

VISAGINO „ŽIBURIO“ PAGRINDINĖ MOKYKLA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ ATSKAITOMYBĖS

2018-03-16 Nr. S- 119
Visaginas

I. BENDROJI DALIS

Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla įsteigta 1996 m. rugpjūčio 20 d., Visagino miesto tarybos 1996 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr.78.

Įmonės kodas – 193170510.

Įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2004-12-06 Nr. 0031269.

Adresas: Energetikų g. 56, Visaginas.

Teisinė forma – savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Mokykla yra juridinis asmuo. Ji savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Švietimo ir kitais įstatymais, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Švietimo ir mokslo ministerijos teisės aktais ir mokyklos nuostatais.

Įmonė turi savo antspaudą.

Pagrindinė įmonės veiklos sritis – švietimas.

Mokykla neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

Ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius – 52.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mokykla taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

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 mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Viso mokykloje 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 turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti direktoriaus 2010 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. V-87.

Ilgalaikis materialusis 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, 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, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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 2010 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. V-87.

Atsargos

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

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, 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.

Biologinis turtas

Viešojo sektoriaus subjekto biologinio turto ir mineralinių išteklių pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus nustato 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“. Biologinis turtas – gyvūnai ir augalai, kuriuos subjektas valdo, naudoja ir kuriais disponuoja. Mokykla 2017 m. jokio biologinio turto savo balanse neturėjo.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 - ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

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

Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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 turtą.

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.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir mokykla prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatas.

Finansinius įsipareigojimus mokykla pripažįsta įsigijimo savikaina.

Finansiniai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus gautus dokumentus.

Sukauptos pervestinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar turtą pagal sąskaitos faktūros sudarymo datą, kai vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas viešojo sektoriaus subjektas turi pervesti į biudžetą. Gavus pinigus iš mokėtojų (pirkėjų), pinigų gavimo dieną apskaitoje registruojamos pervestinos sumos į biudžetą ir mažinamos sukauptos pervestinos sumos.

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

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

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

Atidėjiniai, neapibrėžti įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai

Atidėjiniai, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 18-ajame VSAFAS *Atidėjiniai, neapibrėžti įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai*. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje mokykla turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu yra didesnė nei 50 proc., o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, kai suma yra reikšminga.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai parodyti aiškinamajame rašte.

Mokyklos apskaitoje neapibrėžti įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

2017 m. mokyklos finansinėje atskaitomybėje atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nebuvo.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir mokyklos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos ir mokėtinės sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos faktūros ar kiti dokumentai. Ataskaitinio mėnesio apskaitoje registruojamos sąnaudos ir mokėtinės sumos pagal gautas sąskaitas faktūras ar kitus dokumentus iki kito mėnesio 10 dienos, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 20 dienos.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant mokyklos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių perdavimo faktą įrodantis dokumentas. Tuo atveju, kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikės sutartis, uždirbtos pardavimo pajamos yra registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos ir sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.

Turto pardavimo pajamos yra registruojamos tada, kai pasirašomas turto perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

Išankstiniai apmokėjimai

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

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

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė 0,05 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir pajamų.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

P04. Ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta 550.00 Eur. (kompiuteris), nurašyto turto nebuvo. Turto vertės sumažėjimas susidarė dėl nusidėvėjimo.

Mokykloje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiama turto įsigijimo savikaina.

Ilgalaikis materialiojo turtas	Visiškai nudėvėto materialiojo turto savikaina (Eur)
Ilgalaikis materialiojo turtas	120515,13

Mokykla 2017-12-31 dienai turi 44320,04 Eur ilgalaikio turto gauto pagal panaudos sutartis, iš jų:

32437,46 Eur valstybinės žemės sklypas; 3355,00 Eur. kompiuterinė technika gauta iš Švietimo ir mokslo ministerijos; 8527,61 Eur nematerialusis ir materialusis turtas gautas iš Visagino savivaldybės. Per 2017 metus buvo grąžintas Visagino savivaldybei nusidėvėjęs turtas (2009 metais buvo gautas pagal panaudos sutartį) sumoje 24987,36 Eur.

