

SIMNO ŽEMĖS ŪKIO MOKYKLA

2017-02-15

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Simno žemės ūkio mokykla yra valstybės biudžetinė įstaiga – juridinis asmuo, turintis antspaudą, biudžetinių ir nebiudžetinių lėšų (Pajamų įmokų, Pavedimų lėšų ir Kitų lėšų) sąskaitas banke.

Simno žemės ūkio mokyklos (toliau – Mokykla) steigėjas yra Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministerija.

Mokykla kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų neturi.

Mokykla savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro įsakymais, kitais teisės aktais bei savo nuostatais.

Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre Simno žemės ūkio mokykla įregistruota 1995 m. balandžio 25 d. Pažymėjimas Nr. 070507, išduotas 2005 m. gegužės 3 d. Kodas 190961163.

Mokyklos buveinė: Ateities g. 10, Simnas, Alytaus rajonas.

Struktūrinių padalinių Mokykla neturi.

Mokyklos nuostatai (aktuali redakcija patvirtinta 2016 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. V-1102) reglamentuoja Mokyklos veiklą, nustato jos tikslus ir funkcijas, teises ir pareigas, Mokyklos struktūrą ir darbo organizavimą.

Simno žemės ūkio mokyklos tikslas: plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens savybes, ugdyti kūrybingą, atsakingą pilietį, įgijusį kompetencijų ir kvalifikaciją, atitinkančią šiuolaikinių technologijų, verslo kultūros lygį, būtiną sėkmingai socialinei integracijai ir mokymuisi sėkmingai konkuruoti kintančioje darbo rinkoje.

Mokykla, įgyvendindama jai keliamus tikslus, įgyvendina Švietimo ir mokslo ministro tvirtinamus formaliojo švietimo bendrąjį ugdymo ir profesinio mokymo turinį ir išsilavinimo standartus, organizuoja profesinį mokymą, rengia Mokyklos ugdymo planą ir profesinio mokymo planą, vykdo pagrindinio ugdymo, vidurinio mokymo, profesinio mokymo pasiekimų patikrinimą, brandos egzaminus ir kvalifikacijos egzaminus teisės aktų nustatyta tvarka, sudaro palankias sąlygas veikti mokinių organizacijoms, skatinančioms mokinių dorovinį, tautinį, pilietinį sąmoningumą, patriotizmą, sudaro sąlygas darbuotojams tobulėti profesijos srityje.

Mokyklos funkcijoms ir valstybinės programoms vykdyti skiriamos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos. Veiklai organizuoti taip pat gali būti naudojamos savivaldybių lėšos, taip pat lėšos, gautos už teikiamas paslaugas, kurios įskaitomos į valstybės biudžeto pajamas pagal pajamų įmokų programą, kitos teisėtai įgytos lėšos (parama, aukcionų organizavimo pajamos ir kt.).

Mokyklos finansiniai ištekliai naudojami teisės aktų nustatyta tvarka.

Mokyklos finansinė veikla kontroliuojama teisės aktų nustatyta tvarka.

Mokyklos nuostatai ir etatų sąrašas derinami su Švietimo ir mokslo ministerija.

Mokykloje pagal patvirtintą etatų sąrašą yra 41 etatas. Ataskaitiniu laikotarpiu visi etatai buvo užimti.

2015 metais vidutinis darbuotojų skaičius buvo 71.

2016 metais vidutinis darbuotojų skaičius buvo 70.

Mokyklai vadovauja direktorius, dirbantis pagal darbo sutartį. Valstybės tarnautojų Mokykla neturi, su visais darbuotojais sudarytos darbo sutartys.

Direktorius organizuoja Mokyklos veiklą ir atsako už disponuojamų lėšų panaudojimą, organizuoja ir koordinuoja Mokyklos veiklą, leidžia įsakymus, kontroliuoja jų vykdymą, sudaro teisės aktų nustatytas komisijas, darbo grupes, metodines grupes, metodinę tarybą.

Mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2016 metus.

Per laikotarpį nuo paskutinio ataskaitinio laikotarpio dienos iki metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos reikšmingų įvykių, kurie ataskaitiniu laikotarpiu ar ateityje galėtų turėti įtakos Mokyklos veiklai, nebuvo.

Finansinėse ataskaitose duomenys išreiškiami piniginiiais vienetais eurais su centais.

