

PATVIRTINTA
Elektrėnų savivaldybės tarybos
2013 m.
sprendimu Nr. TS –

**ELEKTRĖNŲ MOKYKLOS-
DARŽELIO „PASAKA“
2012 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINYS**

ELEKTRĖNŲ MOKYKLA – DARŽELIS „PASAKA“ 2012 M. METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Elektrėnų mokykla-darželis „Pasaka“ (toliau mokykla-darželis) yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Mokyklos-darželio kodas 190649726, adresas Saulės g. 2, Elektrėnai, Lietuvos Respublika.

Mokykla-darželis yra biudžetinė įstaiga, finansuojama ir Lietuvos Respublikos valstybės, ir savivaldybės biudžeto.

Mokyklos-darželio savininkė yra Elektrėnų savivaldybė.

Mokykla-darželis neturi kontroliuojamų subjektų.

Mokykla-darželis neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

Mokyklos-darželio veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – pradinis, priešmokyklinis ir ikimokyklinis ugdymas.

Vidutinis darbuotojų skaičius – 46 darbuotojai.

Finansinės ataskaitos pateikiamos už pilnus 2012 metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – litais.

Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas iš VSAKIS sistemos, kuri sudaryta pagal VSAFAS.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mokyklos-darželio buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, 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.

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Apskaitos politika patvirtinta direktorės įsakymu, pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktus ir nematerialiajam turtui priskirtus kriterijus bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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 amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio mėn. 11 d. įsakymu Nr. 03V-664.

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, bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ilgalaikio turto nuvertėjimo apskaičiavimo metodus ir taisykles.

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, nustatytus ir patvirtintus Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio mėn. 11 d. įsakymu Nr. 03V-664.

Kai turtas perduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra nuvertėjimo sumos nurašomos.

Biologinis turtas

Biologinio turto mokykloje-darželyje nėra. Jei biologinio turto mokykla-darželis turėtų, tai apskaitytų pagal 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nustatytus apskaitos metodus ir taisykles.

Atsargos

Atsargos yra pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

- medžiagos ir žaliavos (medžiagos ir žaliavos, t.y. santechninės, sanitarinės, kanceliarinės, statybinės ir kt.; maisto produktai; kuras)
- ūkinis inventorių (ūkinis inventorių ir mokymo priemonės)

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. Atsargos apskaitomos taikant FIFO metodą.

Atiduoto naudoti inventorių vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventorių kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Nebalansinėse sąskaitose taip pat apskaitomi mokyklos-darželio bibliotekos fondai.

Finansinis turtas

Finansinio turto mokykloje-darželyje nėra. Jeigu būtų tai apskaitytume pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ąją VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Investicijų į vertybinius popierius mokykla-darželis neturi.

Gautinos sumos

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

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pagal tikslą mokykla gautinas sumas skirsto į:

- Išankstinius apmokėjimus:
 - išankstinius apmokėjimus;
 - ateinančių laikotarpių sąnaudas.
- Gautinas sumas:
 - gautinas finansavimo sumas;
 - gautinas sumas už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas;
- Sukauptas gautinas sumas;
- Kitas gautinas sumas.

Pinigai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių, gavus pinigus už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas ir kt. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

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

Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi įstaigai pervesti valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas, nemokamas maitinimas, pagal pateiktas paraiškas, savivaldybės sugrąžintos specialiosios programos lėšos.

Specialiųjų lėšų banko sąskaitose apskaitomos pajamos, gautos iš fizinių asmenų už teikiamas paslaugas (tėvų įmokos). Specialiųjų lėšų sąskaitose sukauptas lėšas mokykla-darželis 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 lėšos, gautos kaip parama įstaigai (pvz. 2%GPM).

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų metodai ir taisyklės nustatyti 20 –ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

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

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

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į lėšas nepiniginiam turtui ir lėšas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra sumos, įsigijus ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą, taip pat nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas ilgalaikis turtas arba atsargos.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys, 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Įsipareigojimai yra ilgalaikiai ir trumpalaikiai. Ilgalaikiams įsipareigojimams priskiriama investicijos, trumpalaikiams priskiriama per vienerius metus mokėtinos, pervestinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį).

