

VISAGINO DRAUGYSTĖS PROGIMNAZIJA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ ATSKAITOMYBĖS

2018-03- 19 Nr. S-67
Visaginas

I. BENDROJI DALIS

1. Visagino Draugystės vidurinė mokykla įsteigta 2005 m. rugpjūčio 8 d. vadovaujantis 2005 m. birželio 2 d. Visagino miesto tarybos sprendimu Nr. TS-434.

Vadovaujantis Visagino savivaldybės 2015 m. birželio 25 d. tarybos sprendimu Nr. TS-135 Dėl Visagino Draugystės ir „Gerosios vilties“ vidurinių mokyklų tipo ir pavadinimo pakeitimo bei nuostatų patvirtinimo, pakeisti Visagino Draugystės vidurinės mokyklos tipą iš vidurinės mokyklos į progimnaziją bei pavadinimą ir vadinti Visagino Draugystės progimnazija.

2. Įmonės kodas 300135691. Įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2015 m. rugpjūčio 25 d.

3. Adresas: Draugystės g. 12, Visaginas.

4. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.

5. Visagino Draugystės progimnazija yra juridinis asmuo. Veikla grindžiama Lietuvos Respublikos Konstitucija, (Švietimo, Socialinio darbo) ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įstaigos nuostatais.

6. Progimnazija turi savo anspaudą.

7. Pagrindinė veiklos rūšis – švietimas.

8. Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

9. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius – 75.

II. APSKAITOS POLITIKA

Progimnazija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, progimnazija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos parengtos eurai.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Viso progimnazijoje nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą

nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti direktoriaus 2015 m. rugsėjo 1 d. įsakymu Nr. V-149a.

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.

Ilgalaikis materialusis 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.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

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.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus direktoriaus 2015 m. rugsėjo 1 d. įsakymu Nr. V-149a.

Biologinis turtas

Viešojo sektoriaus subjekto biologinio turto ir mineralinių išteklių pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus nustato 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“. Biologinis turtas – gyvūnai ir augalai, kuriuos subjektas valdo, naudoja ir kuriais disponuoja. Progimnazijoje biologinio turto nėra.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir progimnazija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatas.

Progimnazijoje finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Progimnazija turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą. Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina, atėmus grąžintas sumas. Progimnazija turi tik trumpalaikius įsipareigojimus.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, progimnazija taiko konkrečių kainų būdą, kai buhalterinės apskaitos dokumentuose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto

įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 - ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti progimnazijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

Progimnazijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Atidėjiniai, neapibrėžti įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai

Atidėjiniai, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 18-ajame VSAFAS Atidėjiniai, neapibrėžti įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje progimnazija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu yra didesnė nei 50 proc., o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, kai suma yra reikšminga.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai parodyti aiškinamajame rašte.

Progimnazijos apskaitoje neapibrėžti įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

2017 m. progimnazijos finansinėje atskaitomybėje atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nebuvo.

Segmentai

Progimnazijos vykdomos funkcijos priskiriamos švietimo segmentui.

Išankstiniai apmokėjimai

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išraše.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudų turima. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Kitos pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą, tada kai jos uždirbamos,

nepriklausomai nuo to ar gautas apmokėjimas. Išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami, bet registruojami kaip įsipareigojimai. Progimnazijos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos už maitinimo paslaugas, kitos veiklos pajamoms priskiriamos pajamos už patalpų nuomą.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir progimnazijos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Ataskaitinio mėnesio apskaitoje registruojamos sąnaudos ir mokėtinos sumos pagal gautas sąskaitas faktūras ar kitus dokumentus iki kito mėnesio 10 dienos, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 20 dienos.

Operacijos užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta progimnazijoje nevykdomos.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas 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. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos klaidų taisymas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir pajamų.

Informacija apie Valstybės turtą gautą pagal panaudos sutartis

Iš kur gautas turtas	Likutis 2017-01-01	Gauta per 2017 m.	Nurašyta (perduota) per 2017 m.	Likutis 2017-12-31 d.
Visagino savivaldybės administracija	13418,02		11656,97	1761,05
Nacionalinė žemės ūkio tarnyba prie Žemės ūkio	18716,69			18716,69

ministerijos				
Švietimo informacinių technologijų centras		2036,32		2036,32
Iš viso:				22514,06

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita :

(P04)

1. Turtas parodytas likutine verte – 621714,35

Iš valstybės biudžeto – 1739,44
Iš savivaldybės biudžeto – 591889,79
Iš Europos Sąjungos – 833,84
Iš kitų šaltinių – 25685,38
Iš uždirbtų pajamų – 1565,90

(P08)

1. Atsargos parodytos įsigijimo savikaina – 170,90

Iš valstybės biudžeto – 0,00
Iš savivaldybės biudžeto – 0,00
Iš Europos Sąjungos – 0,00
Iš kitų šaltinių – 0,00
Iš uždirbtų pajamų – 170,90 (maisto produktai).

