



NAUJOSIOS AKMENĖS MOKYKLA-DARŽELIS „BURATINAS“

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Ramučių g.1, LT - 85159 Naujoji Akmenė. Tel. (8 425) 57 008, mob. 8 620 79 097.
Faks. (8 425) 57 008. El. p. buratinas@akmene.lt Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190440986

Akmenės rajono savivaldybės administracijos
Finansų ir biudžeto valdymo skyriui

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

2016-02-29

I. BENDROJI DALIS

Naujosios Akmenės mokykla-darželis „Buratinas“ yra biudžetinė įstaiga, įregistruota Valstybės įmonės Registrų centro filiale pažymėjimo Nr.073368, įstaigos kodas 190440986

Adresas: Ramučių g. 11, LT-85159 Naujoji Akmenė.

Steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Akmenės rajono savivaldybė prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Pagrindinė veikla – švietimo, kultūros, jaunimo reikalų ir sporto paslaugų teikimas.

Funkcijos, tikslai, uždaviniai:

- teikia ankstyvąjį ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą;
- sudaro tinkamas ugdymosi sąlygas;
- plėtoja pedagogų, tėvų ir ugdytinių bendradarbiavimą;
- dalyvauja įvairioje projektinėje veikloje;

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei tris atsiskaitomąsias sąskaitas AB DNB Akmenės banke. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 35

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, patvirtintą direktoriaus 2010 m. vasario 03 d. įsakymu Nr. V-60. „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami didžiojoje knygoje dvejetainiu įrašu. 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. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) Valstybės funkciją;
- 2) Veiklos programą;
- 3) Lėšų šaltinį;
- 4) Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

III. NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu, likutinė vertė-0. Įstaiga nematerialaus ilgalaikio turto neturi.

IV. 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.

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.

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 simboline 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 objektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	90
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..)	50
3.	Kiti statiniai	15
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	5
5.	Lengvieji automobiliai	5
6.	Autobusai	7
7.	Baldai	7
8.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
9.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
10.	Faksimiliniai aparatai	7
11.	Kita biuro įranga	5
12.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kiti muzikos instrumentai	7
13.	Ūkinis ,inventorius ir ,kiti reikmenys (buitinė technika, vandens šildymo, šaldymo ir ,kt. reikmenys)	5
14.	Specialieji drabužiai ,ir avalynė	2
15.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	7

Per 2015 metus ilgalaikio turto įsigyta už 3960 Eur. Finansavimo šaltinis – valstybės biudžeto lėšos.

2015 m gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudarė 15551,73 Eur, iš jų:

Kompiuterinė įranga (savivaldybės lėšos) – 8086,48 Eur;

Mašinos ir įrengimai (savivaldybės lėšos) - 7465,25 Eur.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Pastaba Nr.1

	Ilgalaikio turto pavadinimas	Suma
1.	Negyvenamųjų pastatų nusidėvėjimo ir nurašymo sąnaudos	15244,80
2.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	44,28
3.	Mašinos ir įrengimai	262,34
3.	Baldai ir biuro įranga	1462,68
4.	Kompiuterinė įranga	667,04
4.	Kiti statiniai	608,76
	VISO	18.289,87

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį 12-ojo VSAFAS 1- priedo lentelė pridedama.

V.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. Atlikus inventorizaciją turto nuvertėjimo požymių nenustatyta.

VI. 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 nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

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

Pridedama: 8-ojo VSAFAS Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį 1 priedas

2015 m gruodžio 31 d. atsargų likučių nebuvo. Per ataskaitinį laikotarpį gautos atsargos (inventorių ir medžiagos) atiduotos naudoti įstaigos veikloje.