Atidėjinių šiuo metu nėra pripažinta ir registruota apskaitoje. Atidėjiniai būtų pripažinti ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje mokykla-darželis turėtų dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti būtų reikalingi išteklių, o įsipareigojimo suma būtų patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Finansavimo pajamos apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir panaudotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo pajamomis nepiniginiam turtu pripažįstama ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu t.y. kiek turto nudėvima (amortizuojama), nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

Finansavimo pajamomis kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstama ta finansavimo sumų dalis atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį suma.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog mokykla-darželis gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos – pajamos, gaunamos iš tėvų už vaikų maitinimą, ugdymą bei neformalųjį ugdymą, pagal nustatytus ir patvirtintus įkainius, kurios pravedamos į savivaldybės biudžetą, o pagal pateiktą prašymą grąžinamos. Šios įplaukos pagal mokyklos-darželio vadovo patvirtintą sąmatą gali būti naudojamos mokyklos-darželio išlaidoms finansuoti.

Pajamos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

Sąnaudos

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

Sąnaudų susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuojamos į pagrindines grupes pagal VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimui jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada jos buvo patirtos.

Sąnaudos pripažįstamos pagal mokėjimo žiniaraščius, sąskaitas faktūras, buhalterines pažymas ir kitus dokumentus.

Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose.

Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą metuose, metų pabaigoje. Metų eigoje atostogų išmokos registruojamos į sąnaudas.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Elektrėnų savivaldybės administracijos finansų skyriaus nustatytos datos.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Mokykla-darželis priskiriama Švietimo segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitos klaidų taisymas

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

Esmine klaida laikoma 1% nuo gautų finansavimo sumų.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Nematerialusis turtas (pastaba P03, priedas P3)

Mokykla-darželis turi nematerialiojo turto – programinė įranga ir jos licencijos (toliau programinė įranga). Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas. 2012 m. įsigyta programinės įrangos už 2100 Lt. Ji 2012 m. neamortizuota. Taip pat mokykla-darželis turi programinės įrangos, kuri visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje. Jos įsigijimo savikaina – 2200 Lt., amortizacijos suma – 2199 Lt.

Programinės įrangos likutinė balansinė vertė – 2101 Lt.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių tarnavimo laikas neribotas mokykla-darželis neturi.

Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P04, priedas P4)

Ilgalaikis materialusis turtas dėvimas nustatytą laikotarpį. Mokykloje-darželyje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

2012 m. įsigyta kompiuterinės įrangos už 9010 Lt. ir baldų už 1200 Lt. Naujai kompiuterinei įrangai nusidėvėjimas 2012 m. neskaičiuotas, baldams – skaičiuotas. 2012 m. neatlygintinai gauta kompiuterinės įrangos už 1680 Lt., kuri pilnai nudėvėta. Kompiuterinė įranga ir baldai apskaitoma grupėje „Baldai ir biuro įranga“.

2012 m. atlikus pastato investicinį-energetinį auditą, apskaitoje pradedama apskaityti ilgalaikio materialiojo turto grupė „Nebaigta statyba“ 6000 Lt.

Mokykloje-darželyje viso apskaitomo ilgalaikio materialiojo turto:

- įsigijimo vertė 1554009.97 Lt;
- sukauptas nusidėvėjimas 799070.96 Lt.;
- likutinė balansinė vertė 754939.01 Lt. (Pastatai 721045.00 Lt.; Mašinos ir įrengimai 13446.15 Lt.; Baldai ir biuro įranga 14447.86 Lt.; Nebaigta statyba 6000.00 Lt.)

Turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, mokykloje-darželyje nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra. Turto perduoto turto bankui nėra.

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

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

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių mokykla-darželis neturi.

Atsargos (pastaba P08, priedas P8)

Įsigyta medžiagų ir žaliavų už 16094.49 Lt., maisto produktų už 151563.71 Lt., ūkinio inventoriaus už 16020.50 Lt, vadovėlių, mokymo priemonių už 6840.29 Lt.

