

## 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

### AIŠKINAMASIS RAŠTAS

#### 1. Bendroji dalis

<b>Viešojo sektoriaus subjekto(VSS) pavadinimas</b>	Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinė mokykla
<b>VSS registracijos kodas</b>	190982862
<b>VSS buveinės adresas</b>	Nemenčinės pl.16/2, Vilnius
<b>VSS finansavimo šaltinis</b>	Finansuojama iš LR valstybės biudžeto
<b>VSS programos pavadinimas</b>	Švietimo ir mokslo administravimas
<b>VSS funkcijos kodas</b>	09. 02. 01. 01
<b>VSS 2014 m. asignavimai</b>	820688,00 Eur, iš jų darbo užmokesčiui 496022,00 Eur
<b>Finansiniai metai</b>	Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių: pradžia- sausio 1 d., pabaiga- gruodžio 31 d.
<b>Institucijos misija</b>	Siekti profesionaliai įgyvendinti valstybinę švietimo politiką, racionaliai panaudoti turimus materialiuosius ir žmogiškuosius išteklius.
<b>Institucijos tikslas</b>	Užtikrinti kokybišką švietimo paslaugų tiekimą mokyklos ugdytiniams.
<b>Vidutinis darbuotojų skaičius</b>	80

#### **Mokykla kontroliuojamų ir (arba) asocijuotų subjektų neturi .**

**Rizikos, turinčios įtaką VSS veiklai** Nepilnas materialinės bazės atitikimas šiuolaikiniams reikalavimams, reikalinga bendrabučio renovacija, pagal poreikius trūksta lėšų mokyklos teritorijai sukultūrinti, bei sporto aikštynui įrengti, nepakankamai papildomas bibliotekos knygų fondas, absoliuti vaikų dauguma iš nedarnių ir socialiai remtinų šeimų, mokinių mokymosi motyvacijos stoka.

## **2. Apskaitos politika**

Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinės mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau VSAFAS). Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinės mokyklos Apskaitos politika parengta vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Buhalterinės apskaitos įstatymu, kitais teisės aktais, Finansų ministerijos, bei Švietimo ir mokslo ministerijos metodine medžiaga.

### **Bendrosios nuostatos**

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

### **Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės**

Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinė mokykla vadovaujasi VSAFAS.

### **Nematerialus turtas**

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir politikos metodai ir taisyklės 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nematerialus turtas Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinėje mokykloje apskaitomas įsigijimo savikaina, nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama pagal mokyklos direktorės patvirtintus normatyvus, taikant tiesiogiai proporcingą metodą, vadovaujantis Švietimo ir mokslo ministro įsakymu.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodai ir taisyklės- 22- ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinėje mokykloje apskaitomas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal mokyklos direktorės patvirtintus normatyvus, taikant tiesiogiai proporcingą metodą, vadovaujantis Švietimo ir mokslo ministro įsakymu.

### **Atsargos**

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės numatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinėje mokykloje apskaitomos įsigijimo savikaina. Atiduotas eksploatuoti ūkinis inventorių nurašomas į nebalansinę sąskaitą. Kitos panaudotos atsargos apskaitomos nuolat apskaitomų atsargų būdu.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinėje mokykloje gautos(gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinėje mokykloje darbuotojų nepanaudotų atostogų rezervas skaičiuojamas kartą per metus, paskutinei apskaitinio laikotarpio dienai.

### **Pajamos**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“, 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamos, Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinėje mokykloje registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą apskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos, t.y. suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ir kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

## Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiame VSAFAS.

Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinės mokyklos veiklos sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pobūdį, kaip numatyta mokyklos direktorės patvirtintame sąskaitų plane.

### Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymai pagal segmentus“.

Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinė mokykla finansinėse ataskaitose pateikia informaciją apie atliekamą valstybės funkciją (kodas 09.02.01.01-mokyklos priskiriamos pagrindinės mokyklos tipui), apimančią atliekamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

### Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Per ataskaitinį laikotarpį Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinėje mokykloje apskaitos politika nebuvo koreguota.

### Apskaitos klaidų taisymas

Per ataskaitinį laikotarpį Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinėje mokykloje esminių klaidų nebuvo taisyta.