Vadovaujantis priimtais teisės aktais susijusiais su euro įvedimu, visų sąskaitų likučiai litais perskaičiuoti į eurus, taikant oficialų lito ir euro kursą 1 Eur = 3,45280 Lt, einančią prieš euro įvedimo dieną. Susidaręs perskaičiavimo rezultatas (0,05 Eur) parodytas prie kitų rezervų 2015 metais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mokyklos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Mokyklos buhalterinė apskaita ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais: periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Mokykloje VSAFAS pradėtas taikyti nuo 2010 m. sausio 1 d. 2009 m. gruodžio 29 d. Mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V1-41 patvirtintas Individualus Simno žemės ūkio mokyklos sąskaitų planas, kuriuo vadovaujamosi tvarkant apskaitą nuo 2010 m. sausio 1 d. Mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V1-43 2009 m. gruodžio 31 d. patvirtintas apskaitos vadovas. Apskaitos vadovas buvo patobulintas atsižvelgiant į apskaitos politiką, į teisės aktų pakeitimus, pereinant prie naujos apskaitos tvarkymo pagal VSAFAS.

Apskaitos politika yra sudėtinė apskaitos vadovo dalis, siekiant užtikrinti, kad Mokyklos finansinė būklė, finansavimas, gaunamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei VSAFAS nuostatos.

2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Per laikotarpį nuo paskutinio ataskaitinio laikotarpio dienos iki metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos reikšmingų įvykių, kurie ataskaitiniu laikotarpiu ar ateityje galėtų turėti įtakos Mokyklos veiklai, nebuvo.

MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

Nematerialus turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas.

Nematerialus turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančiojo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje.

Neatlygintinai gauto ne iš Viešojo sektoriaus subjekto arba įsigyto už simbolinį mokestį – tikrąja verte turto įsigijimo dieną. Jei tikrosios vertės negalima nustatyti tai registruojama simboliškai vieno euro verte.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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

Vadovaujantis Švietimo ir mokslo ministro įsakymu 2014 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-1290 patvirtintais naujais Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais, Mokykloje buvo direktoriaus įsakymu patvirtinti nauji nusidėvėjimo normatyvai. Šie normatyvai naudojami skaičiuojant nusidėvėjimą ir amortizaciją nuo 2015 m. sausio 1 d.

Viso Mokyklos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumą.

Finansinių metų pabaigoje peržiūrėtas turto naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė.

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.

Mokykloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto grupės ir joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas bei nusidėvėjimo normatyvai pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)	Nusidėvėjimas per metus (procentais)	Nusidėvėjimas per mėnesį (procentais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.	Programinė įranga, jos licencijos* ir techninė dokumentacija	3	33,33	2,78
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	6	16,67	1,39
3.	Kitas nematerialusis turtas	6	16,67	1,39
4.	Prestižas	10	10,00	0,83
	MATERIALUSIS TURTAS			
5.	Pastatai			
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	115	0,87	0,07
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75	1,33	0,11

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)	Nusidėvėjimas per metus (procentais)	Nusidėvėjimas per mėnesį (procentais)
5.3.	Tašytų raštų pastatai	43	2,33	0,19
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	12	8,33	0,69
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
6.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai			
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60	1,67	0,14
6.1.2.	Metaliniai	33	3,03	0,25
6.1.3.	Mediniai	19	5,26	0,44
6.2.	Melioracijos statiniai	50	2,00	0,17
6.3.	Kiti statiniai	18	5,56	0,46
7.	Mašinos ir įrenginiai			
7.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15	6,67	0,56
7.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	26	3,85	0,32
7.3.	Medicinos įranga	8	12,50	1,04
7.4.	Apsaugos įranga	7	14,29	1,19
7.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4	25,00	2,08
7.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	9	11,11	0,93
7.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	14	7,14	0,60
7.8.	Smulkūs įrenginiai	5	20,00	1,67
8.	Transporto priemonės			
8.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7	14,29	1,19
8.2.	Specialūs automobiliai	5	20,00	1,67
8.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6	16,67	1,39
8.4.	Kitos transporto priemonės	9	11,11	0,93
9.	Baldai ir biuro įranga			
9.1.	Baldai	8	12,50	1,04
9.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5	20,00	1,67
9.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6	16,67	1,39
9.4.	Kita biuro įranga	7	14,29	1,19
10.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
10.1.	Scenos meno priemonės	9	11,11	0,93
10.2.	Muzikos instrumentai	28	3,57	0,30
10.3.	Ūkinės inventorius ir kiti reikmenys	7	14,29	1,19
10.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2	50,00	4,17
10.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6	16,67	1,39

* Jeigu patentai, išradimai, licencijos (tarp jų – programinės įrangos) ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo

remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

Ilgalaikis materialus 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, kaip nurodyta Mokyklos ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

Į ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainą traukiamos tiktai faktiškai padarytos išlaidos.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtoje išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą sąskaitoje.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas 2016 metais skaičiuojamas vadovaujantis Simno žemės ūkio mokyklos direktoriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V1-293.