Sunaudota (parduota) maisto produktų už 150273.79 Lt., sunaudota mokyklos-darželio veikloje medžiagų ir žaliavų už 15436.44 Lt., ūkinio inventoriaus už 15559.65 Lt, vadovėlių, mokymo priemonių už 6840.29 Lt.

Atsargų balansinė vertė laikotarpio pabaigoje yra 5847.36 Lt., iš jų medžiagos ir žaliavos 1615.71 Lt., maisto produktai 3770.80 Lt., ūkinis inventorių 460.85 Lt.

Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių sumažinta ar atkurta atsargų vertė nebuvo.
Atsargų laikomų pas trečiuosius asmenis neturime.
Strateginių ir neliečiamų atsargų neturime.

Išankstiniai apmokėjimai (pastaba P09, priedas P9)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstiniai apmokėjimai tiekėjams sudarė 4564.34Lt.: išankstinė įmoka už benzina, reikalingą žoliapjovei 5.70 Lt., už 2013 m. prenumeratą 895.62 Lt., už maisto produktus 24 Lt. bei sumokėtas VMI gyventojų pajamų mokestis 3639.02 Lt.

Ateinančių laikotarpių sąnaudų nėra.

Per vienus metus gautinos sumos (pastaba P10, priedas P10)

Per vienus metus gautinos sumos mokykloje-darželyje:

– gautinos finansavimo sumos, šioje grupėje rodomi gautini asignavimai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų. Gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

– gautini mokesčiai ir socialinės įmokos, šioje grupėje rodomi gautinos sumos iš VMI ir VSDFV. Gautinas sumas 861.87 Lt. sudaro sumokėtos socialinės įmokos VSDFV (P20 Socialinių įmokų pajamos).

– gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas. Šioje grupėje rodomos lėšos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes, t.y. už vaikų maitinimą bei ugdymą. Gautinas sumas už parduotas prekes, paslaugas sudaro 16169.87 Lt.: už vaikų maitinimą 12690.59 Lt. bei ugdymą. 3479.28 Lt.

– gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos. Šioje grupėje rodomos kitos gautinos sumos. Jas sudaro 58671.72 Lt.

– sukauptos gautinos sumos. Šioje grupėje rodomos sukauptos pajamos už einamuoju laikotarpiu suteiktas paslaugas, kai apmokėjimas bus įvykdytas ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais. Viso sukaupta gautinų suma 102968.43 Lt.: iš biudžeto 102893.53 Lt. ir kitos 74.90Lt.:

○ Sukauptas gautinas sumas iš valstybės biudžeto sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pajamos (atostoginių kaupiniai) 60266.51 Lt. Sukauptas gautinas sumas iš savivaldybės biudžeto (42627.02 Lt.) sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas (atostoginių kaupiniai) 23081.12 Lt., darbo užmokestis ir socialinis draudimas 156.42 Lt., komunalinės paslaugos 18329.09 Lt, ryšiai 109.30Lt., kitos 951.09 Lt.

○ Sukauptos kitos gautinos sumos, kurios bus susigrąžintos iš biudžeto (pravedus gautas pajamas už suteiktas paslaugas) 74.90 Lt.

– kitos gautinos sumos. Jų nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

Pinigai (pastaba P11, priedas P11)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai banke 17947.06 Lt.: už maitinimą bei ugdymą 74.90 Lt., kitos (2% GPM) 17872.16 Lt. Pinigai įšaldytose sąskaitose 4489.00 Lt., kurie yra visiškai nuvertėję.

Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas P12)

Finansavimo sumos mokykloje-darželyje grupuojamos į nepiniginiam turtui (šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES finansinės paramos ar kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, iš kurių įsigytas turtas ir atsargos) ir kitoms išlaidoms (šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES finansinės paramos ar kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, skirtos einamosioms išlaidoms dengti).

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui, iš kurių įsigytas turtas ir atsargos:

- gautos iš valstybės biudžeto 31164.46 Lt. (turtui 4306.00 Lt. atsargoms 4055.56 Lt. nemokamas maitinimas 22802.90 Lt.); panaudota savo veikloje 26858.46 Lt. (atsargoms 4055.56Lt., nemokamas maitinimas 22802.90 Lt.). Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 4306.00 Lt., kurį sudaro IMT likutinė balansinė vertė.

