

Vilkaviškio pradinė mokykla

Aiškinamasis raštas prie 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. finansinių ataskaitų.

I. BENDROJI DALIS

Mokykla yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Mokyklos buveinės adresas: Vieniybės g. 60, Vilkaviškis, Lietuvos Respublika. Įstaigos kodas 302430352. Mokykla yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Mokyklos savininkė yra valstybė. Mokyklos savininko teisės ir pareigos įgyvendina Lietuvos Respublikos Vyriausybė, kuri koordinuoja mokyklos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia mokyklos nuostatus, priima sprendimą dėl mokyklos buveinės pakeitimo, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus. Mokyklos steigėjas yra Vilkaviškio rajono savivaldybė.

Mokyklos darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 61. Informacija apie šiuos subjektus pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priede nurodytą privalomą formą.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę mokyklos veiklą, įstaigos darbuotojai neįžvelgia.

Mokykla vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

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 viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje. Mokykloje buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS, kitais teisės aktais.

Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas mokyklos direktoriaus 2010 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. V – 51. Mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1 – ame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pakeitimais“.

Mokykla aiškinamajame rašte pateikia pastabas, kurios yra privalomos pagal 6 – ąjį VSAFAS ir kitus VSAFAS reikalavimus. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas, pagal finansų ministro nustatytą tvarką.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga nešališka visais reikšmingais atvejais išsami.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13 – ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo 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 turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti direktoriaus įsakymu 2014 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. V – 69.

2017 m. Vilkaviškio pradinėje mokykloje buvo užpajamuotas nematerialusis turtas – interneto svetainė. Užpajamavimo pagrindas mokyklos direktorės įsakymas 2017-08-28 Nr. V – 106. Interneto svetainės vertė nustatyta komisijos ir įvertinta 300,00 Eur. 2018-12-31 likutinė vertė 200,00 Eur.

1 lentelė. Nematerialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	4
4.	Prestižas	5

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 pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetų, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto ministerijos tvarkos apraše. 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. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus direktoriaus įsakymu 2014 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. V – 69.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

2 lentelė. Materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai

Eil.	Turto grupės	Turto
-------------	---------------------	--------------

Nr.		amortizacijos normatyvas (metai)
	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros statiniai	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60
2.1.2.	Metaliniai	35
2.1.3.	Mediniai	18
2.2.	Melioracijos statiniai	50
2.3.	Kiti statiniai	15
3.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
3.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	15
4.	Mašinos ir įrenginiai	
4.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
4.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	30
4.3.	Medicinos įranga	6
4.4.	Apsaugos įranga	6
4.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai	3
4.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	5
4.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
5.	Transporto priemonės	
5.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
5.2.	Specialūs automobiliai	5
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
5.4.	Kitos transporto priemonės	9
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1.	Baldai	7
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
6.4.	Kita biuro įranga	6
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.1.	Scenos meno priemonės	7
7.2.	Muzikos instrumentai	15
7.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	7
7.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
7.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, 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.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

Iš anksto išmokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;

Ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz. draudimo, prenumeratos) – sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

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.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitoje. Operacijų grynais pinigais mokykla nevykdo.

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – mokyklos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių 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 ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi pagal trukmę:

1. ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;

2. trumpalaikius:

3. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį – įsipareigojimų, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, dalis, kurią reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo einamojo laikotarpio paskutinės dienos;

4. trumpalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Finansinius įsipareigojimus Mokykla pripažįsta įsigijimo savikaina.

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

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

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

Grynasis perviršis ar deficitas

Grynasis perviršis ar deficitas - mokyklos veiklos rezultatas, kuris yra gaunamas iš ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus visas to paties ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.

Sąnaudos

Sąnaudos Mokykloje pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos kaupimo ir palyginimo principu 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 15 dienos, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio pabaigos.

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 ilgalaikes 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.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymai pagal segmentus“. Segmentai – mokyklos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančias vienu ar kelių teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Vilkaviškio pradinė mokykla tvarko turto, išsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentą – švietimas.

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 yra didesnė nei 0,5% per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Pastaba Nr. P03. Nematerialusis turtas

Mokykla turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licencijas.

Programinei įrangai nustatytas 3 metų tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto vienetų, kurių tarnavimo laikas neribotas mokykla neturi.

Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2018 m. pagal 13 – to VSAFAS standarto 1 priede nustatytą formą. Mokyklos nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

2017 m. Vilkaviškio pradinėje mokykloje buvo užpajamuotas nematerialusis turtas – interneto svetainė. Užpajamavimo pagrindas mokyklos direktorės įsakymas 2017-08-28 Nr. V – 106. Interneto svetainės vertė nustatyta komisijos ir įvertinta 300,00 Eur. 2018-12-31 likutinė vertė 200,00 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip išsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas mokyklos veikloje, nėra. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, mokykloje nėra.

3 lentelė. Ilgalais nematerialusis nusidėjęs turtas naudojamas veikloje

Eil. Nr.	INT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	INT įsigijimo savikaina, Eur.
1.	Buhalterinė apskaitos programa PROGRA	58	700,88
2.	Buhalterinė apskaitos programa FINAS	60	1178,03
3.	Programinė įranga matematikos mokymo, erdvinio suvokimo lavinimui	141	514,11
4.	Programinė įranga lavinant bendravimo įgūdžius, dėmesio koncentraciją	142	1028,19
5.	Programinė įranga skirta lietuvių k. skaitymo, rašymo įgūdžių tobulinimui	143	514,09
6.	Programinė įranga lavinant kalbos sutrikimus turinčių vaikų įgūdžius	144	514,09
	Viso:		4449,39

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove, patvirtinta 2010 m. sausio 4 d., trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12 – ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą. Per 2018 metus mokykla neįsigijo ilgalaikio materialiojo turto, tačiau 2018 m. rugsėjo mėn. iš Vilkaviškio raj. savivaldybės patikėjimo teise, buvo gauta ilgalaikio materialaus turto už 508,20 Eur., Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudarė 355596,20 Eur., sukaupta nusidėvėjimo suma – 245913,58 Eur., likutinė vertė 109682,62 Eur.

Mokykloje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina.

4 lentelė. Ilgalaikis materialusis nudėvėtas turtas naudojamas veikloje.

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina Eur.
1.	Pianinas PETROV	3	318,58
2.	Nešiojamas kompiuteris VivoBook 15,6	141/1	611,94
3.	Nešiojamas kompiuteris HP Probook 655	142-148	4601,24
4.	Kopijavimo aparatas Konica Minolta BizHub	59	724,05
5.	Projektorius BENQ multimedia	139	463,39
6.	Spinta	51	744,9
7.	Projektorius Hitachi cpeex3000nef	140	579,24
8.	Kompiuteris P5 INTC 4Gb 500Gb 21,5"	69-86	9949,00
9.	Kompiuteris nešiojamas HP ProBook 6555b	116-120	3609,55
10.	Kompiuteris ASUS X54H be OS su priedais	127,129-132	2183,70
11.	Kompiuteris nešiojamas HP 6735B 20 vnt.	93-112	9794,60
12.	Kopijavimo aparatas Konica Minolta BizHub C220	92	3247,97
13.	Vienvietis baldų komplektas	23	1956,38
14.	Vienvietis baldų komplektas	35	1824,03
15.	Vienvietis baldų komplektas	44	1824,04

16.	Filmavimo kamera Canon Legria HF R 106 Black/FullHD/	68	480,77
17.	Kompiuteris HP DC5800MT	114	647,71
18.	Kompensuojamoji klaviatūra	133	553,69
19.	Interaktyvi lenta U-Pointer	87	868,57
20.	Garso aparatūra	63	1497,33
21.	Kompiuteris 1592 INTG/4/50/DVDR	134-135	1401,18
22.	Nešiojamas kompiuteris Dell i3 CPU	136/1-137	1088,99
23.	Stacionarus kompiuterio komplektas	138	561,86
24.	Multimedia projektorius BenQ MX513	122-123	714,80
25.	Multimedia projektorius BenQ MX503	136-138	1193,82
26.	Krepšinio stovas SUPRA	88-91	1506,04
27.	Televizorius su DVD	124-126	1214,25
28.	Programuojamas elektroninis skambutis	139-140	2858,26
29.	Autobusas Mercede - Benz	115	34167,57
30.	Dirbtinė danga sporto aikštei	55	24783,38
31.	Automobilis VW Sharan-2001	113	6371,64
32.	Klavišinis aparatas YAMAHA NP-V80	65-66	900,72
33.	Interaktyvi lenta SMART Board 680i	145	3679,62
		VISO:	126922,81