*2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įvedus valiutą eurą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos euro įgyvendinimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. birželio 26 d. nutarimu nr.604, VSAFAS 28-uuju standartu „Euro įvedimas“ Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinėje mokykloje visi apskaitos duomenys perskaičiuoti į eurus.*

Skirtumai, susidarę dėl sąskaitų likučių išreikštų litais perskaičiavimo į eurus, pripažįstami:

ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodomi ataskaitinio laikotarpio FBA eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“, o Grynojo turto pokyčio ataskaitoje rodomi kaip veiklos rezultatų ataskaitos nepripažintas perviršis ar deficitas eilutėje „Kiti sudaryti rezervai, stulpelyje „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“.

### 3. Aiškinamojo rašto pastabos

Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

**Finansinės būklės ataskaitoje** 2015 m. gruodžio 31 d. pateikiama ilgalaikio turto likutinė vertė **568071,68 Eur.**

#### 1. Pastaba. Ilgalaikis turtas(IT):

Ilgalaikio turto(IT) likutinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį -9406,35 Eur. Sumažėjo IT vertė, nes buvo gauta nemokamai už 9,96 Eur grožinė literatūra ir nusipirkta IT už 261,03 Eur(licencijos), nurašyta netinkamo naudojimui ir nusidėvėjusio IT už 2686,10 Eur, perduota kitam VSS nusidėvėjęs IT už 19365,45 Eur, IT nusidėvėjimas per metus – 9609,91 Eur.

1.1 Ilgalaikio nematerialiojo turto(INT) likutinė vertė per ataskaitinį laikotarpį Eur padidėjo 105,68 Eur:

Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas	Pradinė vertė	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
1120001	Programinė įranga ir licencija	15	1384,75	993,51	391,24
	<b>Iš viso</b>		<b>1384,75</b>	<b>993,51</b>	<b>391,24</b>

1.2.Ilgalaikio materialiojo turto(IMT) likutinė vertė per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 9512,03 Eur

1.2.1. IMT (pastatai)					
Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas	Pradinė vertė	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
1202101	Gyvenamieji pastatai(bendrabutis)	115	192385,89	72841,69	119544,20
1202201	Negyvenamieji	115	526691,42	103013,666	423677,76

	pastatai(mokykla, skalbykla, ūkio pastatas)				
<b>Iš viso</b>			<b>719077,31</b>	<b>175855,35</b>	<b>543221,96</b>
<b>IMT(infrastruktūros ir kt. statiniai)</b>					
1203101	Kiemo aikštelė	115	1289,10	1289,10	0,00
<b>Iš viso</b>			<b>1289,10</b>	<b>1289,10</b>	<b>0,00</b>
<b>IMT (mašinos ir įrenginiai)</b>					
1205401	Kt. mašinos ir įrenginiai	10	955,45	955,45	0,00
<b>Iš viso</b>			<b>955,45</b>	<b>955,45</b>	<b>0,00</b>
<b>1.2.2. IMT (baldai ir biuro įranga)</b>					
1208201	Kompiuteriai ir jų įranga	10	17185,20	15012,53	2172,67
1208301	Kita biuro įranga	20	3234,31	2828,52	405,79
1208101	Baldai	20	21031,00	21031,00	0,00
<b>Iš viso</b>			<b>41450,51</b>	<b>38872,05</b>	<b>2578,46</b>
<b>1.2.3. IMT (Kt. IMT)</b>					
1209201	Bibliotekos fondas	Laikas neribotas	21340,27	0,00	21340,27
1209401	Kt. IMT	15	5667,86	5667,86	0,00
1209501	Ūkinis inventorių ir kt. reikmenys	20	9096,10	8724,14	371,96
1209101	Scenos meno priemonės	15	389,82	222,03	167,79
<b>Iš viso</b>			<b>36494,05</b>	<b>14614,03</b>	<b>21880,02</b>
<b>IMT(transporto priemonės)</b>					
1206001	Transporto priemonės	20	15378,82	15378,82	0,00
<b>Iš viso</b>			<b>15378,82</b>	<b>15378,82</b>	<b>0,00</b>
<b>IŠ VISO IMT</b>			<b>814645,24</b>	<b>246964,80</b>	<b>567680,44</b>

Pagal ilgalaikio materialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašą ir Vilniaus „Šaltinio“ pagrindinės mokyklos IMT apskaitos tvarkos aprašą bibliotekos fondui pripažįstamas neribotas tarnavimo laikas, todėl nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Per 2015 m. buvo perduotas nusidėvėjęs automobilis TOYOTA(19365,45 Eur vertės) Dieveniškų technologijų ir verslo mokyklai, nurašyta ilgalaikio turto už 2686,10 Eur.