- gautos iš savivaldybės biudžeto 32454.24 Lt. (turtui 10610.00 Lt., atsargoms 21844.24Lt.); panaudota savo veikloje 52417.62 Lt. (IMT nusidėvėjimas 32843.41 Lt.; atsargos 19574.21 Lt.). Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 750913.02 Lt., kurį sudaro IMT likutinė balansinė vertė 748830.76 Lt., apmokėtos, bet nepanaudotos atsargos 2076.56Lt. bei išankstinė įmoka tiekėjams už benziną 5.70 Lt.

- ES finansinės paramos negauta, nepanaudota.

- Iš kitų šaltinių negauta, bet pergrupuota 765.13 Lt. iš kitų šaltinių kitoms išmokoms į iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui, kadangi įsigyta ūkinio inventoriaus; panaudota 1429.87 Lt. (IMT nusidėvėjimas 664.74 Lt.; ūkinis inventorių 765.13 Lt.). Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1709.25 Lt., kurį sudaro IMT likutinė balansinė vertė.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms, skirtos einamosioms išlaidoms dengti:

- gautos iš valstybės biudžeto 646692.74 Lt. (darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms 643288.88 Lt., kitoms paslaugoms 3403.86 Lt.); panaudota savo veikloje 645674.45 Lt. (darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms 642270.59 Lt., kitoms paslaugoms 3403.86 Lt.). Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1018.29 Lt., kurį sudaro socialinio draudimo permoka.

- gautos iš savivaldybės biudžeto 505881.76 Lt. (darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms 368296.07 Lt., ryšiams 1960.25 Lt., kvalifikacijai 1088.13 Lt., remontui 15689.68 Lt., komunalinėms paslaugoms 111745.47 Lt., kitoms paslaugoms 7102.16 Lt.); panaudota savo veikloje 502029.76 Lt. (darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms 364444.07 Lt., ryšiams 1960.25 Lt., kvalifikacijai 1088.13 Lt., remontui 15689.68 Lt., komunalinėms paslaugoms 111745.47 Lt., kitoms paslaugoms 7102.16 Lt.). Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3852.00 Lt., kurį sudaro gyventojų pajamų mokesčio permoka 3639.02 Lt. ir išankstinis apmokėjimas už 2013 m. spaudinius 212.98 Lt.

- ES finansinės paramos negauta, nepanaudota.

- Iš kitų šaltinių gauta 8126.88 Lt. (2% GPM); nepanaudota, bet pergrupuota 765.13 Lt. iš kitų šaltinių kitoms išmokoms į iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui. Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 11571.64 Lt.

Trumpalaikiai įsipareigojimai (pastaba P17, priedas P17)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikius įsipareigojimus sudarė 102393.51 Lt.

Straipsnyje kitos mokėtinos sumos biudžetui rodomos mokėtinos sumos biudžetui, kai mokykla-darželis gauna įmokas už suteiktas paslaugas, kurias turi pravesti į biudžetą, bet laikotarpiui pasibaigus, jas pervesti nespėjo. Kitos mokėtinos sumos biudžetui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 74.90 Lt.

Straipsnyje tiekėjams mokėtinos sumos rodomos mokėtinos sumos tiekėjams, už suteiktas paslaugas ir įsigytas prekes. Mokėtinas sumas tiekėjams sudaro: ryšiai 109.30 Lt., komunalinės paslaugos 18329.09 Lt.

Straipsnyje su darbo santykiais susiję įsipareigojimai rodomas mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis ir kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Straipsnyje sukauptos mokėtinos sumos rodomos sukauptos sąnaudos, t.y. įsipareigojimų sumos, kai įsipareigojimai apskaitoje registruojami einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu, o apmokėjimas bus vykdomas ateinančiais laikotarpiais. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos 83880.22 Lt.

Finansavimo pajamos

Informaciją apie panaudotas finansavimo pajamas pateikiama Veiklos rezultatų ataskaitoje ir Viešojo sektoriaus subjektų privalomajame bendrajame sąskaitų plane.

