

KLAIPĖDOS R. AGLUONĖNŲ PAGRINDINĖ MOKYKLA
Įstaigos kodas 191787872, Mokyklos g. 3, Agluonėnai, Klaipėdos r.

2016 m. gruodžio 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos r. Agluonėnų pagrindinė mokykla (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto, kodas 191787872. Registracijos adresas – Mokyklos g. 3, Agluonėnai, Klaipėdos r., Lietuvos Respublika.

Pagrindinė veikla – pagrindinis ugdymas.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB DNB banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 metų IV–ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.

Įstaigos atskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 40 (2015 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 42). Įstaigos atskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 14,65 etatai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „Finas“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus

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 dvejybinio 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.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas išsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas,

finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0 Eur.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

1 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga ir jos licencijos	2–5

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0,29 Eur.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

2 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	4–30
3.	Autobusai	6
4.	Baldai	8
5.	Kompiuteriai ir jų įranga	4

Atsargos

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal FIFO metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, subjekto sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip subjekto sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu piniginiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina.
2. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima

patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

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 uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieną mėnesį. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą metuose.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas 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.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė

išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnės nei 0,01 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas.

Per 2016 m. apskaitos politika keista nebuvo ir iš pateiktos veiklos rezultatų atskaitos galima matyti, kad esminių klaidų taisymų neužfiksuota.

Pastaba Nr. 2. Informacija pagal segmentus.

Pateiktame 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede galima pastebėti, kad finansinių ataskaitų straipsniai pagal valstybės valdymo funkcijas yra priskirti švietimo ir socialinės apsaugos segmentams. 2016 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos sąnaudų suma buvo 340263,88 Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 328180,38 Eur), o pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokų suma – 327783,85 Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 327599,40 Eur).

Pastaba Nr. 3. Nematerialus turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga nematerialaus turto nepirko ir nenurašė (3 lentelė):

3 lentelė

Turto grupės pavadinimas	Balansinės sąskaitos Nr.	Turto vertė, Eur	Sukauptas nusidėvėjimas, Eur	Likutinė vertė, Eur
Programinė įranga ir licencijos	1120001	900,44	900,44	0,00
Iš viso:		900,44	900,44	0,00

2016 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 900,44 Eur (programinė įranga).

Pastaba Nr. 4. Ilgalaikis materialus turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga pirkė ilgalaikio materialaus turto už 55378,07 Eur (kompiuteriai už 8672,40 Eur, interaktyvi lenta už 1084 Eur, apsaugos sistema už 18235,86 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos vamzdinių pakeitimas už 27385,81 Eur). 2016 m. turto buvo nurašyta už 535,80 Eur, o Įstaigoje esančio turto nusidėvėjimas ir likutinė vertė pateikta 4 lentelėje:

4 lentelė

Turto grupės pavadinimas	Balansinės sąskaitos Nr.	Turto vertė, Eur	Sukauptas nusidėvėjimas, Eur	Likutinė vertė, Eur
Negyvenamieji pastatai	1202201	354236,14	126612,24	227623,90
Baldai	1208101	4319,68	4318,82	0,86
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	1208201	22234,12	9211,58	13022,54
Kitos mašinos ir įrenginiai	1205401	69815,07	50097,65	19717,42
Transporto priemonės	1206001	38821,45	38821,16	0,29
Iš viso:		489426,46	229061,45	260365,01

2016 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 116382,97 Eur, iš jų:

1. Kitos mašinos ir įrenginiai – 66340,30 Eur.
2. Kompiuterinė įranga – 6901,54 Eur.
3. Baldai – 4319,68 Eur.

4. Transporto priemonės – 38821,45 Eur.

Pastaba Nr. 8. Atsargos.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 5 lentelėje:

5 lentelė

Atsargų grupės	Likutis 2016-01-01, Eur	Įsigijimo savikaina, Eur	Panaudota, Eur	Likutinė vertė, Eur
Kanc. ir ūkinės prekės	0,00	4481,17	4481,17	0,00
Maisto produktai	0,00	9015,17	9015,17	0,00
Dyzelinis kuras	52,64	2809,92	2835,12	27,44
Trumpalaikis turtas	0,00	3386,56	3386,56	0,00
Atsarginės dalys	0,00	380,00	380,00	0,00
Iš viso:	52,64	20072,82	20098,02	27,44

Iš pateiktos lentelės duomenų galima pastebėti, kad atsargų likutis 2015 m. ir 2016 m. skiriasi 36,91 Eur.