VII. FINANSINIS TURTAS

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

VIII. GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Sukauptos gautinos sumos 12.370,23 Eur. Pastaba Nr.3

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Kitos gautinos sumos	
3.	Sukauptos gautinos sumos (Nacionalinė žemės ūkio agentūra, mokesčių inspekcija)	1822,30
4.	Sukauptos gautinos sumos (Tėvų įnašai už vaikų išlaikymą ugdymo įstaigoje)	2759,96
5.	Sukaupiami atostoginiams darbo užmokestis.(Mokinio krepšelio lėšos)	789,64
6.	Sukaupiami atostoginiams socialinio draudimo įmokų (mokinio krepšelio lėšos)	244,63
7.	Sukaupiami atostoginiams darbo užmokestis.(kitų reikmių lėšos)	2081,88
8.	Sukaupiami atostoginiams socialinio draudimo įmokų (kitų reikmių lėšos)	644,97
9.	Sukauptos gautinos sumos (Akmenės rajono savivaldybė)	65,97
10.	Kitos gautinos sumos (Biudžetinių įstaigų pajamos)	3960,88
		12370,23

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas 17-ojo VSAFAS finansiniai įsipareigojimai 7 priedas (pridedama)

Sukauptos mokėtinos sumos 6.883,60 Eur. Pastaba Nr.4

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Sukaupiami atostoginiams darbo užmokestis.(Mokinio krepšelio lėšos)	789,64
2.	Sukaupiami atostoginiams socialinio draudimo įmokų (mokinio krepšelio lėšos)	244,63
3.	Sukaupiami atostoginiams darbo užmokestis. (kitų reikmių lėšos)	2081,88
4.	Sukaupiami atostoginiams socialinio draudimo įmokų (kitų reikmių lėšos)	644,97
5.	Sukauptos tiekėjams mokėtinos sumos	1848,92
6.	Sukauptos su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	0,00
7.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1273,56
	Iš viso	6883,60

IX. FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

20-ojo VSAFAS 4 priedas.

Finansavimo sumų likučiai 2015 m. gruodžio 31 d

1.	Ilgalaikis turtas (Savivaldybės)	345220,84
2.	Ilgalaikis turtas (Valstyb. fin)	115997,67

3.	Pinigai (valst. Funkc)	0,00
4.	Ilgalaikis turtas (kitų šaltinių lėšos)	968,07
5.	Ilgalaikis turtas (ES)	171293,62
	Iš viso	633480,20

IX. FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

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

1.	Sukauptų atostoginių sąnaudos (savivaldybės)	2726,85
2.	Sukauptų atostoginių sąnaudos (Valstybės)	1034,27
	Iš viso	3761,12

X. 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.

XI. 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.

Įstaiga apskaičiuotas tarnautojams ar darbuotojams sumas už nepanaudotas kasmetines atostogas kaupia ir pripažįsta sąnaudomis vieną kartą per metus .

Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra patiriamos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos:

Eil. Nr.		Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	196072,00
2.	Socialinio draudimo sąnaudos	60633,00
	Iš viso:	256705,00

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

		Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Šildymo	14064,63
2.	Elektros energijos	2068,87
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	2332,11
4.	Ryšių paslaugų	632,00
5.	Kitos komunalinės paslaugos	236,28
	Iš viso:	19.333,89

Socialinių išmokų sąnaudos- nemokomas mokinių maitinimas (valstybės biudžeto lėšos) - 2209,00 Eur.

XII. APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,05 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės t.y. 163,73 Eur.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose

PRIDEDAMA:

1. 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas. 1 lapas
2. 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas. 1 lapas
3. 8-ojo VSAFAS „Atsargų vertės pasikeitimas“ 1 priedas. 1 lapas
4. 10-ojo VSAFAS „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ 2 priedas. 1 lapas
5. 10-ojo VSAFAS „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“ 3 priedas. 1 lapas
6. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas. 2 lapai
7. 17-ojo VSAFAS „Informacija per vienus metus gautinas sumas“ 7 priedas. 1 lapas
8. 17-ojo VSAFAS „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ 8 priedas. 1 lapas
9. 17-ojo VSAFAS „Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas“ 12 priedas. 1 lapas
10. 17-ojo VSAFAS „Įsipareigojimų dalis užsienio ir nacionaline „valiuta“ 13 priedas. 1 lapas
11. 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas. 1 lapas
12. 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumų likučiai“ 5 priedas. 1 lapas
13. 25-ojo VSAFAS „Informacija „pagal veiklos segmentus“ priedas. 1 lapas

Direktorė

Bernadeta Karnejeviene

Vyr. buhalterė

Audrone Klimovaitiene