

**RASEINIŲ R. ŽAIGINIO PRANCIŠKAUS ŠIVICKIO MOKYKLOS-DAUGIAFUNKCIO
CENTRO 2016 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Raseinių rajono Žaiginio Pranciškaus Šivickio mokykla-daugiafunkcis centras – viešasis juridinis asmuo, priklausantis Raseinių rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga. 1997 05 15 d. įregistruota Valstybinės įmonės registrų centre Raseinių r. Žaiginio Pranciškaus Šivickio mokykla-daugiafunkcis centras, toliau vadinamas mokykla.

Mokyklos veiklos rūšys: pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10; priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20.

Raseinių r. Žaiginio Pranciškaus Šivickio mokyklos-daugiafunkcio centro rekvizitai:

- kodas - 190104359
- adresas – Mokyklos g. 1, Žaiginys, Raseinių r. sav. LT - Tel. 8-428-20035
- biudžetinių lėšų sąskaita LT214010041400060077
- pavedimų lėšų sąskaita LT914010041400020017

Visos sąskaitos yra AB DNB banke. Banko kodas 40100.

Raseinių r. Žaiginio Pranciškaus Šivickio mokyklos-daugiafunkcio centro veikla yra finansuojama iš savivaldybės ir valstybės biudžeto (mokinio krepšelio lėšos), kitų šaltinių lėšų.

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Mokykla sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Ataskaitose pateikiami duomenys registruojami eurai ir centais.

Mokykla kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Mokykloje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 25 pedagogai, 1 kultūros darbuotojas ir 9 aptarnaujančio personalo darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Raseinių r. Žaiginio Pranciškaus Šivickio mokykla-daugiafunkcis centras tvarkydamas apskaitą ir rengdamas finansinių ataskaitų rinkinius vadovaujasi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir šiais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Mokyklos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė programa „NEVDA“.

Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktoriaus 2014 m. rugsėjo 10 d. įsakymu Nr.(1.3)V-53. Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindi finansinę būklę bei veiklos rezultatus. Mokykla tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Ilgalaikis nematerialusis turtas.

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką, taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas.

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 apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500,00 eurų ir veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus. Finansinėse ataskaitose turtas rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą.

Biologinis turtas.

Biologinio turto mokykla neturi.

Finansinis ilgalaikis turtas.

Finansinio ilgalaikio turto mokykla neturi.

Atsargos.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo savikaina). Atsargos, sunaudotos mokyklos reikmėms nurašomos taikant konkrečių kainų metodą. Atsargomis taip pat laikomas mokyklos ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas.

Mokykloje yra trumpalaikis finansinis turtas, kuriam priskiriama:

- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pinigai - tai banko sąskaitose esantis pinigų likutis. Žaiginio Pranciškaus Šivickio mokykla-daugiafunkcis centras turi sąskaitas AB DNB banke.

- biudžetinių lėšų sąskaitą
- pavedimų lėšų sąskaitą

Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos apskaitoje pripažįstamos, kai atitinka 20 - ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Mokyklos finansavimo sumas sudaro iš valstybės ir savivaldybės biudžeto gauti ir gautini pinigai arba gautas turtas, skirtas nuostatuose numatytiems tikslams ir funkcijoms atlikti bei vykdomiems projektams įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus ir gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti, bei paramos būdu gaunamus pinigus ar kitą turtą. Gaunant turtą pagal įvairius projektus, gaunamos finansavimo sumos iš ES lėšų. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Atidėjiniai.

Atidėjinių Raseinių r. Žaiginio Pranciškaus Šivickio mokykla-daugiafunkcis centras neturi.

Finansiniai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų mokykla neturi.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama;

- mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus;

- grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
- tiekėjams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Finansinė nuoma (lizingas).

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansine nuoma (lizingu) įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Segmentai.

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Segmentai- mokyklos pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas ir klasifikaciją. Mokyklos veikla patenka į švietimo segmentą.

Kitos pajamos.

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija ar įvykiu yra pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

Visos pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant mokyklos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskiriama prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos skirstomos į šias grupes: palūkanų pajamos; teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka; kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Mokyklos apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes: finansavimo pajamos, prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos ir kitos pajamos.

Mokyklos įplaukos pagal pajamas, kurias ji gali naudoti savo reikmėms pagal patvirtintas sąmatas, skirstomos: už suteiktas paslaugas, už turto naudojimą, už nereikalingo (negalimo) naudoti turto (ilgalaikio ir atsargų) pardavimą. Šiuo atveju neatlygintinai į biudžetą pervedama 100 proc. gautų pajamų, atėmus pardavimo išlaidas.

Sąnaudos.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudos Raseinių r. Žaiginio Pranciškaus Šivickio mokyklos-daugiafunkcio centro apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį jos buvo padarytos. Pagal veiklos rūšis išskiriamos šios sąnaudų grupės: pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes: darbo užmokesčio, soc. draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo, nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, nuomos sąnaudos, kitų paslaugų, spaudinių.

Operacijos užsienio valiuta.

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS. Sandorių užsienio valiuta mokykla per ataskaitinį laikotarpį neturėjo.

Finansinių ataskaitų rinkinys.

Raseinių r. Žaiginio Pranciškaus Šivickio mokykla-daugiafunkcis centras rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie mokyklos finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus, grynojo turto pokytį ir aiškinamasis raštas.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

P03. Informacija apie nematerialųjį turtą.

Nematerialusis turtas apskaitomas balansinėje sąskaitoje 1120001- programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto mokykla neturi.

P04. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą.