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija mokykloje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

Ilgalaikis turtas – žemė, balanse nerodoma, tačiau finansinėse ataskaitose rodoma . Ataskaitoje D-P14-AZF, bei D-E12-DZF 65743,74 Eurų verte. 2011 m. kovo 24 d. Nr.19SUN – 2 bei 2014 m. balandžio 2 d. Nr.19SUN-14 buvo sudarytos panaudos sutartys su Nacionaline žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, kurio finansinės nuomos sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

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

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

Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

Biologinio turto mokykla taip pat neturi.

Pastaba Nr. P08 Atsargos

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, pateikta 8 – ojo VSAFAS 1 priede nustatytoje formoje. 2018 metais įsigytų atsargų įsigijimo savikaina sudarė 21876,21 Eur. Mokykla įsigijo atsargų už 18240,01 Eur, nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina 3636,20 Eur. Metų bėgyje sunaudota įstaigos veikloje už 21433,24 Eur. 3491,40 Eur. nemokamai gautų atsargų buvo pergrupuotos iš atsargų skirtų parduoti , į medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių. Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1017,85 Eur.

5 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes

Eil. Nr.	Atsargos pagal grupes	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos		
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	1017,85	574,88
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
6.	Atsargų, iš viso	1017,85	574,88

Pastaba Nr. P09 Išankstiniai apmokėjimai

2018 m. mokyklos transporto priemonių draudimas buvo užpajamuotas į išankstinius apmokėjimus, nurašant proporcingai visam laikotarpiui po reikiamą sumą (16,58 Eur.) kas mėnesį. 2018-12-31 laikotarpiui išankstinių mokėjimų dar buvo likę 127,33 Eurais, kurie persikėlė į 2019 metus.

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	127,33	126,72
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	127,33	126,72
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas (-)		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1+2)	127,33	126,72

Pastaba Nr. P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede 2018 m. mokyklos per vienerius metus gautinos sumos sudarė 44114,32 Eur. t.y. 6089,88 Eur. mažiau negu 2017 metais. Gautinos sumos iš viešojo sektoriaus subjektų yra 43877,81 Eur. 236,51 Eur. yra skolingi ne viešojo sektoriaus subjektai.

Per vienerius metus gautiną sumą sudarė - sukaupotos gautinos sumos.

Straipsnyje „Sukaupotos gautinos sumos“ pateikiama informacija apie gautinas sumas iš savivaldybės biudžeto. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 17 – ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede. Šias sumas sudaro kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams, sukaupotos atostoginių sumos.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	44114,32	47877,81		50204,20	50204,20	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	60,43					
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	60,43					
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	43877,81	43877,81		50204,20	50204,20	
1.5.1.	Iš biudžeto	53877,81	43877,81		50204,20	50204,20	
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	176,08					
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje(-)						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	44114,32	43877,81		50204,20	50204,20	

Pastaba Nr. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ pateikiama informacija apie pinigų likutį banko sąskaitoje, gautų iš fizinių asmenų 2 procentai pajamų mokesčio, pagal LR labdaros ir paramos įstatymą, Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17 – ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede. Pinigų likutis banko sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 9024,45 Eur. Iš jų 9024,45 Eur. pavediminės lėšų sąskaitos likutis.

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos

Straipsnyje „Finansavimo sumos“ pateikiama informacija apie finansavimo sumas, gautas iš valstybės ir savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių. Informacija apie Finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį, pateikiama 20 – ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje yra 120228,33 Eur. Iš valstybės biudžeto (3097,23 Eur.) sumažėjo 1697,01 Eur, iš savivaldybių biudžeto (107484,09 Eur.) – sumažėjo 3706,32 Eur. Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumos (422,56 Eur) padidėjo – 318,38 Eur., Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (9224,45Eur.) padidėjo – 1944,63 Eur.

Finansavimo sumų likučiai pateikiami 20–ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede.

