

MOLĖTŲ R. SUGINČIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS

2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-03-22

Nr. F1-1

I. Bendroji dalis.

Mokykla yra viešasis juridinis asmuo, turinti sąskaitų banke ir anspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Mokyklos buveinės adresas: Taikos g. 22, Suginčių k. Molėtų rajonas. Įstaigos kodas 191228694.

Mokykla yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.

Mokyklos steigėjas yra Molėtų rajono Taryba. Ji koordinuoja mokyklos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia mokyklos nuostatus, spendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Mokykla neturi kontroliuojamų, asocijuotų subjektų.

Filialų ar kitų struktūrinių vienetų nėra.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį yra 36 darbuotojų: 21 pedagoginiai darbuotojai ir 15 aptarnaujančio personalo darbuotojų.

Dėl mažėjančio mokinių skaičiaus mokykloje, mokykla 2014 m. rugpjūčio 31d. buvo reorganizuota į Molėtų r. Suginčių pagrindinę mokyklą.

Mokykla vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Mokyklos pagrindinė funkcija - užtikrinti švietimo paslaugų prieinamumą, vykdyti pradinio, pagrindinio ugdymo programų įgyvendinimą, neformalųjį švietimą.

Mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2018 biudžetinius metus.

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

II. Apskaitos politika.

Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Mokykla vadovaujasi finansų ministerijos nustatytu apskaitos vadovu, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais. Mokyklos apskaitos politika patvirtinta 2009 m. gruodžio 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-59.

Nematerialus turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei jis atitinka nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus:

1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų;
2. tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
4. viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą..

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti direktoriaus 2009 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V1-57

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS: žemė, pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai, transportas, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas.

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

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Žemės ir kultūros vertybių mokykla neturi.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus direktoriaus 2009 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V1-57:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai:		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	MATERIALUSIS TURTAS			
1.	Pastatai			
1.1.	Pastatai (sienos - iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75	1,33	0,11
1.2.	Tašytų rąstų pastatai	40	2,5	0,21
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
2.1.	Kiti statiniai	15	6,67	0,56
3.	Mašinos ir įrenginiai			
3.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10	10	0,83
3.2.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	4	25	2,08
3.3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10	10	0,83
4.	Transporto priemonės			
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6	16,67	1,39
4.2.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6	16,67	1,39
4.3.	Kitos transporto priemonės	6	16,67	1,39
5.	Baldai ir biuro įranga			
5.1.	Baldai	10	10	0,83
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	25	2,08
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4	25	2,08
5.4.	Kita biuro įranga	5	20	1,67

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

Atsargų apskaita tvarkoma vadovaujantis atsargų apskaitos aprašu, patvirtintu 2011 m. rugsėjo 26 d. mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V1-171.

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

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų veikloje, ar parduotų atsargų savikainą mokykla taiko konkrečių kainų būdą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinis turtas – tai: pinigai ir pinigų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai viešojo sektoriaus subjektas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Finansinis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduodamo turto vertė.

Finansinis turtas apskaitoje skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį turtą. Trumpalaikiam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai bei kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Ilgalaikių gautinų sumų mokykla neturi, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei tokie yra.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jei jos atitinka šiuos kriterijus:

- 1) finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti.
- 2) Yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

Mokyklos finansavimo sumos yra iš valstybės, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos fondų, rėmėjų, paramos lėšos arba kitas turtas, skirtas mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus arba gautinus pinigus, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto yra skirstomos į finansavimo šaltinius, t.y. savivaldybės lėšos arba valstybės lėšos, tai priklauso nuo mokyklos vykdomų programų.

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

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turta.

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 pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami tada, kai jie atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- 1) Viešojo sektoriaus subjektas turi įsipareigojimą dėl buvusio ūkinio įvykio.
- 2) Tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės.
- 3) Įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjiniai turi būti peržiūrimi kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir mokykla prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus arba prisiima kitus įsipareigojimus bei vadovaujasi finansinių įsipareigojimų apskaitos principais ir metodais.

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų, jų sudarymo datą.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą.

