

# ŠIAULIŲ RĖKYVOS PROGIMNAZIJA

## Aiškinamasis raštas prie 2014 m. III ketvirčio finansinių ataskaitų

### Bendroji dalis

1. Mokykla yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Mokyklos buveinės adresas: Poilsio g. 1, Šiauliai, Lietuvos respublika. Juridinio asmens kodas 190530316.
2. Mokykla yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos savivaldybės biudžeto.
3. Mokyklos steigėjas yra Šiaulių miesto savivaldybė.
4. Mokyklos vidutinis darbuotojų skaičius -43.
5. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, mokyklos darbuotojai neižvelgia.
6. Mokykla vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Pagrindinė veikla – pagrindinis ugdymas. Kitos veiklos rūšys – maitinimo paslaugų teikimas, nuosavo arba nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas.
7. Mokyklos finansinės ataskaitos pateikiamos už I ketvirtį 2014 metų.
8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – litais.
9. Mokykloje rugsėjo 30 d. dirbo 42 darbuotojai: 28 pedagoginio personalo ir 14 aplinkos darbuotojų.

### Apskaitos politika

10. Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
11. Mokykla apskaitą vykdo vadovaudamasi apskaitos vadovu. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktoriaus 2010 m. sausio 7d. įsakymu Nr. IV–117. Mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

### Minimalios apskaitos politikos nuostatos

#### Nematerialusis turtas

12. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.
13. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.
14. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
15. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
16. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

17. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-139.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

18. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir reglamentuojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
19. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.
20. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto mokyklos tvarkos apraše.
21. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.
22. 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 (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).
23. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
24. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant normatyvus, patvirtintus Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-139.
25. Kai turtas paduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

### **Atsargos**

26. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.
27. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, mokykla taiko konkrečių kainų būdą.
28. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.
29. Naudojama inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

### **Gautinos sumos**

30. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įsivertinamos įsigijimo savikaina.
31. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

## **Finansavimo sumos**

32. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai 20-jame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
33. Finansavimo sumos - iš savivaldybės biudžeto, Lietuvos ir kitų paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
34. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
35. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.
36. 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.
37. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

## **PASTABOS**

### **Nematerialusis turtas**

38. Mokykla turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą, licencijas.
39. Mokyklos naudojamos veikloje programinės įrangos įsigijimo savikaina 6005,97 Lt. 2014 m. mokykla nematerialiojo turto neįsigijo. Likutinė nematerialiojo turto vertė lygi 0.
40. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas mokyklos veikloje, nėra.
41. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams mokykloje nėra.
42. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, patikėjimo teise valdomo, nematerialiojo turto balansinė vertė – 0.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

43. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove, patvirtintame 2010 m. sausio 7 d., trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.
44. Mokykloje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

<b>Eil.Nr.</b>	<b>IMT grupės pavadinimas</b>	<b>Naudingo tarnavimo laikas</b>
1.	Pastatai	

1.1.	Kiti pastatai	90
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
2.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1.	Baldai	12
3.2.	Kita biuro įranga	8

45. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, patikėjimo teise valdomo, ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje – 0 Lt.

46. Mokykloje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje

	<b>IMT grupė</b>		<b>IMT įsigijimo savikaina Lt</b>
	Kitos mašinos ir įrenginiai		19381
	Kompiuteriai ir jų įranga		52720
	Baldai		7863
	Biuro įranga		27021

pateikiamas jo įsigijimo savikaina. (pagal grupes).

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

48. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas mokyklos veikloje nėra.

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

50. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nėra.

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

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

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

54. Turto perduoto Turto bankui nėra.

55. Per 2014 m. ataskaitinį laikotarpį (I- IIIketvirtyje) progimnazija įsigijo IT už 2500 Lt iš spec. lėšų 2013 m. likučio bei už 100 Lt spec. lėšų 32 programos.

### **Ilgalaikis finansinis turtas**

56. Ilgalaikio finansinio turto mokykla neturi.

## **Biologinis turtas**

57. Biologinio turto mokykla neturi.

### **Atsargos**

58. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kuro likutis už 2425,81 Lt. Visos kitos įsigytos medžiagos sunaudotos veikloje.

59. Visas per ataskaitinį laikotarpį įsigytas ūkinis inventorių atiduotas naudoti, todėl jo balansinė vertė nulinė. Atiduotas naudoti inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

60. Valstybei nuosavybės teise priklausančių, patikėjimo teise valdomų, atsargų balansinė vertė – nulinė (inventorių perduotas naudoti).

61. Atsargų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

### **Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti**

62. Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti, mokykla neturi.