Pastaba Nr. P17. Trumpalaikės mokėtinos sumos

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

2018 m. pabaigoje trumpalaikės mokėtinos sumos buvo 43877,81 Eur. iš jų 6,75 proc. sudarė tiekėjams mokėtinos sumos. Sukauptos atostogų sąnaudos sudarė 93,25 proc. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinos sumos tiekėjams sudarė 2960,91 Eur. (2017 m. gruodžio 31 d. – 7198,41 Eur.). Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams per 2018 metus buvo ženkliai sumažintas palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Taip pat 2018 m. gruodžio 31d. neliko su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų.

Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas

Grynojo turto likutis atspindi ataskaitinių metų rezultatą. Ataskaitinio laikotarpio perviršis susidarė dėl praėjusių metų išrašytų ir neapmokėtų sąskaitų už patalpų nuomą, Viešoji įstaiga „Bruneros“.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie Mokyklos 2018 m. kitos pagrindinės veiklos pajamas pateikta 3 – ojo VSAFAS 2 priede bei 10-ojo VSAFAS 2 priede.

Suteiktos paslaugų pajamos – 664,73 Eur. t.y. pajamos už patalpų nuomą per ataskaitinį laikotarpį iš VŠĮ „Bruneros“. Pagrindinės veiklos kitų pajamų ataskaitinį laikotarpį gauta mažiau nei 2017m. – 120,86 Eur.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.1.4	Iš kitų šaltinių		3080,01		3080,01	1804,81		1804,81
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		664,73		664,73	785,59		785,59
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		1482,15		1482,15	1873,48		1873,48
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							

Pastaba Nr. P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal jų pobūdį. Sąnaudų apskaitos rezultatai pateikiami 3 – iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede.

Pateikiama 2018 m. informacija pagal veiklos segmentus 25 – ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie

švietimo segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie švietimo segmentui tenkančias sąnaudas.

Pinigų srautai pateikti 5 – ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos – 692081,91 Eur. Iš jų:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 619059,11 Eur.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 6287,81Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių – 36122,51 Eur.

Komandiruočių – 60,00 Eur.

Transporto – 1631,60 Eur.

Kvalifikacijos kėlimo – 1885,58 Eur.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų – 198,39 Eur.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 19494,65 Eur.

Socialinių išmokų – 230,00 Eur.

Kitų paslaugų įsigijimo – 7112,26 Eur.

Pinigų srautų ataskaita

Įplaukos

Per ataskaitinį laikotarpį įplaukos sumažėjo 2,17%. Didžiausią dalį įplaukų sudaro finansavimo pajamos. Iš valstybės biudžeto gauti asignavimai mokinio krepšeliui finansuoti, lėšos mokytojų skaičiaus optimizavimo išlaidų apmokėjimui, lėšos darbo užmokesčiui dėl MMA pakėlimo, lėšos darbuotojų darbo užmokesčio pakėlimui, lėšos už dalyvavimą valstybiniuose egzaminuose. Iš savivaldybių biudžeto gautos lėšos aplinkai ir mokinių pavėžėjimui finansuoti.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		690519,28		690519,28	705840,05		705840,05
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		493201,51		493201,51	526067,11		526067,11
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		194237,76		194237,76	175298,13		175298,13
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					2670,00		2670,00

Išmokos

Pagrindinės veiklos pinigų srautų skirtumas – tai skirtumas tarp įplaukų ir išmokų. Jis yra teigiamas, nes įplaukų yra daugiau nei išmokų.

Išmokos – 690557,60 Eur. Iš jų:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 621642,24 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių – 40827,95 Eur.
Komandiruočių – 60,00 Eur.
Transporto – 3380,00 Eur.
Kvalifikacijos kėlimo – 1559,06 Eur.
Atsargų įsigijimo – 12808,35 Eur.
Socialinių išmokų – 230,00 Eur.
Kitų paslaugų įsigijimo – 10050,00 Eur.

PRIDEDAMA:

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
3. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
4. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas
5. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
6. Finansavimo sumos pagal šaltinį
7. Finansavimo sumų likučiai
8. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
9. Informacija apie veiklos segmentus 2018 m.
10. Informacija apie veiklos segmentus 2017 m.

Mokyklos direktorė

Asta Strazdienė

Vyr. buhalterė

Jūratė Vaičekauskienė