastaba P2)

Mokyklos veikla priskiriama prie švietimo segmento.

Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 6,7 %. Pagal struktūrą pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto sekančiai: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 82,6 %, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainai 6,6 %, nusidėvėjimui ir amortizacijai 4,7 %, komunalinėms paslaugoms ir ryšiams 4,1 %, komandiruotėms, transportui, kvalifikacijos kėlimui, ir kitoms išlaidoms 2 %.

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas) pateikta P22 priede.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 8,4 %. Didelę įtaką šiam padidėjimui turėjo pareiginės algos pastovios dalies koeficientų padidėjimas ir pradėta mokėti kintamoji dalis už 2017 metų rezultatus. Dėl tos pačios priežasties padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pinigų srautai.

Per ataskaitinį laikotarpį, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo komunalinių paslaugų sąnaudos 5,2 %, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 8,3 %. Taip pat sumažėjo ir pinigų srautų išmokos.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo 6 %.

Kitų paslaugų sąnaudas sudaro: mokyklos apsaugos 420,48 Eur, spaudinių prenumeratos 191,35 Eur, patalynės skalbimo 159,49 Eur, darbuotojų sveikatos tikrinimo 198,63 Eur, mokinių pažintinės veiklos, profesinio orientavimo ir jų užimtumo vasaros atostogų metu 728,50 Eur, informacinės sistemos priežiūros paslaugų 420,48 Eur, šalutinių gamybos produktų šalinimo 126,12 Eur, kilimėlių nuomos 673,28 Eur, įvairių patikrų, turto draudimo, ir kitų paslaugų sąnaudos 396,37 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, šios sąnaudos nepakito.

Kitas sąnaudas sudaro banko aptarnavimo mokestis už grynujų pinigų įnešimą ir sąskaitų aptarnavimo mokesčiai.

11. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (pastaba P23)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta P23 priede. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro delpinigių sąnaudos už koreguotas sodros įmokas.

12. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis (pastaba P24)

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta P24 priede. Įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 3439,79 Eur. Tam įtakos turėjo padidėjęs įsiskolinimas už sukauptus atostoginius ir socialinio draudimo įmokas.

13. Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), veiklos nuomą, mokykla neturėjo. Šiuo metu galioja 4 panaudos sutartys. Panaudos sutartimi gauto turto apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose pagal ilgalaikio materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus grupes. Ilgalaikio materialaus turto panaudos davėjai yra: Švietimo informacinių technologijų centras ir Elektrėnų savivaldybės administracija kompiuterinės įrangos, Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centas autobuso. Ūkinio inventoriaus, kurio vertė 86,89 Eur, panaudos davėjas yra ne viešojo sektoriaus subjektas.

14. Grynasis turtas

Atlikus žemės sklypo (stadiono) tikrosios vertės įvertinimą, nustatyta kad šio sklypo vidutinė rinkos vertė per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 260 Eur.

15. Kitos pastabos

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.
Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, nenustatyta.
Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.
Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.
Tarpusavio užskaitų nebuvo.

Direktorė

Elena Janavičienė

Vyr. buhalterė

Jūratė Radkevičienė