Pervestinos sumos išteklių fondams, registruojamos remiantis banko išrašu tuo momentu, kai mokykla gauna pajamas už suteiktas paslaugas, parduotą turta ir remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas turi pervesti išteklių fondams.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Jos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažįstamos tą patį laikotarpį.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant mokyklos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš kitos veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskiriama pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Pajamos apskaitoje grupuojamos pagal pobūdį: finansavimo pajamos (panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti ir panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamas), prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos (pajamos už suteiktas paslaugas).

Panaudotų finansavimo sumų pajamos skirstomos pagal lėšų finansavimo šaltinius.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kuri jos buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją, kitus dokumentus.

Sąnaudos yra skirstomos į pagrindinės veiklos ir kitos veiklos sąnaudas.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos į sąnaudų grupes pagal finansavimo šaltinius ir patiriamų sąnaudų rūšį, pvz. transporto sąnaudos, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos).

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas

Mokykla savo pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama, tik pasikeitus VSAFAS arba dėl kitų teisės aktų reikalavimų.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tais atvejais, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi, atliekant įvertinimą, arba jei atsiranda papildomos svarbios informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitos klaidos, esminės ir neesminės (jų kriterijai nustatyti apskaitos politikoje) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose, esant esminėms klaidoms, jų taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas VRA atitinkamoje eilutėje.

Segmentai

Vadovaudamasi 25 –uoju VSAFAS “ Segmentai”, mokykla skirsto pirminę informaciją pagal atliekamas valstybės funkcijas į segmentus.

Mokykla atlieka švietimo ir socialinės apsaugos funkcijas. Šioms funkcijoms nustatyti pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų jiems priskyrimo kriterijai.

III. Pastabos.

Nematerialusis turtas

1. Mokykla turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir licenzijas.
2. Visam nematerialiam turtui nustatytas 1 metų tarnavimo laikas.
3. Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2018 m. pagal 13-o standarto 1 priede nustatytą formą. Mokyklos nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.
4. Mokyklos nematerialus turtas yra visiškai amortizuotas, tačiau naudojamos veikloje, jo įsigijimo savikaina yra 683,47 Eur.
5. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas mokyklos veikloje, nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

6. Mokykla vadovaujasi ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašu ir direktoriaus patvirtinto apskaitos vadovo nuostatomis.

7. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 –ojo VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas” 1 priede nustatytą formą (pridedama):

7.1. 2018 m. mokykla pirko ilgalaikio turto už 16262,00 Eur. (tai automobilis VW Transporter už 14762 eur. ir konvekcinė krosnelė už 1500 eur

7.2. 2018 m. mokykla nurašė mokyklos ilgalaikio turto, nuosavybės teise priklausančio savivaldybei, kurio įsigijimo vertė – 4268,38 Eur, nusidėvėjimo vertė- 4268,38 Eur.

8. Mokykloje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. 1 lentelėje “Visiškai nudėvėtas mokyklos ilgalaikis turtas” pateikiamos ilgalaikio turto grupės ir jų įsigijimo savikaina bendra suma.

Visiškai nudėvėtas mokyklos ilgalaikis turtas

1 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Įsigijimo savikaina
	MATERIALUSIS TURTAS	
2.	Mašinos ir įrenginiai	7281,99
2.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7281,99
3.	Transporto priemonės	42454,27
3.1.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	42454,27
4.	Baldai ir biuro įranga	14964,18
4.1.	Kompiuteriai ir jų įranga	9435,63
4.2.	Kita biuro įranga	6895,55
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1607,69
5.1.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1607,69
Iš viso nusidėvėjusio turto:		66308,13

9. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas mokyklos veikloje, nėra.

10. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik nuomos pajamoms uždirbti nėra.

11. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, nėra. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

12. Mokykla naudoja ilgalaikiu turto, gautu pagal panaudos sutartis:

12.1. Švietimo informacinių technologijų centras 2017 m. birželio 23 d. perdavė valstybės turto pagal panaudos sutartį Nr. Ū4-81. Kompiuterių komplektą vertė- 1611,72 Eur.

12.2. Švietimo informacinių technologijų centras 2016 m. balandžio 12 d. perdavė valstybės turto pagal panaudos sutartį Nr. Ū4-44. Nešiojamųjų kompiuterių komplekto vertė- 2036,32 Eur.