Mokyklos veikloje nebenaudojamas ilgalaikio turto vienetas, priėmus sprendimą nurašyti, turtas pergrupuojamas į atsargas.

Kai turtas nurašomas ar parduodamas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir jeigu yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Nurašius nevisiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą, pripažįstamos veiklos, kurioje tas turtas buvo naudotas, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumą.

Ilgalaikio materialaus turto apskaita nustatyta Apskaitos politikoje, ataskaitiniais metais keista nebuvo.

Mokykla naudojami žemės sklypais pagal panaudos sutartis, kurios apskaitomos nebalansinėse sąskaitose.

Atsargos

Atsargų apskaita Mokykloje tvarkoma vadovaujantis 8-uoju VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, panaudojant Mokyklos poreikiams, ar parduotų atsargų savikainą, Mokykla taiko konkrečių kainų metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Ūkinio inventoriaus atiduoto naudoti vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis, o toliau apskaitomas nebalansinėse sąskaitose iki jo visiško nurašymo.

Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita pagal materialiai atsakingus asmenis kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Mokykla apskaitydama finansinį turtą vadovaujasi 17-uju VSAFAS – „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikio finansinio turto Mokykla neturi.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos, ateinančių laikotarpių sąnaudos, pinigai ir jų ekvivalentai.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose gautinos sumos rodomos savikaina, atėmus jų nuvertėjimą (jei toks yra).

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą – faktūrą.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas.

Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai patirtos.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose ir kasoje.

Pinigų ekvivalentai tai trumpalaikės investicijos iki trijų mėnesių. Mokykla pinigų ekvivalentų neturi.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

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 įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Mokykla ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama trumpalaikės mokėtinos skolos tiekėjams, mokėtini veiklos mokesčiai, sukauptos mokėtinos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Lėšos, kurias Mokykla perveda Švietimo ir mokslo ministerijai ir kurios vėl grįžta į Mokyklą kaip pajamų įmokos, finansavimo sumomis nepripažįstamos.

Finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pateikus mokėjimo paraišką išdui, neviršijant programų sąmatose patvirtintų sumų.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai gauti pinigai į sąskaitą arba apmokėta tiesiogiai tiekėjams.

Gautos finansavimo sumos registruojamos mažinant gautinas finansavimo sumas

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, tai yra kai jos panaudojamos.

Finansavimo pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Finansavimo sąnaudos pripažįstamos: gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

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

Kitos pajamos

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

Pajamos iš pagrindinės veiklos priskiriamos tada, kai Mokykla vykdo veiklą nustatytą Mokyklos nuostatuose, ir už tai gauna pajamas.

Pajamos iš atsargų pardavimo ir paslaugų teikimo priskiriamos prie nepagrindinės veiklos - kitos veiklos.

Pajamos iš atsargų pardavimo – tai pajamos, gautos parduodant grūdus, valgyklos pajamos.

Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto pardavimo pajamų Mokykla neturėjo.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų Mokykla neturėjo.

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

Kitos sąnaudos

Kitos sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Sąnaudos grupuojamos į: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir perduotų atsargų, nuomos, kitų paslaugų bei kitos sąnaudos.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užsakytos (pvz.: dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užsakyta atliekama su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Informacijos grupavimas pagal segmentus

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Mokykla tvarko veiklos apskaitą pagal segmentus. Segmentai – tai Mokyklos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas.

Mokyklos veikla priskiriama Švietimo segmentui.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Nebalansinėse sąskaitose prie išsinuomoto turto parodyti pagal nuomos sutartis nuomojami žemės sklypai iš fizinių asmenų, naudojami žemės ūkio produkcijos gamybai už 3358,00 eurų ir kopijavimo aparatas iš UAB „Konica Minolta Baltia“ už 560,70 eurų.

Prie išsinuomoto pagal panaudos sutartis parodyta gautas turtas (žemės sklypai) iš Nacionalinės žemės tarnybos ir siuvimo mašinos iš UAB „Virtual business corporation“. Iš viso už 57041,00 eurą.

P01. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Esminių klaidų taisymo ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo, todėl priedai 7 ir 10 pagal 7 VSAFAS neteikiami.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus, pateikiama nustatyta forma vadovaujantis 25–uoju VSAFAS.

