

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2016 m. tarpinių finansinių ataskaitų

I BENDROJI DALIS

1. Progimnazijos buveinės adresas: Dvaro 129, LT – 76208, Šiauliai.
2. Progimnazija įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas - 290530840.
3. Progimnazijos istorija: 1930 m. spalio 5d. įsteigta daktaro Vinco Kudirkos pradžios mokykla. 1949 m. mokykla reorganizuota į septynmetę mokyklą ir pavadinta Šiaulių 4-ąja septynmete mokykla. 1955 m. mokykla pertvarkyta į vidurinę mokyklą ir pavadinta Šiaulių 6-ąja vidurine mokykla. 1959 m. mokykla pertvarkyta į aštuonmetę mokyklą ir 1962 m. pavadinta Šiaulių 1-ąja aštuonmete mokykla. 1966 m. mokykla vėl pavadinta Šiaulių 6-ąja vidurine mokykla. 1989 mokyklai grąžintas Vinco Kudirkos vardas. 2001 m. mokykla reorganizuota į Šiaulių Vinco Kudirkos pagrindinę mokyklą.
4. Progimnazijos teisinė forma – biudžetinė įstaiga. Biudžetinė įstaiga – tai ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, įgyvendinantis valstybės ir savivaldybės funkcijas ir išlaikomas iš valstybės ar savivaldybės biudžetų asignavimų. Progimnazija priklausomybė – savivaldybės mokykla.
5. Progimnazijos savininkas – Šiaulių miesto savivaldybė.
6. Progimnazijos savininko teise ir pareigas įgyvendinanti institucija – Šiaulių miesto savivaldybės taryba, kodas 188771865, adresas: Vasario 16-osios g. 62, LT – 76295, Šiauliai.
7. Progimnazija visiškai išlaikoma iš savivaldybės biudžeto pagal asignavimo valdytojo patvirtintą sąmatą. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 metų I - ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis. Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių progimnazija neturi. Gimnazijos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 51.

8. Progimnazijos grupė – bendrojo lavinimo mokykla.
9. Progimnazijos tipas – pagrindinė mokykla.
10. Progimnazijos pagrindinė paskirtis – bendrosios paskirties mokykla.
11. Progimnazijos kalba – lietuvių.
12. Progimnazijos forma – dieninė, savarankiško mokymosi, mokymo namuose.
13. Progimnazija yra viešasis juridinis asmuo, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą LT66 7300 0100 0240 8348 ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką, savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, kitais teisės aktais, mokyklos nuostatais. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.
14. Progimnazijos veiklos sritis – švietimas.
15. Progimnazijos veiklos rūšys:
 - pagrindinė veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10;
 - kitos veiklos rūšys – priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20, pradinis ugdymas, kodas 85.20, sportinis ir rekreacinis švietimas, kodas 85.52, kultūrinis švietimas, kodas 85.52, kitas, niekur nepriskirtas, švietimas, kodas 85.59, švietimui būdingų paslaugų veikla, kodas 85.60.
 - kitos ne švietimo veiklos rūšys – nuosavo arba nuomojamojo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas, kodas 68.20.

II APSKAITOS POLITIKA

16. Progimnazijos apskaitos politika – apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti progimnazijos apskaitai tvarkyti.
17. Progimnazija jų laikosi vesdama einamąją apskaitą, kurios pagrindu rengiama metų ir tarpinė finansinė atskaitomybė.
18. Apskaitos politika numato progimnazijos elgesį pasirenkant alternatyvius informacijos atspindėjimo apskaitoje ir atskaitomybėje būdus
19. Apskaitos politika parinkta atsižvelgiant į progimnazijos veiklos ypatumus, atliekamų funkcijų apimtį, įgyvendinamų programų sudėtingumą ir įvairovę, progimnazijos darbuotojų skaičių ir kitus veiksmus.
20. Progimnazijos apskaitos politiką reglamentuoja 7–asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas (toliau VSAFAS) „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1 – 456 redakcija).
21. Progimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais ketvirčiais. Apskaita tvarkoma dalinai naudojant apskaitos programą „Stekas“ – skaičiuojamas darbo užmokestis, apskaitos registrai pildomi kompiuteriu pagal VSAFAS reikalavimus.
22. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.
23. 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. Pateikta informacija yra patikima, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.
24. Visais ataskaitiniais laikotarpiais laikomasi tos pačios apskaitos politikos, kad būtų galima numatyti progimnazijos finansinės būklės, turto, finansavimo sumų, grynojo turto, pajamų, sąnaudų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

III MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

Nematerialusis turtas

25. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.
26. Nematerialiajam turtui priskiriamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo gimnazija disponuoja ir kuri naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.
27. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją.
28. Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.
29. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).
30. 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.

Ilgalaikis materialusis turtas.

31. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
32. Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį progimnazija valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus.
33. Progimnazijos ilgalaikiu turtu pagal Vyriausybės nustatytą vertę laikomas turtas, kurio vertė yra didesnė nei 500,00 eurų.
34. Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina.
35. 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.

36. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.
37. Nusidėvėjimo sąnaudos registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudomis.
38. Ilgalaikio materialiojo turto, naudojamo pagal nuomos ar panaudos sutartį, nusidėvėjimas neskaičiuojamas ir apskaitoje neregistruojamas

Atsargos.

39. Atsargos, tai progimnazijos įsigytas trumpalaikis turtas, kurį progimnazija sunaudoja per vienerius metus.
40. Atsargos apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus.
41. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.
42. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitoje kiekyne ir vertine išraiška.
43. Atsargos, sunaudotos veikloje, nurašomos konkrečių kainų būdu. Nurašymo aktą parengia atsakingas darbuotojas vadovo įsakymu sudarytos komisijos.
44. Atsargų sunaudojimas registruojamas nuolat, tuo laikotarpiu kada yra sunaudojamos. Nurašius atsargų įsigijimo savikainą į sąnaudas, tuo pačiu metu pripažįstamos finansavimo pajamos.