## 2. Pastaba. Trumpalaikis turtas:

Trumpalaikis turtas per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 12552,49 Eur.

### 2.1 Atsargos:

Atsargų suma per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 2578,99 Eur. Atsargų likutis metų pradžiai buvo 4893,03 Eur. Nusipirkta atsargų iš biudžeto lėšų už 78717,25 Eur, gauta nemokamai- 1109,50 Eur(24,55 Eur-iš biudžeto, 28,19 Eur- iš ES lėšų, 1051,76 Eur- iš kitų šaltinių), sunaudota įstaigos reikmėms 76986,73 Eur, 261,03 Eur perkelta į INT(licencijos).

### Atsargų likutis 2015-12-31:

Balansinė sąskaita	Atsargų rūšis	Suma Eur
2016101	Maisto produktai	4424,71
2016301	Kanceliarinės ir ūkinės prekės	2977,65
2016401	Degalai	69,66
	<b>Iš viso</b>	<b>7472,02</b>

### 2.2 Sukaptos gautinos sumos:

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr.1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos” apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos, pripažintos sukaptomis gautinomis sumomis ir parodytos balansinėje sąskaitoje (40889,21. Iš jų darbo užmokestis-31217,90 Eur, 9671,31-socialinio draudimo įmokos, 2015 m. gruodžio 31 d. duomenys).

### 2.3 Pinigai ir pinigų ekvivalentai:

Įstaigos kasoje 2015-12-31 lėšų nebuvo.

Likutis biudžetinėje sąskaitoje -0,00 Eur,

Likutis tikslinės paskirties lėšų sąskaitoje- 0,00 Eur,

Likutis nebiudžetinių lėšų sąskaitoje **-3164,66 Eur.**

### 3. Finansavimo sumos:

Finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį **578708,40 Eur.**

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos- 119259,05 Eur;

iš kitų šaltinių 459449,31 Eur.

Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu iš valstybės biudžeto finansavimo sumos sumažėjo 758,68 Eur.

Lyginant praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu iš kitų šaltinių finansavimo sumos sumažėjo 5263,32 Eur.

Iš viso finansavimo sumų sumažėjimas lyginant praėjusį ataskaitinį ir ataskaitinį laikotarpius- 6021,96 Eur.

Finansavimo sumos sumažėjo dėl surinktų mažesnių pajamų įmokų sumų ir mažesnės gautos paramos.

**4. Pastaba.** Grynojo turto pokyčio ataskaitoje rodomi rezultatai kaip veiklos rezultatų ataskaitos nepripažintas perviršis ar deficitas eilutėje „Kiti sudaryti rezervai, stulpelyje „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ dėl perėjimo prie Euro nuo 2015-01-01.

### 5. Pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos:

Per 2015 m pagrindinės veiklos pajamos **833509,28.**

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu jos padidėjo 74227,16 Eur, padidėjo pagrindinės veiklos pajamos iš valstybės biudžeto-72149,50 Eur, sumažėjo ES pajamos(4,59 Eur), padidėjo pajamos iš kitų šaltinių(3851,15 Eur), buvo mažiau gauta 1768,90 Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų(už moksleivių mitybą).

#### 5.1 Iš valstybės biudžeto:

<b>Panaudotų finansavimo sumų pajamos</b>	<b>Suma Eur</b>
IT įsigijimo	3612,15
Atsargų įsigijimo	71464,14
Kitų išlaidų	746395,94
<b>Iš viso</b>	<b>821472,23</b>



## 5.2 Iš ES fondų:

Panaudotų finansavimo sumų pajamos	Suma Eur
Atsargų įsigijimo	28,19
<b>Iš viso</b>	<b>28,19</b>

## 5.3 Iš kitų finansavimo šaltinių:

Panaudotų finansavimo sumų pajamos	Suma Eur
IT įsigijimo	6065,21
Atsargų įsigijimo	1069,21
Kitų išlaidų	188,22
<b>Iš viso</b>	<b>7322,64</b>

IT iš kitų šaltinių panaudotas finansavimo sumų pajamas (6065,21) sudaro IT įsigyto ar gauto nemokamai (po esminio mokyklos negyvenamojo pastato pagerinimo, baldų, mašinų ir įrenginių, foto ir kt. biuro įrangos) nusidėvėjimo sumos.