P03. Pagal 13–ojo standarto 1 priede nustatytą formą pridedama informacija apie nematerialiojo turto vertės pasikeitimą per 2016 metus.

Mokykla turi šią nematerialiojo turto grupę: programinė įranga ir jos licencijos: tai programa „AUTOCAD“ ir Antivirusinė Panda office protection manager. Prie kito nematerialaus turto užpajamuota – Kokybės vadovas ir sertifikatas liudijantis, kad mokykloje sukurta ir veikia kokybės vadybos sistema, simboline verte po 0,29 Eur, iš viso 0,58 Eur.

Mokyklos nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

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

Visas apskaitoje esantis nematerialusis turtas naudojamas veikloje.

Nematerialaus turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje, turime už 716,12 Eur.

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, Mokykloje nėra.

P04. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12–ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nebenaudojamas Mokyklos veikloje, nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nėra.

Pilnai nudėvėto, bet naudojamo veikloje ilgalaikio turto įsigijimo sąvokaina yra – 275697,30 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota nusidėvėjimo už 26673,47 Eur. Ilgalaikio materialaus turto ataskaitiniu laikotarpiu nurašyta už 331,53 euro (bibliotekų fondo knygos).

Infrastruktūros ir kitų statinių FBA likučio nėra, nes turtas naudojamas, bet jau nusidėvėjo.

Ataskaitiniu laikotarpiu įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 1265,00 Eur. iš pajamų už įmokas, iš VB finansavimo įsigyta ilgalaikio materialaus turto - mokymo priemonių už 4370,00 Eur, bibliotekai knygų už 683,28 Eur. Nemokamai gauta nusidėvėjusi kompiuterinė įranga iš Finansų ministerijos už 39749,74 Eur. Mokykla perduota VĮ Turto bankui pastatą ir kitus statinius (cisternas) nusidėvėjusius už 166925,59 eurų.

Mašinos ir įrengimai vertė padidėjo, nes ataskaitiniu laikotarpiu įsigijome turto iš pajamų už įmokas programos lėšų.

Iš transporto priemonių pergrupuota lengvasis automobilis į kitą ilgalaikį materialųjį turtą, kuris bus naudojamas kaip mokymo priemonė mokiniams.

Kito ilgalaikio materialaus turto (Bibliotekos fondų) vertė didėjo dėl įsigytų spaudinių iš valstybės biudžeto lėšų.

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

P07. Prie biologinio turto parodyta pasėtų žieminių javų savikaina. Informacija pateikta 16 VSAFAS 4 priede. Pergrupavimas parodytas dėl padarytų sąnaudų (sėkla, trąšos, kuras) ir užpajamuotos gautos produkcijos. Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina nekito ir turime už 423,27 Eur.

P08. Atsargos Mokykloje apskaitomos konkrečių kainų metodu.

Balansinis atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas pagal 8-ajame VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Finansinės būklės ataskaitoje rodoma atsargų suma 22364,74 Eur, kurią sudaro: medžiagos, skirtos mokymui už 494,44 Eur, trąšos 6301,61 euras, maisto produktai – 1598,94 eurai ir produkcija (tai – grūdai) už 13969,75 Eur.

Nebalansinėse sąskaitose parodytas atiduoto naudoti mokyklos veikloje ūkinio inventoriaus vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 75480,26 Eur.

P09. Vadovaujantis 17-ojo VSAFAS 7.2.3. punktu „Išankstiniams mokėjimams“ priskirta ateinančių laikotarpių sąnaudos (sumos už spaudos prenumeratą sumokėtos ankstesniais laikotarpiais, sąnaudomis bus pripažintos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais), išankstiniai mokėjimai tiekėjams.

Finansinės būklės ataskaitoje išankstinius mokėjimus 14418,56 Eur sudaro: išankstiniai mokėjimai tiekėjams 13181,61 Eur, ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1236,95 Eur (spaudos prenumerata – 766,65 Eur, transporto priemonių bei pastatų draudimas – 470,30 Eur).

Informacija apie išankstinius mokėjimus pridedama pagal 6-ojo VSAFAS 6 priede nustatytą formą.

P10. Gautinos sumos už parduotas prekes, suteiktas paslaugas sudaro 597,34 Eur, tai pirkėjų įsiskolinimai.