Gautinos sumos.

45. Gautinos sumos registruojamos tada, kai gimnazija įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
46. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
47. Gautinos sumos skirstomos į gautinas finansavimo sumas ir gautinas sumas už paslaugas, kitas gautinas sumas.

Finansavimo sumos.

48. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Pajamų ir sąnaudų pripažinimas.

50. Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

51. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

52. Visos progimnazijos pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje atvaizduotos suskirstant į: pagrindinės veiklos pajamas ir pagrindinės veiklos kitas pajamas.

53. Pagrindinės veiklos pajamos laikomos pajamos, gautos vykdant progimnazijos nuostatuose numatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatuose nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos pagrindinės veiklos kitomis pajamomis.

54. Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

55. Progimnazijos sąnaudos skirstomos į: pagrindinės veiklos ir pagrindinės veiklos kitas sąnaudas.

56. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

57. Progimnazija turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, kad galėtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

58. Finansinės atskaitomybės tvarkymas pagal veiklos segmentus pateiktas 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.

59. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie progimnazija finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ataskaitose.

60. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Apskaitos politikos keitimas

61. Progimnazijos apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų laikotarpių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia progimnazijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto, pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

62. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje keitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

63. Apskaitos politikos keitimas progimnazijos apskaitoje parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitos klaidų taisymas

64. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Progimnazijos apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

IV FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS

Pastaba Nr.1. Nematerialus turtas.

65. Per ataskaitinį laikotarpį progimnazija nepirko ir nenurašė.
66. 2016 m. kovo 31 d. naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 2517,55 eur. (programinė įranga), sukaupta amortizacijos suma – 2213,80 eur.
67. Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 303,75 eur..

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas.

68. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio – 758548,75 eur.. iš jų:
Pastatų – 721806,09 eur., infrastruktūros ir kiti statiniai – 1796,30 eur., kitų mašinų ir įrengimų - 2002,77 eur., baldai ir biuro įranga – 7213,36 eur., kito ilgalaikio turto – 25730,23 eur.

Pastaba Nr. 3. Trumpalaikis turtas

69. Visas trumpalaikis turtas progimnazijos veikloje yra naudojamas ir apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje 0210001 – ūkinis inventorių.
70. Sukauptos gautinos sumos ataskaitinį laikotarpį sudarė 55984,10 eur.
71. Ataskaitinį laikotarpį kitos gautinos sumos sudarė 124,00 eur.
72. 2016 m. kovo 31 d. mokyklos pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė – 1141,45 eur.:
banko sąskaitoje (LT667300010002408348) liko nepanaudota 8,73 eur. biudžeto asignavimų;
banko sąskaitoje (LT50 7300 0100 0240 8636) liko nepanaudota 36,46 eur., paramos lėšų, ir banko sąskaitoje (LT87 7300 0100 0240 9910) liko 1096,26 eur. 2 proc. lėšos; banko sąskaitoje (LT87 7300 0100 0240 9813) liko nepanaudota 0,00 eur.

Pastaba Nr. 4. Finansavimo sumos

73. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Pastaba Nr. 5. Įsipareigojimai

74. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykla liko skolinga tiekėjams – 8912,87 eur.

Įstaigos pavadinimas	Suma eurais	Išlaidos	Finansavimo šaltinis
AB „Šiaulių energija“	5602,34	Komunalinės paslaugos	Savivaldybės biudžeto lėšos
UAB „Šiaulių vandenys“	216,63		
AB Energijos skirstymo operatorius	670,09		
UAB „Šiaulių vandenys“	143,72	Kitos paslaugos (lietaus nuotekos)	
UAB Ekskomisarų biuras	42,35	Kitos paslaugos (pastato apsauga)	
		Kitos paslaugos Kitos paslaugos (buhalterinės programos aptarnavimo išlaidos)	
UAB Averita	38,34	Kitos paslaugos	
UAB Stekas	68,35	Kitos paslaugos(bhalterinės apskaitos programos aprnavimo išlaidos	
Šiaulių miesto švietimo centras	120,56	Už inžinerinių įrenginių priežiūrą	
	7,69	Už seminarą	
UAB Averita	2002,80	Nemokamas maitinimas	
VISO:	8912,87		

75. Su darbo santykiais susijęs įsiskolinimas sudarė – 10429,98 eur.

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šiaulių skyrius	1822,96	Darbo užmokestis (9%)	Valstybės biudžeto lėšos
	475,28		Savivaldybės biudžeto lėšos
	6244,59	Socialinio draudimo įmokos 30,98 %	Valstybės biudžeto lėšos
Valstybinė mokesčių inspekcija	1887,15	Darbo užmokestis (gyventojų pajamų mokestis)	Valstybės biudžeto lėšos
VISO:	10429,98		

Pastaba Nr. 6 Sukauptas perviršis ar deficitas.

76. 2015 12 31 mokyklos pagrindinės veiklos rezultatas buvo 0,00 eur., einamųjų metų perviršis sudarė 204,56 eur., ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos rezultatas ataskaitinį laikotarpį sudarė 204,56 eur.

Pastaba Nr. 7. Pajamos ir sąnaudos.

77. Apie ataskaitinio laikotarpio progimnazijos panaudotas finansavimo pajamas ir nuostatuose nustatytoms funkcijoms vykdyti patirtas sąnaudas pateikiama 3-iojo VSAFAS 1 priede.

Direktorius

Juozas Varkulevičius