12.3. Vykdydama bendrą projektą "Mes kartu..." vykdomą pagal 2007-2013 m. laikotarpio Žmoniškųjų išteklių plėtros veiksmų programos 2 prioriteto "Mokymasis visą gyvenimą" VP1-2.3-ŠMM-05-K priemonę "Švietimo paslaugų sistemos prieinamumo didinimas specialiųjų poreikių asmenims (mokiniais ir kt.) ir švietimo pagalbos specialistams", kodas VP1-2.3-ŠMM-05-K-01-023, mokykla gavo ilgalaikio materialiojo turto pagal panaudos sutartį Nr. 25-10, suma 3444,97 Eur.

12.4. Švietimo informacinių technologijų centras 2018 m. birželio 7 d. perdavė valstybės turto pagal panaudos sutartį Nr. Ū4-147. Kompiuterių Lenovo 15 vnt.- 9864,60 Eur.

13. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

14. Mokykla neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Atsargos

15. Mokykloje yra šios atsargų grupės: ūkinės medžiagos ir kanceliarinės prekės (kanceliarinės, statybinės ir kitos prekės), kuras (katilinių, transporto kuras ir kiti tepalai), atsarginės dalys, kitas trumpalaikis materialus turtas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko šios atsargos:

Eil.Nr.	Atsargų grupė	Suma, Eur
1.	Kuras, degalai, tepalai	2650
2.	Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys	33,93
	Iš viso:	2683,93

16. Mokyklos balansinė atsargų vertė bei jos pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikiama pagal 8-ojo VSAFAS "Atsargos" 1 priedą (pridedama).

17. Ataskaitiniu laikotarpiu mokykla nemokamai gavo atsargų už 2,42 Eur. Turtas perduotas naudoti veikloje.

18. Vykdydama bendrą projektą "Mes kartu..."vykdomą pagal 2007-2013 m. laikotarpio Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programos 2 prioriteto "Mokymasis visą gyvenimą" VP1-2.3-ŠMM-05-K priemonę "Švietimo paslaugų sistemos prieinamumo didinimas specialiųjų poreikių asmenims (mokiniais ir kt.) ir švietimo pagalbos specialistams", kodas VP1-2.3-ŠMM-05-K-01-023, mokykla gavo trumpalaikio materialiojo turto pagal panaudos sutartį Nr. 25-12, suma – 472,66 Eur.

19. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo aplinkybių ar įvykių, dėl kurių būtų sumažinta atsargų vertė ir nebuvo aplinkybių ir įvykių, dėl kurių būtų atkurta sumažinta atsargų vertė.

Išankstiniai apmokėjimai

20. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro išankstiniai apmokėjimai už transporto priemonių draudimą, jos kiekvieną mėnesį nurašomos į einamąsias to mėnesio transporto sąnaudas.

21. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto" 6 priedą (pridedamas).

Gautinos sumos

22. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 7 priedą (pridedama).

23. Papildoma informacija paaiškinanti gautinų sumų priedo "Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas"sumas:

23.1. 1.1 eilutė "Gautinos finansavimo sumos" ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesudarė gautinų finansavimo sumų.

23.2. 1.3.3 eilutė „Gautinos sumos už suteiktas paslaugas“ rodo pirkėjų įsiskolinimą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo išrašytos sąskaitos už šilumos tiekimą visiems mokyklos nuostatuose nurodytiems mokyklos tiekiamos šilumos gavėjams.

23.3. 1.5.1 eilutėje „Sukauptos gautinos sumos. Iš biudžeto“ parodytas priskaičiuotas ir sukauptas atostogų rezervas.

Pinigai

24. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS standarto "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 8 priedą (pridedamas).

25. Pinigai, esantys ataskaitinio laikotarpio banko sąskaitoje yra paramos lėšos, t.y. rėmėjų lėšos ir lėšos gautos iš mokyklos bendruomenės narių kaip parama iš jų 2 procentų gyventojų pajamų mokesčio.

26. Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos pinigų įplaukos ir išmokos parodytos „Pinigų srautų ataskaitoje“:

26.1. Prie pagrindinės veiklos įplaukų priskiriama savivaldybės, valstybės biudžetų, Europos Sąjungos, paramos, rėmėjų lėšos, mokyklos pajamų lėšos.