Sukauptas gautinas sumas (58013,44 Eur.) sudaro : paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai sukaupti atostoginiai – 27495,30 Eur, nuo jų priskaičiuotos soc. draudimo įmokos – 8518,04 Eur, ir sukauptos finansavimo sumos – 0,10 Eur ir pervestos viršplaninės įmokos pagal pajamų įmokų programą – 22000,00 Eur.

Kitas gautinas sumas (103,65 Eur) sudaro – 25,69 Eur gautina suma iš Alytaus rajono savivaldybės moksleiviams už bilietus, pagal pateiktą bilietų ataskaitą ir išrašytą sąskaitą – faktūrą ir 48,55 Eur gautina suma iš Sodros ir 29,41 Eur iš Valstybinės mokesčių inspekcijos.

P11. Straipsnyje „Pinigai ir jų ekvivalentai“ sudaro piniginių lėšų likutis, esantis lėšų už teikiamas paslaugas sąskaitoje – 11796,06 Eur ir pavedimų sąskaitoje lėšų likutis (gautos tiesioginės išmokos už deklaruotus pasėlius – 6828,30 Eur ir gauti 2 procentai iš VMI – 626,10 Eur). Iš viso 19250,46 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pridedama pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede nustatytą formą.

Mokykla ataskaitiniu laikotarpiu paskolų nesuteikė, todėl palūkanų negavo, užstatų neturėjo.

Mokykla neturi gautinų sumų, kurioms būtų pripažintas nuvertėjimas.

P12. Finansavimo sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro finansavimo sumos iš:

- a. valstybės biudžeto;
- b. ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- c. kitų šaltinių.

Finansavimo sumų pergrupavimas atliktas padidinant finansavimo sumas iš Europos sąjungos ir kitų šaltinių nepiniginiam turtui, sumažinant kitoms išlaidoms įsigyti.

Gautas finansavimo sumos neatlygintinai – iš Alytaus rajono savivaldybės nemokamai gauti atestatai už 33,03 Eur. VB lėšos, iš Švietimo aprūpinimo centro atsargų – už 62,97 Eur iš Valstybės biudžeto lėšų ir už 2,70 Eur iš kitų šaltinių lėšų. Iš Nacionalinės mokyklų vertinimo agentūros nemokamai leidiniai iš VB už 1,37 ir iš ES lėšų už 7,81 Eur.

Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutį (647568,35 Eur) sudaro: ilgalaikio turto likutinė vertė – 626848,18 Eur, atsargų vertė – 8156,97 Eur, kitoms išlaidoms – 12563,2 Eur.

Finansavimą iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (9324,14 Eur) sudaro ilgalaikio turto įsigyto iš ES lėšų likutinė vertė – 2495,84 Eur, finansavimo sumos kitoms išlaidoms – 6828,30 Eur (tai pinigų likutis sąskaitoje).

Finansavimo sumas iš kitų šaltinių (1730,81 Eur) sudaro įsigyto ilgalaikio turto likutinė vertė 1104,71 Eur ir pinigai banke – 626,10 Eur.

Vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 37 punktu 4 ir 5 prieduose pateikiama informacija apie finansavimo sumų pokyčius pagal finansavimo šaltinius (pridedama).

P13. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto (717010,02 Eur) sudaro: pagrindinės veiklos sąnaudoms kompensuoti panaudota finansavimo suma, kurią sudaro valstybės biudžeto

panaudotos finansavimo pajamos, atsargoms (25837,90 Eur), kitoms išlaidoms (673676,35 Eur) ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (17495,77 Eur) sumos.

Finansavimo pajamas iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (31598,40 Eur) sudaro ilgalaikio turto, įsigyto iš ES lėšų (tai gaunamos tiesioginės išmokos už pasėlius) nusidėvėjimo suma (631,48 Eur), įsigytų ir panaudotų atsargų (4917,69 Eur), bei kitoms išlaidoms panaudoto finansavimo pajamos (26049,23 Eur).

Finansavimo pajamas iš kitų šaltinių (701,35 Eur) sudaro: priskaičiuotas nusidėvėjimas ilgalaikiam turtui įsigytam iš kitų šaltinių (307,69 Eur), atsargoms - 393,25 Eur, ir kitoms išlaidoms – 0,41 Eur.

P14. Finansinės nuomos (lizingo) sutarčių Mokykla ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo sudariusi. Priedai pagal 19 VSAFAS 4,5,6,7,8 neteikiami.

P15. Atidėjinių, neapibrėžto turto ir neapibrėžtų įsipareigojimų ataskaitiniu laikotarpiu Mokykla neturėjo. Todėl pagal 18 VSAFAS 3 ir 4 priedai neteikiami.

