

**VIEŠOJI ĮSTAIGA KRETINGOS TECHNOLOGIJOS IR
VERSLO MOKYKLA**

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2015 M. GRUODŽIO MĖN. 31 DATAI**

2016-02-15

I BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Kretingos technologijos ir verslo mokykla (toliau – Įstaiga) kodas 190804938, Sodžiaus g. 1C, Kretingsodžio k. Kretingos r. įregistruota Juridinių asmenų registre. Registravimo pažymėjimo Nr. 026286.

Įstaiga įsteigta Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2003 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. ISAK-1045 „Dėl Kretingos technologijos ir verslo mokyklos pertvarkymo“. Įstaigos dalininkai yra LR Švietimo ir mokslo ministerija ir Kretingos rajono savivaldybė.

Pagrindinė veikla švietimo paslaugų teikimas – profesinis mokymas.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

Įstaigoje 2015 metais vidutiniškai dirba 87 darbuotojai. 2014 metais vidutiniškai dirbo 87 darbuotojai.

Nuo 2015 metų sausio 1d. ataskaitose pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais –eurais ir centais. Sąskaitų likučiai iš litų į eurus perskaičiuoti kursu 1eur = 3,4258 Lt. Perskaičiuojant apskaitos duomenis iš litų į eurus susidarė 0,39 eur skirtumas. Šis skirtumas pripažintas ankstesnių metų deficitu.

Sąlygų, kurios galėtų paveikti tolimesnę mokyklos veiklą, neįžvelgiama.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;

- Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

1. Subjekto
2. Veiklos tęstinumo
3. Periodiškumo
4. Pastovumo
5. Piniginio mato
6. Kaupimo
7. Palyginimo
8. Atsargumo
9. Neutralumo
10. Turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos respublikinį piniginių vienetą – eurą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, tai yra apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinė veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos.

Nematerialusis turtas priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka šiuos kriterijus: pagrįstai tikimasi iš to turto gauti ekonominės naudos ateityje; turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertes; įmonė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems. Įsigijimo (pasigaminimo) metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms.

Įstaigos nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga, licencijos ir techninė dokumentacija, kuriai patvirtintas naudingo tarnavimo laikas - 1 metai.

Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį viešojo įstaiga valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus. Įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 500 eur, o pasigaminimo savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos grupės turto vertę.

Materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukauptu nusidėvėjimu. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą, nudėvint turto vertę iki likutinės vertės per numatomą turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms. Likvidacinė vertė – 0 Lt.

Įstaiga nuosavų pastatų neturi ir pastatus eksploatuoja pagal valstybės nekilnojamojo turto panaudos sutartį 2009-05-08 Nr. SUT - 170. Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas, remiantis švietimo ir mokslo ministro įsakymu 2014-12-30 Nr. V-1290 :

Gamybos mašinos ir įrenginiai	15 metų
Kitos mašinos ir įrenginiai	14 metų
Lengvieji automobiliai	7 metai
Lengvieji mokomieji automobiliai	5 metai
Kitos transporto priemonės (traktoriai)	9 metai
Baldai ir biuro įranga	8 metai
Kompiuteriai ir jų įranga	5 metai
Muzikos instrumentai	28 metai

Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys 7 metai

Kitas materialus turtas 6 metai

Perviršis ar deficitas iš ilgalaikio materialaus turto pardavimo nustatomas kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto materialaus ilgalaikio turto likutinės vertės bei yra pripažįstamas Veiklos rezultatų ataskaitoje kaip kitos veiklos pajamos arba sąnaudos.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Biologinis turtas apskaitoje pripažįstamas ir registruojamas, jei įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti. Pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais. Taip pat galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę arba įsigijimo savikainą.

Įstaigoje biologinį turtą sudaro žemės ūkio veikloje turtas – augalai, kurie yra skirti parduoti ir (arba) laikomi tam, kad iš jų būtų gautas naujas biologinis turtas arba žemės ūkio produkcija, skirti parduoti.

Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas vertinamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu turtas apskaitoje registruojamas ir apskaitoje rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Žemės ūkio produkcija gavybos momentu, t. y. pirminio žemės ūkio produkcijos pripažinimo momentu, vertinama įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Žemės ūkio produkcija ir po derliaus nuėmimo gauta produkcija apskaitoje registruojama kaip atsargos, ir joms taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos.

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaigą per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių – materialinis turtas, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Finansinis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Įstaiga finansinio turto neturi.