### **Išankstiniai mokėjimai**

63. Tiekėjams permokėta 7,90 Lt .

### **Per vienerius metus gautinos sumos**

64. Sukauptos gautinos sumos 78168 Lt - mokėtinos sumos už nepanaudotas atostogas 42552 Lt ir socialinis draudimas nepanaudotų atostogų 13182 Lt; kreditinis įsiskolinimas 2014 m. rugsėjo 30 d. 22434 Lt ( iš jų 13967 Lt GPM ir soc. draudimas iš darbuotojų, 218 Lt profsajungos nario mokestis, 5650 Lt soc. draudimas iš darbdavio, 2599 tiekėjams).

65. Kitos gautinos sumos- spec. lėšų 32 programos gautinas likutis 2383 Lt.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

66. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokyklos banko sąskaitose buvo 5108 Lt. suma, (paramos – 1049 Lt bei projektų – 3071Lt, biudžeto lėšų 138 Lt, krepšelio 850 Lt.

### **Finansavimo sumos**

67. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla gavo 745955 Lt finansavimą, iš jų :

68. Valstybės biudžetas - 690211 Lt (iš jų mokinių nemokamas maitinimas 16055 Lt, parama mokiniui 156 Lt, 674000 Lt krepšelio lėšos);

69. Savivaldybės biudžetas – 221300 Lt;

70. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1340601 Lt. (valstybės biudžeto 5115 Lt, savivaldybės - 1331366 Lt; 4120 Lt– paramos lėšos bei projektų lėšos).

71. Informacija apie finansavimo sumas ir finansavimo sumų likučius pateikiama pagal 20 - to standarto 4 - tame priede pateiktą formą.

### **Įsipareigojimai**

72. Ilgalaikių finansinių (paskolos, lizingas), atidėjinių ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų mokykla neturi.

73. Tiekėjams mokėtinos sumos 3827 Lt bei su darbo santykiais susiję (soc. draudimas, GPM, profsajungos nario mokestis) 19835 Lt.

74. Sukauptos sumos 55733 Lt- įsipareigojimas už nepanaudotas atostogas 42552 Lt ir soc. draudimas 13182 Lt.

### **Pagrindinės veiklos pajamos**

75. Finansavimo pajamos 935076 Lt, iš jų:
76. Valstybės biudžeto – 539084 Lt (iš jų mokinio krepšelio lėšų 647158 Lt, nemokamo mokinių maitinimo 18058 Lt, parama mokiniui 156 Lt).
77. Savivaldybės biudžeto – 241598 Lt.
78. Iš ES gautos nemokamai atsargos 64 Lt.
79. Kitų finansavimo šaltinių – 8215 Lt (paramos bei projektų lėšų).
80. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – pajamos, gautos už suteiktas paslaugas. 19983 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla gavo 19983 Lt pagrindinės veiklos kitų pajamų: maitinimo paslaugos 17511 Lt, valgyklos antkainis– 2472 Lt.
81. Kitos veiklos pajamų mokykla neturi.

### **Sąnaudos**

82. Pagrindinės veiklos sąnaudos - tai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 824975 Lt, nusidėvėjimo ir amortizacijos 16697 Lt, komunalinių paslaugų (šildymo, elektra, vandentiekis ir ryšių, kvalifikacijos kėlimo 401 Lt, remonto 1222 Lt, sunaudotų atsargų (su mityba) savikainos 47072 Lt ir kitų paslaugų 16203 Lt sąnaudos, padarytos vykdant pagrindinę veiklą. Viso 934073 Lt, iš jų specialiųjų programų sąnaudos 18720 Lt.
83. Sunaudotų atsargų 47072 Lt sumoje yra maisto 18195 Lt, nemokamo maitinimo 18214 Lt, 849 Lt biudžeto lėšų kt. prekių , 6725 Lt krepšelio lėšų spaudiniai, 122 Lt krepšelio ir valstybės lėšų 64 Lt kt. prekės.
84. Komunalinių paslaugų 7040 Lt eilutėje: šildymui 13157 Lt, ryšiams 538 Lt, 6671 Lt elektros ir 1726 Lt vandentiekiiui.
85. Kitos veiklos sąnaudų mokykla neturėjo.

### **Finansinė ir investicinė veikla**

86. Finansinės, investicinės veiklos nei pajamų nei sąnaudų mokykla neturi.

### **Grynasis turtas**

87. Einamųjų metų perviršis ar deficitas. Ataskaitiniais metais mokykla patyrė 1003 Lt. perviršį. Teikdama paslaugas, mokykla uždirbo 19983 Lt pajamų, o vykdydama specialiąsias programas padarė 18720 Lt sąnaudų.
88. Ankstesnių metų perviršis sukauptas 2500 Lt.
89. Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3503 Lt.

### **Nebalansinė sąskaita**

90. Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomų atsargų vertė 270059 Lt. Žemės vidutinė rinkos vertė 2014 m. sausio 1 d. - 468000 Lt.

Direktorius

Romas Senkus

Vyr. buhalterė

Ramunė Žalpienė