Atsargų iš kitų šaltinių panaudotas finansavimo sumų pajamas (1069,21) sudaro nemokamai gautų vaisių ir kitų atsargų panaudotos finansavimo pajamos.

Kitų išlaidų iš kitų šaltinių panaudotas finansavimo sumų pajamas (188,22) sudaro banko paslaugų išlaidų, kt. paslaugų panaudotos finansavimo pajamos.

## 5.4 Pagrindinės veiklos kitos pajamos:

Panaudotų finansavimo sumų pajamos	Suma Eur
Pagrindinės veiklos kitos pajamos (už moksleivių mitybą)	4686,22
<b>Iš viso</b>	<b>4686,22</b>

## 6. Pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos:

Panaudotų finansavimo sumų pajamos	Suma Eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo; iš jų:	<b>649099,00</b>
darbo užmokesčio	496022,00
socialinio draudimo	153077,00

Nusidėvėjimo ir amortizacijos	9609,91
Komunalinių paslaugų ir ryšių; iš jų: šildymo elektros šalto vandens ir nuotekų ryšių	<b>44094,00</b> 26649,14 9177,72 5057,14 3210,00
Transporto; iš jų: degalams remontui draudimui	<b>3352,44</b> 1166,39 2116,54 69,51
Kvalifikacijos kėlimo	150
Paprastojo remonto	44000,00
Nurašytų sumų	67,45
Sunaudotų atsargų	74912,42
Kitų paslaugų	7354,06
Kitos(darbdavio socialinė parama (laidojimo pašalpa))	870,00
<b>Iš viso</b>	<b>833509,28</b>

**Pinigų srautų ataskaitoje** pateikiamas pagrindinės veiklos ataskaitinio laikotarpio pinigų judėjimas-visi įstaigos pinigai(tiek biudžeto, tiek kitų šaltinių) ir jų srautai.

**7.Pastaba. Įplaukos pagrindinei veiklai vykdyti- 830887,85 Eur.**

7.1 Tiesioginės įplaukos iš valstybės biudžeto(įplaukos gautos tiesiogiai į mokyklos sąskaitą banke iš valstybės išdo mokyklos veiklai finansuoti)- **390241,58 Eur**. Netiesioginės įplaukos(sumos sumokėtos tiesiogiai tiekėjams iš valstybės išdo)- **430446,42 Eur**.

7.2 Tiesioginės įplaukos iš kitų šaltinių-**827,41 Eur**. Tai 2 procentai nuo GPM, gauti pagal LR labdaros ir paramos įstatymą, rėmėjų lėšos.

7.3 Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų(už moksleivių maitinimą)- **4686,22 Eur**.

**8. Pastaba.** Pagrindinėms mokyklos veiklos išmokoms priskirtos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto(automobilio draudimas, kuro sąnaudos, remontas, atsarginių detalių pirkimas), kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto, atsargų įsigijimo kitų paslaugų, kitos išmokos.

Bendra tiesioginių išmokų suma—**390263,62 Eur**, netiesioginių- **435132,64 Eur**. Iš viso- **825396,26 Eur**.

**9. Netiesioginių** pinigų srautų likutis- **0,00 Lt**. **Tiesioginių- 3164,66 Eur**. Pinigų padidėjimas- 805,37 Eur.

**Investicinės ir finansinės veiklos mokykla nevykdo.**

**Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra.**

**Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.**

2015 metų gruodžio 31 d. **nebalansinėje** mokyklos sąskaitoje-**210893,14 Eur**. Šią sumą sudaro *pagal panaudą* disponuojamo žemės sklypo vertė- *132053,66 Eur*, taip pat naudojamo ūkinio inventoriaus vertė-*73952,27 Eur* ir vadovėlių – *4887,21 Eur*.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas ir atiduotas naudoti ūkinis inventorių-16683,68 Eur. Visa suma nurašyta į sąnaudas ir perkelta į nebalansinę sąskaitą. Taip pat įsigyta vadovėlių už 1627,79 Eur. Visa suma nurašyta į sąnaudas, o vadovėliai apskaitomi nebalansinėje sąskaitoje. Gauta dėvėto ūkinio inventoriaus už 3267,55 Eur. Jis apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Per 2015 metus susidėvėjusio ir netinkamo naudoti inventoriaus nebalansinėje sąskaitoje nurašyta už 2549,16 Eur.