

PATVIRTINTA
Elektrėnų savivaldybės tarybos
2019 m. d.
sprendimu Nr.

**ELEKTRĖNŲ MOKYKLOS–DARŽELIO
„ŽIOGELIS“
2018 METŲ FINASINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

**ELEKTRĖNŲ MOKYKLOS–DARŽELIO „ŽIOGELIS“
2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019-05-13 Elektrėnai

**I SKYRIUS
BENDROJI DALIS**

Elektrėnų mokykla–darželis „Žiogelis“ (toliau – Mokykla) yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su savivaldybės herbu ir savo pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotose bankuose. Buveinės adresas: Trakų g. 6, LT-26119 Elektrėnai, kodas 190648962.

Mokykla yra biudžetinė įstaiga.

Mokyklos savininkė – Elektrėnų savivaldybė, kurios teises ir pareigas įgyvendina Elektrėnų savivaldybės taryba.

Pagrindinė paskirtis – pradinės mokyklos tipo mokykla–darželis. Kita paskirtis pradinės mokyklos tipo specialioji mokykla, intelekto sutrikimą turintiems mokiniams.

Mokykla vykdo šias švietimo programas: ikimokyklinio ugdymo, priešmokyklinio ugdymo, pradinio individualizuoto ugdymo ir neformaliojo vaikų švietimo programas.

Mokykla turi paramos gavėjo statusą.

Mokykla turi bendrabutį.

Mokykla neturi filialų, struktūrinių padalinių, kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

Finansinės ataskaitos pateikiamos už pilnus 2018 metus.

Vidutinis darbuotojų skaičius – 67

Ugdytinių skaičius 2018 m. gruodžio 31 d. – 225 ugdytiniai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys 2018 m. išreikšti piniginiiais vienetais – eurai. Rinkinys pateiktas iš VSAKI sistemos, kuri atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.

**II SKYRIUS
APSKAITOS POLITIKA**

Mokyklos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), Buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, bei įstaigos vidaus tvarkos aprašais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą. Mokykla taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Apskaitos politika užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra, svarbi vartotojų sprendimams priimti, teisingai nurodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, vertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Mokyklos darželio apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos piniginių vienetą – eurą.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso mokyklos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą.

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

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti LR Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 ir Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 2 d. įsakymu Nr. 03V-872.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-jame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus LR Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 ir Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 2 d. įsakymu Nr. 03V-872.

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai	75
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	13,5
3.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
4.	Baldai	7,5
5.	Kitas ilgalaikis turtas	5,5-8,5

Biologinis turtas

Biologinio turto mokykla neturi.

Atsargos

Atsargos yra pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka 8-jame VSAFAS pateiktą sąvoką ir atsargoms nustatytus kriterijus.

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.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

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

Pagal tikslą mokyklos gautinos sumos skirstomos į:

- gautinos finansavimo sumos (biudžeto asignavimai);
- gautinos sumos už suteiktas paslaugas (tėvų įmokos už vaikų maitinimą ir ugdymo priemones);
- sukauptos gautinos sumos (atostogų rezervo ir sodros įmokų sąnaudos);
- kitos gautinos sumos (nemokamas maitinimas).

Pinigai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje (biudžetinė, specialiosios, paramos).

Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi mokyklai pervesti valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas.

Specialiųjų lėšų banko sąskaitose apskaitomos pajamos, gautos iš fizinių asmenų už teikiamas paslaugas (tėvų įmokos).

Specialiųjų lėšų sąskaitose sukauptas lėšas mokykla perveda į savivaldybės sąskaitą ne rečiau kaip kartą per mėnesį. Pateikus paraišką, savivaldybė pagal nustatytus ekonominės klasifikacijos straipsnius šiuos pinigus sugrąžina įstaigai kaip specialiosios programos lėšas.

Paramos lėšų sąskaitoje yra apskaitoma gauta 2% parama įstaigai.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-jo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – mokyklos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos tikslams ir programoms įgyvendinti.

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

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Pajamos

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

Pagrindinės veiklos pajamos – pajamos, gaunamos iš tėvų už vaikų maitinimą, ugdymą pagal nustatytus ir patvirtintus įkainius.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį suteikiamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-jame VSAFAS „Sąnaudos“.

Mokykla kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėtinas už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje darbuotojams mokėtinos už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d. Sąnaudos pagal veiklos sritis skirstomos į šias grupes: finansavimo, pagrindinės veiklos ir kitos veiklos sąnaudas

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių, jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. Turto nuvertėjimo metodai ir taisyklės nustatyti 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančioms turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantis įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Nekoreguojantis įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5% per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės, arba 0,25% turto vertės. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“.

Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo t. y. nekoreguojama.

III SKYRIUS PASTABOS

Pagrindinės veiklos sąnaudos, segmentas (pastaba P02, priedas P2)

Mokyklos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos švietimo segmentui.

Pagrindinės veiklos sąnaudų grupėje didžiausios sąnaudos patirtos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, jos sudaro 27,8 % visų sąnaudų.

Darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 434773,46 Eur. Socialinio draudimo sąnaudas ataskaitiniais metais sudarė 131498,24 Eur. Lyginant su 2017 m., šios sąnaudos padidėjo dėl darbo užmokesčio padidėjimo. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – tai viso ilgalaikio turto naudojamo mokyklos veikloje sąnaudos. Nusidėvėjimo sąnaudų priskaityta 418308,13 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį buvo 30948,37 Eur. Lyginant su 2017 m., jos nežymiai padidėjo .

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudarė 1034,17 Eur. Lyginant su 2017 m., jos padidėjo 5,9%.

Kitų paslaugų sąnaudos – tai įvairios paslaugos (spausdintuvų kasečių pildymas, kitos paslaugos) 12751,72 Eur. Lyginant su 2017 m., jos padidėjo 5,8% Eur. Per ataskaitinį laikotarpį sunaudotų atsargų padidėjimui įtakos turėjo gautos ir panaudotos biudžeto ir ugdymo lėšų medžiagos, atsargos maisto produktų panaudojimas.

Nematerialusis turtas (pastaba P 03, priedas P3)

Per ataskaitinį laikotarpį mokykla nematerialaus turto neįsigijo. Visas nematerialusis turtas yra amortizuotas (608,20 Eur), bet dar naudojamas ūkinėje veikloje.

Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P04, priedas 4)

Per ataskaitinį laikotarpį buvo nupirkta šaldytuvas, ir plovimo vonia už 1371,74 Eur. Mokykloje yra turto už 24186,05 Eur, kuris nusidėvėjęs, bet vis dar naudojamas veikloje.

Atsargos (pastaba P08, priedas 8)

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 1570,04 Eur. Jas sudaro: maisto produktai 1061,72 Eur, ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys 506,87 Eur, degalai 1,45 Eur. Lyginant su praeitu laikotarpiu, atsargų likutis sumažėjo 2445,55Eur.

Per vienerius metus gautinos sumos (pastaba P10, priedas 10)

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro už turto panaudojimą, parduotas prekes, paslaugas – 7553,44 Eur, iš jų: už ugdytinių mityba – 5394,38 Eur, ugdymas – 2159,06 Eur. Sukauptos gautinos sumos – 51124,36 Eur:

- sukauptas gautinas sumas iš valstybės biudžeto sudaro nepanaudotų atostogų likučiai 21695,86 Eur. Lyginant su 2017 m., jie padidėjo 3187,54 Eur dėl darbo užmokesčio padidėjimo, atostoginių rezervo. Metų pabaigai liko nesumokėtos sodros įmokos 1157,84 Eur;

- sukauptas gautinas sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro: nepanaudoti atostogų likučiai – 17553,41 Eur, kitų paslaugų (kilimėlių) priežiūra – 89,69 Eur, komunalinės paslaugos – 3872,16 Eur, ryšių paslaugos – 28,39 Eur, prekės – 446,15 Eur, maisto produktai – 2793,06 Eur, sodros įmokos – 3445,43 Eur ir gyventojų pajamų mokestis 42,37 Eur. Lyginant su 2017 m., gautinos sumos nežymiai sumažėjo.

Pinigai (pastaba P11, priedas 11)

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 6263,72 Eur. Jį sudaro: 1468,48 Eur 2% GPM parama, salės nuomos ir tėvų įnašų likutis 4795,24 Eur. Lyginant su 2017 m., likutis padidėjo, nes piniginės lėšos nebuvo išleistos prekių pirkimui.

Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas 12)

Finansavimo sumų likutis 2018 metų pabaigai yra 414915,30 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto finansavimo sumų likutis 74315,75 Eur, savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutis 140685,54 Eur, Europos sąjungos, užsienio valstybių ir kitų tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutis 187835,54 Eur, kitų šaltinių 2% nuo GPM – 12078,47 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį, lyginant su 2017 m., finansavimo sumų likučiai sumažėjo 2,4 %.

Trumpalaikiai įsipareigojimai (pastaba P17, priedas 17)

Straipsnyje tiekėjams mokėtinos sumos rodomos už suteiktas paslaugas ir įsigytas prekes, sukauptos atostoginių sąnaudos. Ataskaitinių metų pabaigai jos yra 51934,43 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, jos padidėjo 0,9% , nes liko didesnis įsiskolinimas.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba P21, priedas 21)

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro ugdytinių mitybos ir ugdymo pajamos – 73601,31 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, mokykla surinko 2721,46 Eur mažiau, nes daugiau tėvų turi lengvatų (moka 50%).

Informacija apie panaudą

Ilgalaikė panaudos sutartis yra pasirašyta su Lietuvos sutrikusio intelekto žmonių globos bendrijos „Viltis“ Elektrėnų padaliniu. Turto pagal panaudą mokykla turi už 9785,40 Eur.

Direktorė

Irena Meškauskienė

Vyr. buhalterė

Rima Dauksevičienė