(P09)

1. Išankstiniai apmokėjimai – 347,51

Iš valstybės biudžeto – 249,96 (ateinančių laikotarpių sąnaudos).
Iš savivaldybės biudžeto – 6,33
Iš Europos Sąjungos – 0,00
Iš kitų šaltinių – 0,00
Iš uždirbtų pajamų – 91,22 (elektroninių sąvadų prenumerata).

(P10)

1. Sukauptos gautinos sumos – 39295,27

	Atostoginių kaupiniai	Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams	
Iš valstybės biudžeto	29417,72		
Iš savivaldybės biudžeto	6792,16	182,43	
Iš Europos Sąjungos biudžeto			
Iš kitų šaltinių			
Uždirbtų lėšų likutis išde			2902,96
Viso:	36209,88	182,43	2902,96

2. Kitos gautinos sumos – 601,66

Nuomininkų skola už komunalines paslaugas – 601,66

(P11)

1. Pinigų likutis sąskaitoje – 721,94

Iš valstybės biudžeto – 0,00
Iš savivaldybės biudžeto – 0,00
Iš Europos Sąjungos – 0,00
Iš kitų šaltinių – 717,94 (paramos lėšos - 2% GPM)
Iš uždirbtų pajamų – 4,00

(P12)

1. Finansavimo sumos – 621122,68

Iš valstybės biudžeto – 1989,40

Ilgalaikio turto – 1739,44
Atsargų - 0,00
Pinigų - 0,00
Išankstiniai apmokėjimai - 249,96

Iš savivaldybės biudžeto – 591896,12

Ilgalaikio turto - 591889,79
Atsargų - 0,00
Pinigų - 0,00
Išankstiniai apmokėjimai - 6,33

Iš Europos Sąjungos – 833,84

Ilgalaikio turto – 833,84
Atsargų - 0,00
Pinigų - 0,00
Išankstiniai apmokėjimai - 0,00

Iš kitų šaltinių – 26403,32

Ilgalaikio turto - 25685,38
Atsargų – 0,00
Pinigų - 717,94
Išankstiniai apmokėjimai - 0,00

(P17)

1. Tiekėjams mokėtinos sumos – 784,09

Iš valstybės biudžeto – 0,00
Iš savivaldybės biudžeto – 182,43
Iš Europos Sąjungos – 0,00
Iš kitų šaltinių – 0,00
Iš uždirbtų pajamų – 0,00
Nuomininkų skola už komunalines paslaugas – 601,66

2. Sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių kaupiniai) – 36209,88

Iš valstybės biudžeto – 29417,72
Iš savivaldybės biudžeto - 6792,16

3. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 3077,84

Išankstiniai tėvų įnašai už vaikų maitinimą – 3077,84

(P18)

1. Grynasis turtas – 1657,14

Atsargos iš uždirbtų lėšų – 170,90

Debitoriai iš uždirbtų lėšų – 91,22
Ilgalaikio turto iš uždirbtų pinigų likutinė vertė – 1565,90
Pinigų likutis išde – 2902,96
Pinigai banko sąskaitoje – 4,00
Minus tėvų išankstiniai įnašai už vaikų maitinimą – 3077,84

Veiklos rezultatų ataskaita:

3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede išdėstytos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos pagal šaltinius, sąnaudos pagal ekonominę klasifikaciją. Pateiktos kitos veiklos pajamų ir sąnaudų bendrosios sumos.

(P21)

1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos :

Pajamos gautos už vaikų maitinimą – 34220,23

2. Kitos veiklos pajamos :

Pajamos gautos už turto nuomą – 7563,31

(P02)

1. Pagrindinės veiklos sąnaudos:

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praeito laikotarpio sąnaudomis pagal išlaidų straipsnius padidėjo. Paprasto remonto ir eksploatavimo išlaidos padidėjo, nes buvo atliekami vidaus patalpų remonto darbai. Sunaudotų atsargų išlaidos padidėjo, nes buvo nupirkta daugiau mokymo priemonių iš Mokinio krepšelio lėšų.

(P22)

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo, dėl naujo darbo apmokėjimo įstatymo įgyvendinimo, dėl neišnaudotų atostogų rezervo padidėjimo, ir mokinio krepšelio lėšų padidėjimo.

Direktorius



Rimantas Petravičius

Vyriausioji buhalterė



Elena Mikulėnienė