Pastaba Nr. 10. Gautinos sumos.

Informacija apie gautinas sumas pateikta 6 lentelėje:

6 lentelė

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukaupti atostoginiai	18989,92
2.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	246,58
3.	Kitos gautinos sumos	31,49
	Iš viso:	19267,99

Iš finansinės būklės atskaitos duomenų galima matyti, kad per vienerius metus gautinos sumos 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 19155,09 Eur, tai yra 112,90 Eur mažesnės.

Pastaba Nr. 12. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumų likučius išanalizuota 7 lentelėje:

7 lentelė

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Suma (Eur)
1.	FS iš Europos Sąjungos ilgalaikiam turtui	278,98
2.	FS iš Europos Sąjungos kitoms išlaidoms	11384,14
3.	FS iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui	49,20
4.	FS iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui	259625,63
5.	FS iš savivaldybės biudžeto atsargoms	23,39
6.	FS iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui	411,20
6.	FS iš kitų šaltinių ilgalaikiam kitoms išlaidoms	2462,28
	Iš viso:	274234,82

Analizuojant finansavimo sumų likučius tarp 2015 m. ir 2016 m., galima pastebėti, kad 2016 m. finansavimo sumų likutis didesnis 52504,62 Eur, kadangi įsigyta ilgalaikio turto ir gautas finansavimas iš ES lėšų.

Pastaba Nr. 17. Trumpalaikės mokėtinės sumos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikės mokėtinės sumos sudarė:

1. Tiekėjams mokėtinės sumos 282,12 Eur: už komunalines paslaugas 274,53 Eur, už ryšių paslaugas 3,54 Eur, už dyzelinį kurą 4,05 Eur.

2. Sukauptos atostoginių sąnaudos 14498,34 Eur.

3. Sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos 4491,58 Eur.

Lyginant su praėjusio laikotarpio duomenimis, šių sumų padidėjimą lėmė, kad 2016 metais padidėjo sukaupytų atostoginių sąnaudos.

Pastaba Nr. 18. Grynasis turtas.

2016 m. gruodžio 31 d. FBA straipsnyje „Grynasis turtas“ nurodyta 45,96 Eur suma, kurią sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos.

Pastaba Nr. 21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos.

Pateiktoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos kitų pajamų suma – 4366,56 Eur. Tai per 2016 metus surinktos valgyklos pajamos, pajamos iš 15 proc. valgyklos antkainio, iš autobuso vežimo paslaugų ir patalpų nuomos.

2015 m. šių pajamų buvo surinkta 4678,52 Eur.

Pastaba Nr. 22. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Per 2016 m. sukauptos pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos 8 lentelėje:

8 lentelė

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	207551,80
2.	Socialinio draudimo sąnaudos	64169,02
3.	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo	4810,76
4.	Šildymo	14864,84
5.	Elektros energijos	5356,06
6.	Vandentiekio ir kanalizacijos	423,24
7.	Ryšių paslaugų	972,25
8.	Kitų komunalinių paslaugų	416,04
9.	Komandiruočių	128,16
10.	Transporto	3550,40
11.	Kvalifikacijos kėlimo	1253,56
12.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	21,78
13.	Sunaudotų atsargų	17264,25
14.	Kitų paslaugų	19481,72
	Iš viso:	340263,88

Iš veiklos rezultatų ataskaitos duomenų galima matyti, kad pagrindinės veiklos sąnaudos 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 328180,38 Eur. 2016 m. padidėjo darbo užmokesčio, komunalinių paslaugų ir ryšių, kitų paslaugų sąnaudos tačiau sumažėjo nusidėvėjimo sąnaudos.

Direktorė

Rima Gabalienė

Vyriausioji buhalterė

Auksė Narmontienė