P17. Mokyklos trumpalaikius įsipareigojimus (38102,40 Eur) sudaro: tiekėjams mokėtinos sumos 0,10 Eur, mokėtinas PVM – 1707,91 Eur, sukauptos mokėtinos atostoginių sumos (36276,31 Eur) ir mokėtina suma moksleiviams už bilietus – 25,69 Eur ir kitos mokėtinos sumos – 92,39 Eur.

P21. Pagrindinės veiklos kitas pajamas (49676,57 Eur) sudaro pajamos už teikiamas paslaugas: vairavimo kursai – 8020,67 Eur, traktorininkų kursai – 30604,00 Eur, ūkininkavimo pradmenų kursai – 11051,90 Eur. Kitas nepagrindinės veiklos pajamas (37550,65 Eur) sudaro valgyklos pajamos – 10942,77 Eur, bendrabučio paslaugos – 1847,54 Eur, grūdų pardavimas – 14189,37 Eur, žvejyba – 537,19 Eur, teisių keitimas – 2180,25 Eur, kitos paslaugos – 7853,53 Eur.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos kitas pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS pateiktose formose. Pardavus grūdus gavosi nuostolis, nes sumažėjo rinkos kaina už parduotus grūdus, todėl gauta mažiau pajamų.

P22. Darbo užmokesčio (455881,64 Eur) ir socialinio draudimo sąnaudas (140825,73 Eur) sudaro Mokyklos etatiniams darbuotojams, patvirtintiems etatų sąrašė ir mokytojams išmokėtas darbo užmokestis ir nuo jo priskaičiuotos socialinio draudimo įmokos, taip pat priskaičiuota ligos pašalpa už pirmas 2 laikino nedarbingumo dienas. Ataskaitiniu laikotarpiu autorinių bei kitokių sutarčių, pagal kurias būtų mokėtas darbo užmokestis, nebuvo.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas 26673,47 Eur sudaro ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotas iš visų finansavimo šaltinių įsigyto turto nusidėvėjimas.

Komunalines ir ryšių paslaugų sąnaudas (54200,96 Eur) sudaro Mokyklos patirtos sąnaudos už šildymą (34797,82 Eur), už elektros energiją (13185,63 Eur), interneto, stacionarių ir

mobilių ryšių sąnaudos (2246,93 Eur), vandentiekio sąnaudos (3174,39 Eur) ir kitos komunalinės (796,19 Eur).

Komandiruočių sąnaudas (38,21 Eur) sudaro komandiruotiems darbuotojams išmokėta kelionės išlaidų suma. Transporto išlaidų sąnaudas (27301,57 Eur) sudaro automobiliams, traktoriams sunaudoti degalai (pagal kelionės lapus ir nurašymo aktus), atsarginių detalių ir remonto bei draudimo sąnaudos.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudoms (4825,29 Eur) priskirta einamojo remonto bendrabutyje bei mokomajame korpuse sąnaudos.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos straipsnyje parodyta ataskaitiniu laikotarpiu Mokyklos poreikiams sunaudotų ūkinių medžiagų, raštinės reikmenų, inventoriaus remontui sunaudotų atsarginių dalių, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus suma, bei parduotų atsargų vertė. Į sunaudotų atsargų savikainą ataskaitiniu laikotarpiu nurašyta praėjusiais metais apmokėta ir laikotarpio pradžia išankstiniuose mokėjimuose apskaityta spaudos prenumeratos vertė.

Prie socialinių išmokų 39000,00 Eur parodyta moksleiviams mokamų stipendijų sąnaudos.

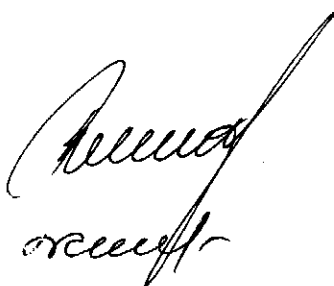
Kitų paslaugų straipsnyje parodytą sumą (47068,60 Eur) sudaro tiekėjams už suteiktas paslaugas pripažinta sąnaudų suma: apsaugos paslaugos, kompiuterių aptarnavimo bei kitos sąnaudos, deratizacijos paslaugos.

Kitas sąnaudas sudaro mokami banko mokesčiai.

P25. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto mokykloje nėra.

P26. Per ataskaitinių laikotarpį reikšmingų įvykių nebuvo.

Direktorius



Gintautas Radžiukynas

Vyr. finansininkė

Lina Kyguolienė