Mokykla turi ilgalaikio materialiojo turto už 937649,81 eurus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo sukaupta nusidėvėjimo už 195346,13 eurus. Turto likutinė vertė 742303,68 eurais. Atlikus mokyklos sporto salės renovaciją buvo padidinta negyvenamų pastatų vertė už 145121,82 eurus ir iš savivaldybės lėšų buvo nupirkti sporto salei 2 krepšinio stovai už 5995,00 eurus.

Turtas, naudojamas veikloje, skirstomas į šias grupes:

<i>Turto grupės pavadinimas</i>	<i>Balansinė sąskaita</i>	<i>Įsigijimo savikaina</i>	<i>Sukauptas nusidėvėjimas</i>	<i>Likutinė vertė</i>
Negyvenami pastatai	1202201	722825,00	72173,62	650651,38
Kiti statiniai	1203201	38027,15	3869,29	34157,86
Kitos mašinos ir įrenginiai	1205401	12179,51	8423,46	3756,05

Transporto priemonės	1206001	44109,13	44109,13	0
Baldai	1208101	38187,70	20299,34	17888,36
Kompiuterinė įranga	1208201	38875,62	28784,33	10091,29
Kita biuro įranga	1208301	8087,31	4266,49	3820,82
Scenos meno priemonės	1209101	10028,37	3591,73	6436,64
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1209401	25330,02	9828,74	15501,28
Iš viso:		937649,81	195346,13	742303,68

P08. Informacija apie atsargas.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje atsargų buvo už 36,56 eurus. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ūkinių medžiagų ir raštinės reikmenų už 5349,00 eurus, kuro už 2313,56 eurus. Atsarginių dalių įsigyta už 2773,40 eurų ir kitų medžiagų ir žaliavų nupirkta už 31,97 eurus. Nupirkta ūkinio inventoriaus už 4764,36 eurus. Gauta nemokamai atsargų už 36,62 eurus. Per metus sunaudota atsargų įstaigos veiklai už 15268,91 eurus. Laikotarpio pabaigoje kuro likutis yra už 3,46 eurus.

P09. Informacija apie išankstinius apmokėjimus.

Metų pradžioje išankstinių mokėjimų likutis buvo 119,78 eurai. Laikotarpio pabaigoje išankstinių mokėjimų likutis 116,70 eurai. Juos sudaro ateinančio laikotarpio sąnaudos už transporto draudimą.

P10. Informacija apie sukauptas gautinas sumas.

Kitų gautinų sumų laikotarpio pradžioje buvo 18747,90 eurai. Laikotarpio pabaigoje 13898,17 eurai. Juos sudaro įsiskolinimas už gruodžio mėnesio elektros energiją 0,94 euro ir atostoginių kaupiniai 13897,23 eurai.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Laikotarpio pradžioje paramos lėšų likutis buvo 919,59 eurai. Ataskaitinio laikotarpio paramos lėšų likutis 1205,48 eurai.

P12. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti likutis 215594,21 eurai, kitoms išlaidoms 116,70 eurai. Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti likutis 104855,36 eurai. Finansavimo sumų iš Europos sąjungos nepiniginiam turtui įsigyti likutis 419283,33 eurai. Finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui likutis 3587,34 eurai, kitoms išlaidoms 109,55 eurų.

P17.Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko įsiskolinimas tiekėjams už elektros energiją tik 0,94 euro ir sukauptos atostoginių sąnaudos 13897,23 eurai už ataskaitinį laikotarpį.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pajamos sudarė 344336,65 eurų.

Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 234120,85 eurai. Iš jų panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui pajamos 4785,12 eurai, kitoms išlaidoms 229335,73 eurai.

Finansavimo pajamos iš ES biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti 23578,30 eurai. Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 17056,75 eurų, kitoms išlaidoms- 66549,12 eurų.

Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos laikotarpio pabaigoje buvo 86,67 eurai, kitoms išlaidoms 32944,96 eurai.

Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį sukaupta už 344336,65 eurų.

Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos sudarė 283839,20 eurų.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>Suma eurais</i>
1	Darbo užmokestis	216111,89
2	Ligos pašalpos	775,99
3	Socialinis draudimas	66951,32
	Iš viso:	283839,20

Nusidėvėjimo sąnaudos sudarė 30367,02 eurų.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>Suma eurais</i>
1	Nematerialiojo turto amortizacija	0
2	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	30367,02
	Iš viso:	30367,02

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudarė 10444,54 litus.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>Suma eurais</i>
1	Šildymas	5900,44
2	Elektros energija	2849,08
3	Vandentiekis ir kanalizacija	1316,42

	Ryšiai	378,60
	Iš viso:	10444,54

Sunaudotų atsargų savikaina 10976,43 litai:

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>Suma eurais</i>
1	Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys	5347,34
2	Kuras, degalai, tepalai	298,57
3	Atsarginės dalys	534,19
4	Kitos medžiagos ir žaliavos	31,97
5	Atiduotas naudoti ūkinis inventorių	4764,36
	Iš viso:	10976,43

Transporto sąnaudos 5100,25 eurai;

Komandiruočių sąnaudos 123,38 eurai;

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 602,50 eurai;

Kitos paslaugų sąnaudos 2474,27 eurai;

Rinkliavų sąnaudos 242,40 eurai;

Banko paslaugų sąnaudos 166,66 eurai;

Informacija apie nebalansines sąskaitas.

Ūkinio inventoriaus (0210001) įsigijimo savikaina 36166,55 eurai.

Direktorė



Rita Šilvienė

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos
skyriaus vedėja



Irma Juknevičienė