26.2. Visos mokyklos pajamų lėšos, gautos už teikiamas komunalines paslaugas buvo pervestos į savivaldybės biudžetą.

26.3. Pagrindinės veiklos išmokos yra gautos perskaičiuojant veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytas sąnaudas į pinigų išmokas pagal ekonominę klasifikaciją.

26.4. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla nemokėjo delspinigių.

26.5. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla nevykdė investicinės ir finansinės veiklos.

26.6. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla gavo piniginių įplaukų išlaidų kompensavimui pagal sutartį už moksleivių dainų šventės „Tu mums viena“ dalyvių vežimo paslaugas.

27. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidarė pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas, nes mokykla išleido mažiau pinigų ataskaitiniu laikotarpiu, pinigų padidėjimo skirtumas yra 205,53 Eur., t.y. pinigų likučio 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. skirtumas.

Finansavimo sumos

28. Informacija apie finansavimo sumų šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20- ojo VSAFAS 4 priedą (pridedama).

29. Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikiama pagal 20- ojo VSAFAS 5 priedą (pridedama).

30. Iš valstybės biudžeto yra gaunamos finansavimo sumos, skirtos mokyklos mokinio krepšelio ir mokinių nemokamo maitinimo programoms.

31. Iš savivaldybės biudžeto yra gaunamos finansavimo sumos, skirtos savivaldybės savarankiškų funkcijų pavedimams vykdyti, lengvatinio mokinių pavežėjimo vykdymui.

32. Iš kitų šaltinių yra gaunamos paramos, rėmėjų lėšos.

33. Iš ES negauta finansavimo sumų 2018 m.

Mokėtinos sumos

34. Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedą (pridedama).

35. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykla neturi kreditorinio įsiskolinimo.

36. Sukauptų atostoginių sąnaudas sudaro priskaičiuota darbuotojų atostogų rezervo suma.

Finansavimo pajamos

37. Mokyklos finansavimo pajamos pateikiamos 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaitoje“ pagal standarto 2 priedą.

38. Finansavimo sumos arba jų dalis pripažistamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

39. Finansavimo pajamos apskaitoje registruojamos atitinkamai kaip finansavimo sumos, t.y. pagal finansavimo sumų šaltinį ir tikslinę paskirtį.

40. Iš valstybės, savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos ir kitų šaltinių yra uždirbtos finansavimo pajamos nepiniginiam turtui įsigyti (kitų išlaidų panaudotos finansavimo pajamos) ir piniginiam turtui įsigyti (ilgalaikio turto ir atsargų panaudotos finansavimo sumų pajamos):

41. Didžiąją dalį valstybės ir savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių finansavimo pajamų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo panaudotos finansavimo pajamos.

42. ES lėšų finansavimo pajamas sudaro vykdomo ES projekto “Jaunimo aktyvinimas ir saviraiškos didinimas Suginčių bendruomenėje”, projekto kodas Nr. LEADER-13-Molėtai-03-005 sukauptos ES lėšų finansavimo pajamos.

43. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro mokyklos pajamų sukaupta suma.

Kitos pajamos

44. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla gavo pajamų, priskiriamų prie pagrindinės veiklos kitų pajamų, t.y. ji suteikė paslaugų, kurias galima pripažinti pajamomis, suma 2060,25 Eur. (mokykla suteikė šilumos tiekimo paslaugų gyvenamojo namo gyventojams ir įstaigoms, kurios yra mokyklai priklausančiose patalpose, nuomavo mikroautobusą).

45. Mokykloje nėra ilgalaikių sutarčių, pagal kurias paslaugos būtų teikiamos ne vienam ataskaitiniam laikotarpiui.

46. Informacija apie pagrindinės veiklos, kiekvienos grupės pajamas pateikta pagal 10 –ojo VSAFAS „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ 2 priedą (pridedamas), o kitos veiklos pajamos pateiktos pagal 10 –ojo VSAFAS 3 priedą „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“ (pridedama).

47. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla negavo kitos veiklos pajamų.