Panaudotos finansavimo pajamos:

- nepiniginiam turtui įsigyti 78556.74 Lt.
 - valstybės biudžeto 23758.16 Lt.: atsargoms 4055.56 Lt. nemokamas maitinimas 23702.60 Lt..
 - savivaldybės biudžeto 53368.71 Lt.: IMT nusidėvėjimas 32843.41 Lt.; atsargos 20525.30 Lt.
 - ES finansinės paramos nėra.
 - iš kitų šaltinių 1429.87 Lt.: IMT nusidėvėjimas 664.74 Lt.; atsargos 765.13 Lt.
- kitoms išlaidoms 1145796.85 Lt.
 - valstybės biudžeto 646182.16 Lt.
 - savivaldybės biudžeto 499614.69 Lt.
 - ES finansinės paramos nepanaudota.
 - iš kitų šaltinių nepanaudota.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba P21, priedas P21)

Šiame straipsnyje rodomos mokyklos-darželio uždirbtos pajamos už suteiktas paslaugas bei maitinimą:

- pajamos iš atsargų pardavimo, t.y. maitinimo savikaina 121480.42 Lt.
- suteiktų paslaugų už ugdymą, maitinimą pajamos 27697.54 Lt.: ugdymas 21041.40 Lt., maitinimo paslaugos 6656.14 Lt.

Pagrindinės veiklos sąnaudos (pastaba P22, priedas P22)

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 771070.60 Lt. Darbo užmokesčio sąnaudas sudaro pagal darbo sutartis mokamas darbuotojams atlyginimas, atostoginiai, darbdavio socialinės išmokos (už 2 sirgtas dienas mokamas iš darbdavio lėšų), išėtinės išmokos.

Socialinio draudimo sąnaudas (240605.89 Lt.) sudaro darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus tarifus.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (33508.15 Lt.), tai viso ilgalaikio turto naudojamo mokyklos-darželio veikloje sąnaudos.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos (121962.56 Lt.) – tai šildymo sąnaudos, elektros energijos sąnaudos, vandentiekio ir kanalizacijos, kitų komunalinių paslaugų (šiukšlių vežimas) sąnaudų, ryšių paslaugų sąnaudų ir kt.

Komandiruočių sąnaudos darbuotojų kelionės, apgyvendinimo dienpinigių sąnaudos ir kitos su komandiruotėmis susiję sąnaudos. Jų nebuvo.

Transporto sąnaudos. Nebuvo.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos (1874.73 Lt.) – darbuotojų profesinės kvalifikacijos, žinių tobulinimo sąnaudos.

Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudas ataskaitinį laikotarpį sudarė ilgalaikio turto remontas, suma 15689.68 Lt.

Nuvertėjimų ir nurašytų sumų ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (179221.80 Lt.) – mokyklos-darželio veikloje sunaudotų atsargų (atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus, kitų prekių, maisto produktų) savikaina.

Kitų paslaugų sąnaudos – kitos įvairios paslaugos (mokyklos-darželio apsauga, kasečių pildymas, aptarnavimo paslaugos ir kt.), sumoje 7511.11 Lt.

Kitos sąnaudos – kitos sąnaudos (banko paslaugos, pavėžėjimo paslaugos) – 1624.76 Lt.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (pastaba P23, priedas P23)

Mokykloje-darželyje finansinei ir investicinei veiklai priskiriamos uždirbtos palūkanos už banke laikomus pinigus ir delspinigiai už laiku nesumokėtas skolas.

Per ataskaitinį laikotarpį mokykla-darželis turėjo 27.15 Lt. delspinigių dėl pavėluotų socialinių draudimo įmokų.

Grynasis turtas (pastaba P18, priedas P18)

Informaciją apie grynąjį turtą pateikta Grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis sudarė 435.12 Lt. Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną 88306.95 Lt.

Segmentai (pastaba P02, priedas P2)

Mokyklos-darželio viso pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos Švietimo segmentui.

Direktorė

Aldona Ščiukaitienė

Vyr.buhalterė

Aušra Raulinaitienė