<u>Turtas parodytas likutine verte</u>	483196.69
Iš valstybės biudžeto	18272,05
Iš savivaldybės biudžeto	396428,76
Iš kitų šaltinių	67674,89
Iš ES	820.99

P08. Atsargos.

<u>Atsargos parodytos įsigijimo savikaina</u>	159,22
Iš uždirbtų pajamų. (maisto produktai)	159,22

P09. Išankstiniai apmokėjimai.

<u>Išankstiniai apmokėjimai</u>	500,86
Iš valstybės biudžeto	250,00
Iš savivaldybės biudžeto	250,86

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje juos sudaro 500,86 Eur t.y. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už spaudos ir elektroninę prenumeratą – 238,20; skaitmeninių knygų bibliotekos prenumerata 250.00; išankstiniai apmokėjimai už ryšių paslaugas 4.96 ir 7,70 už paviršinių nuotekų tvarkymą)

P10. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta priede prie finansinės būklės ataskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis.

	Atostoginių kaupiniai	Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams	Iš viso:
Iš valstybės biudžeto	25070,25		25070,25
Iš savivaldybės biudžeto	5057,80		5057,80
Iš Europos Sąjungos biudžeto			0
Iš kitų šaltinių			0
Uždirbtų lėšų likutis išde			0
Viso:	30128,05	0,00	30128,05

Kitos gautinos sumos	150,33
Įsiskolinimas tėvų už mokinių maitinimą	150,33

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

<u>Pinigų likutis sąskaitoje</u>	10930,50
Iš valstybės biudžeto	0,00
Iš savivaldybės biudžeto	0,00
Iš kitų šaltinių	2883,26
Iš uždirbtų pajamų	477,91
Iš ES	7569,33

477,91 Eur įplaukos už mokinių maitinimą 2018 metų sausio mėnesį, 2883,26 Eur paramos lėšos gautos pagal LR labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą, 7569,33 Eur ES lėšos gautos iš Švietimo mainų paramos fondo pagal dotacijos sutartį Nr. 2016-1-PT01-KA219-022971_3 projektui ERASMUS.

P12. Finansavimo sumos

<u>Finansavimo sumos</u>	494150,14
Iš valstybės biudžeto	
ilgalaikio turto	18272,05
atsargų	0
pinigų	0
išankstiniai apmokėjimai	250,00
Iš savivaldybės biudžeto	
ilgalaikio turto	396428,76
atsargų	0
pinigų	0
išankstiniai apmokėjimai	250,86

Iš kitų šaltinių	
ilgalaikio turto	67674,89
atsargų	0
pinigų	2883,26
Iš ES	
ilgalaikio turto	820,99
pinigų	7569,33

P17. Įsipareigojimai

Informacija apie mokėtinas sumas pateikta priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“. Įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 27981.19 Eur.

<u>Tiekėjams mokėtinos sumos</u>	<u>31,55</u>
Iš valstybės biudžeto	0,00
Iš savivaldybės biudžeto	0,00
Iš uždirbtų pajamų	31,55
Iš ES	0,00
 <u>Sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių kaupiniai)</u>	 <u>30128,05</u>
Iš valstybės biudžeto	25070,25
Iš savivaldybės biudžeto	5057,80
 <u>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</u>	 <u>755,91</u>
Tai: tėvų įnašai už maitinimą	755,91

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede išdėstytos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos pagal šaltinius, sąnaudos pagal ekonominę klasifikaciją.

P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos:

Pajamos gautos iš tėvų už vaikų maitinimą 21331,47 Eur.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praeito laikotarpio sąnaudomis padidėjo 13718,42 Eur. (padidėjo darbo užmokesčio sąnaudos, o kitos sąnaudos sumažėjo).

P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 20544,05 Eur., dėl naujo darbo apmokėjimo įstatymo, dėl mokinio krepšelio padidėjimo, dėl priskaičiuoto atostogų rezervo padidėjimo.

Direktorė



Olga Černis

Vyriausioji buhalterė



Česlava Dubakienė