Sąnaudos

48. Visos mokykloje patiriamos sąnaudos yra priskiriamos pagrindinei mokyklos veiklai.

49. Mokyklos patirtos sąnaudos pateikiamos pagal 3-ojo VSAFAS “Veiklos rezultatų ataskaita” 2 priedą, sąnaudos apskaitoje skirstomos pagal finansavimo sumų šaltinį, pagal vykdomos veiklos funkciją ir pagal jų pobūdį.

50. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius mokykloje yra 36 darbuotojai: 21 pedagoginiai darbuotojai ir 15 aptarnaujančio personalo darbuotojų. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų pasiskirstymas tarp darbuotojų pagal etatus, parodytas 2 lentelėje.

2 lentelė

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšys	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	220965,19	194855,2	68507,14	59870,90	36	35
2.	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y. dirbantiems pagal terminuotas, aurines ir panašias darbo sutartis)		10360		3157,73		4
	Iš viso:	220965,19	205215,2	68507,14	63028,63	36	39

51. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro: elektros, šildymo, vandentiekio ir kanalizacijos bei kitos komunalinės sąnaudos.

52. Komandiruočių sąnaudas sudaro darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, komandiruotės išlaidos.

53. Transporto sąnaudas sudaro kuro įsigijimas, draudimo paslaugos, remontas, atsarginių dalių sunaudojimo sąnaudos.

54. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą sudaro medžiagų (kanceliarinės, statybinės ir kitos prekės), kito trumpalaikio materialaus turto sunaudojimo ir perdavimo naudoti mokyklos veikloje sąnaudos.

55. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudas sudaro mokytojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, seminarų mokesčiai.

56. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuvertėjimo ir nurašytų sumų nesusidarė.

57. Kitų paslaugų sąnaudas sudaro kompiuterinių programų priežiūros išlaidos, orgtechnikos remonto, spausdintuvų kasečių pildymo, patikrų ir kitų paslaugų išlaidos.

58. Pagrindinės veiklos sąnaudas „Kitos“ sudaro mokinių lengvatinio pavėžėjimo sąnaudos.

59. Nemokamo maitinimo sąnaudos priskiriamos socialinių išmokų sąnaudoms. Nemokamo maitinimo sąnaudos priskiriamos prie pagrindinės veiklos socialinės apsaugos segmento.

Grynasis turtas

60. 2018 m. gruodžio 31 d. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ yra 888,22 Eur., jį sudaro pirkėjų įsiskolinimas už suteiktas paslaugas.

61. Einamųjų metų pagrindinės veiklos deficitas yra 156,29 Eur., tai yra todėl, kad mokykla priskaičiavo mažiau mokyklos pajamų iš pagrindinės veiklos negu panaudojo savo veiklai.

62. Ankstesniųjų metų „Sukauptas perviršis ar deficitas“ yra 731,93 Eur., t.y. mokyklos pajamų suma, susidariusi dėl nesumokėtų pirkėjų paslaugų už šilumos tiekimą.

Segmentai

63. Mokykla yra biudžetinė įstaiga, kuri vykdo švietimo ir socialinės apsaugos segmentams, priskiriamos veiklos funkcijas.

64. Mokyklos 2018 m. informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 7 priedą (pridedama).

65. Palyginamoji mokyklos praėjusio laikotarpio, 2017 m. informacija pagal veiklos segmentus, pateikiama pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 7 priedą (pridedama).

66. 2018 m. ir 2017 m. informacija pateikta pagal tuos pačius nustatytus pirminius segmentus.

PRIDEDAMA

1 priedas Apskaitos politika,

2 priedas Pagrindinės veiklos sąnaudos,

3 priedas Informacija pagal veiklos segmentus: Pagrindinės veiklos pinigų srautai,

4 priedas Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas,

5 priedas Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas,

6 priedas Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį,

7 priedas Informacija apie per vienus metus gautinas sumas,

8 priedas Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas;

9 priedas Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“,

10 priedas Finansavimo sumų likučiai,

11 priedas Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas,

12 priedas Pagrindinės veiklos kitos pajamos,

13 priedas Informacija apie išipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis,

14 priedas Didžioji knyga,

15 priedas Informacija apie išansktinius apmokėjimus,

16 priedas Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.