

PATVIRTINTA
Elektrėnų savivaldybės tarybos
2016 m. _____ d.
sprendimu Nr. V.TS –

**ELEKTRĖNŲ MOKYKLOS–DARŽELIO
„ŽIOGELIS“
2015 M. FINASINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

ELEKTRŲNŲ MOKYKLOS–DARŽELIO „ŽIOGELIS“

2015 METŲ METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. 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, finansuojama ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės biudžeto.

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 bendrabutį.

Mokykla neturi kontroliuojamų subjektų.

Finansinės ataskaitos pateikiamos už pilnus 2015 metus.

Vidutinis darbuotojų skaičius – 60

Ugdytinių skaičius 2015 m. gruodžio 31 d. – 217 ugdytiniai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys 2015 m. išreikšti piniginiiais vienetais – eurai. Rinkinys pateiktas iš VSAKI sistemos, kuri atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.

II. 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. 28-asis VSAFAS „Euro įvedimas“ nustato buhalterinės apskaitos duomenų litais perskaičiavimo į eurus, perskaičiavimo rezultatų registravimo apskaitoje. Euro ir lito perskaičiavimo kursas 3,4528. Skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, pripažinta ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodoma atskaitinio laikotarpio finansinės būklės atskaitoje bei grynojo turto pokyčių atskaitoje.

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 įstaigos 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-ajame 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-ajame 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 inventoriųs. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai

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 apskaitomos, gautos 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

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.

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.

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 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.

III. PASTABOS

Pagrindinės veiklos sąnaudos (pastaba P02, priedas P2)

Pagrindinės veiklos sąnaudų grupėje didžiausios sąnaudos patirtos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, jos sudaro 33,9 proc. visų sąnaudų.

Darbo užmokesčio sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams sudarė 313082,80 Eur. Socialinio draudimo sąnaudas ataskaitiniais metais sudarė 95008,25 Eur. Lyginant su 2014 m. šios sąnaudos padidėjo dėl darbo užmokesčio padidėjimo. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – tai viso ilgalaikio naudojamo mokyklos veikloje sąnaudos. Nusidėvėjimo sąnaudų priskaityta 413517,19 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį buvo 32098,61 Eur. Lyginant su 2014 m., sumažėjo 9%, dėl ryšių paslaugų tarifo sumažėjimo, šildymo, elektros bei vandens taupymo.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudarė 691,52 Eur. Lyginant su 2014 m., sumažėjo 26,3%, nes mažiau darbuotojų vyko į komandiruotes.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina tai mokyklos veikloje sunaudotų atsargų (ūkinis inventorių, spaudiniai, mityba kitos prekės) savikaina sudarė 90292,20 Eur.

Kitų paslaugų sąnaudos – tai įvairios paslaugos (spausdintuvų kasečių pildymas transporto nuoma ir kitos paslaugos) 2558,61 Eur. Lyginant su 2014 metais., sumažėjo 1552,92 Eur. Tai yra 60,7%

Nematerialusis turtas (pastaba P 03, priedas P3)

Per ataskaitinį laikotarpį mokykla nematerialaus turto neįsigijo.

Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P04, priedas 4)

Per ataskaitinį laikotarpį buvo nupirkti du kompiuteriai už 1492 Eur. Mokykloje yra turto, kuris nusidėvėjęs, bet vis dar naudojamas veikloje. Lyginant su 2014 m., pradinė vertė padidėjo 0,2% . Mokykloje turto pergrupavimo ar nuvertėjimo nebuvo.

Atsargos (pastaba P08, priedas 8)

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai 5132,38 Eur. Jas sudaro – maisto produktai 1224,46 Eur, ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys 3907,92 Eur.

Kadangi per 2015 metus buvo daugiau įsigyta atsargų nei 2014 metais, tai ataskaitinio laikotarpio medžiagų likutis 4420,05 Eur didesnis nei praėjusio ataskaitinio laikotarpio.

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

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro:

Gautinos sumos už turto panaudojimą, parduotas prekes, paslaugas – 10285,33 Eur. Lyginant su 2014 m., padidėjo 4266,31 Eur. t.y 70,8 proc

Gautinos sumos už ugdytinių mitybą 7314,00 EUR

Gautinos sumos už ugdytinių ugdymą 1319,73 Eur.

Sukauptos gautinos sumos 36328,01 Eur:

- sukauptas gautinas sumas iš valstybės biudžeto sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pajamos (atostoginių kaupiniai) 15111,64 Eur. Lyginant su 2014 m., padidėjo 10385,54 Eur dėl atostoginių rezervo ir socialinio draudimo pajamų.

- sukauptas gautinas sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro sukaupti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pajamos (atostoginių kaupiniai) - 17826,04 Eur, kitos pajamos- 99,08 Eur, komunalinių paslaugų pajamos - 3220,68 Eur, ryšių paslaugos - 52,43 Eur ir prekės -

18,14 Eur. Lyginant su 2014 metais., gautinų sumų padidėjo 37,2%., nes 2015 metais didėjo darbo užmokestis, prekių ir paslaugų kainos.

Pinigai (pastaba P11, priedas 11)

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 6399,38 Eur. Jį sudaro, 1630,83 Eur 2% GPM, salės nuoma ir tėvų įnašai 4768,55 Eur. Lyginant su 2014 m., padidėjo 12%.

Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas 12)

Finansavimo sumų likutis 2015 metų pabaigai yra 410449,68 Eur. Iš jų valstybės biudžeto finansavimo sumų likutis 40130,55 Eur.

Savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutis 160549,18,

Europos sąjungos, užsienio valstybių ir kitų tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutis 200797,51 Eur. Lyginant su 2014 m., finansavimo sumos sumažėjo 3,9 %.

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 46107,76 Eur tai yra 11% didesnės lyginant su praėjusiu laikotarpiu, nes yra didesnis kreditorinis įsiskolinimas.

Grynasis turtas (pastaba P18, priedas 18)

Grynojo turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai padidėjo ir sudarė 15104,85. Einamųjų metų perviršis-deficitas sudaro 10293,27 Eur. Tam įtakos turėjo padidėjusios pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Informacija apie segmentus

Švietimo segmentui priskiriamos visos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba P21, priedas 21)

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro ugdytinių mitybos ir ugdymo pajamos – 68476,54 Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, mokykla surinko 4874,79 Eur daugiau, nes padidėjo tėvų įnašų sumokėjimas.

Informacija apie panaudą

Ilgalaikė panaudos sutartis yra pasirašyta su Lietuvos sutrikusio intelekto žmonių globos bendrijos „Viltis“ Elektrėnų padaliniu.

Direktorė

Irena Meškauskienė

Vyr. buhalterė

Rima Dauksevičienė