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

III. PASTABOS
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
ILGALAIKIS TURTAI

- 1. Nematerialųjį turtą** sudaro: programinė įranga ir jos licencija, įsigijimo vertė 344,83eur ir buhalterinė programa, įsigijimo vertė 1191,50 eur. Nematerialus turtas yra pilnai amortizuotas, tačiau dar naudojamas mokyklos veikloje.
- 2. Ilgalaikis materialiojo turto** įsigijimo vertė 291182,82 eur. Per ataskaitinį laikotarpį priskaityta nusidėvėjimo 147917,88 eur. Per 2015 metus įsigyta ilgalaikio turto už 40965,58 eur. Tai : Ratų montavimo stendas 725,42 eur, krūmapjovė 699,00 eur , kompresorius 477,52 eur , vejos traktorius 2380,17 eur, nešiojamas kompiuteris ASUS X555LB – 545,45 Eur. Kompiuteris Intel 13/4/500/VGA/ATX MS 485,12 eur , kompiuteris Intel 13/4/500/VGA/ATX MS 509,10 eur , interaktyvioji lenta „Smart SBX880“ 2606,58 eur , bibliotekos fondas papildytas knygomis už 5034,03 eur, nebaigta statyba (sporto salės remontas) 27506,00 eur. Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta pasenusio, nusidėvėjusio ir nebetinkamo naudoti mokyklos veikloje ilgalaikio materialiojo turto už 16182,91 eur. Mokykla naudoja pilnai nudėvėtą turtą kurio įsigijimo savikaina – 81253,98 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio FBA II.9 eilutėje „Kitas ilgalaikis materialus turtas „ 50669,46 eur apskaitomas įvairus kitas ilgalaikis materialus turtas ,atitinkantis nurodytus 12 VSAFAS ilgalaikio turto pripažinimo kriterijus ir nepriskirtas prie kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių. Tai mokyklos bibliotekos fondas , įsigijimo vertė 49537,90 eur , muzikos instrumentai – 624,49 Eur, ūkinis inventorių 426,90 Eur, žmogaus anatomijos modeliai – 946,19 Eur.

2014 metais buvo keičiami dirbtuvių vartai už 19694,16 eurų, 2015 metais padidinta ilgalaikio turto vertė ir perduota panaudos davėjui LR Švietimo ir mokslo ministerijai. Taip pat buvo apšildomos sporto salės sienos už 27506,00 eur , panaudos davėjui LR Švietimo ir mokslo ministerijai bus perduota 2016 metais.

Nebalansinėse sąskaitose pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto vertė 1563479,20 Eur: Žemės įsigijimo savikaina – 126698,04 eur ,kitų statinių įsigijimo savikaina – 102243,31 eur , negyvenamų pastatų įsigijimo savikaina – 812161,71 eur ,infrastruktūrinių statinių įsigijimo savikaina – 258597,36 eur , gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina - 103798,95 eur, kitų mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina – 77632,08 eur , transporto priemonių įsigijimo savikaina 28862,96 eur , kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina - 16384,53 eur , baldų įsigijimo savikaina - 10910,35 eur , bibliotekų fondo įsigijimo savikaina - 15320,46 eur ,

kompiuterinės technikos įsigijimo savikaina – 10648,92 eur, kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina - 1785,80 eur.

3. Biologinis turtas 5435,54 eur. : kviečiai 3624,54 eur , miežiai 1811,00 eur.

TRUMPALAIKIS TURTAS

4. Atsargas sudaro 43807,33 eur

Medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus grupė	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai eurais
Pažymėjimai ir kanceliarinės prekės	760,96
Degalai ir kuras katilinės šildymui	36920,22
Maisto prekės	363,66
Trąšos	133,44
Kitos atsargos	4999,80
Pagaminta produkcija: miežiai	629,25
Iš viso	43807,33

Nebalansinėse sąskaitose ūkinio inventoriaus vertė 148557,24 eur:

- pagal panaudos sutartis iš ŠMM gauto turto vertė 7433,94 Eur ,
- pagal panaudos sutartis iš ŠMM-ITC gauto turto vertė 229,33 eur,
- piršto ir perduoto naudoti turto vertė 140893,97 eur.

5. Išankstinius apmokėjimus 1679,18 eur sudaro :

- Išankstiniai mokėjimai tiekėjams 1095,31 eur : už kurą – 769,47 eur, už spaudą – 278.00 eur ir ryšių paslaugas – 22,89 eur , už komunalinius patarnavimus 24,95,
- ateinančių laikotarpių sąnaudos pastatų, transporto priemonių ir kito turto draudimui 118,78 eur
- ateinančių laikotarpių sąnaudos spaudiniams 465,09 eur

6. Per vienerius metus gautinas sumas sumas 31298,67 eur sudaro : gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 7591,33 eur , gautinos sumos iš moksleivių bendrabučio 100,81 eur. Per 2014 ataskaitinį laikotarpį pripažintas gautinų sumų nuvertėjimas 6817,98 eur: UAB „Dakotui“ iškelta bankroto byla – 6476,25 eur ir UAB „Vėtrūnai“ restruktūrizavimo byla –341,73 eur.

Sukauptas gautinas sumos sudaro 28508,875 eur: atostogų rezervas – 21976,66 eur, soc. draudimo įmokos – 6808,37 eur., Gautinos sumos už paslaugas 109,03 eur ir permokėtos

sumos už ryšių paslaugas 37,02 eur, už elektrą 263,22 eur ir už vandenį 84,95 eur. Kitas gautinas sumas sudaro kompensuojamos bendrabučio komunalinės paslaugos – 1106,23 eur. Kiti gautini mokesčiai sudaro socialinio draudimo įmokos 809,41 eur..

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai sąskaitose sudaro 43578,78 eur

Sąskaitos	Likutis eurais
Pajamų už teikiamas paslaugas lėšų likutis	42197,58
Gyventojų 2 proc. Paramos sąskaita	1336,38
Deponuotų stipendijų sąskaita	24,82
Viso	43558,78

Grynieji pinigai mokyklos valgyklos kasos aparate 20,00 eur.

FINANSAVIMO SUMOS

8. Finansavimo sumos ir jų pokytis per ataskaitinį laikotarpį detalizuojamas 20-ojo VSAFAS 4 priede

ĮSIPAREIGOJIMAI

9. Mokyklos trumpalaikių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 31039,05 eur.

Mokėtinų socialinių išmokų suma 24,82 eur sudaro deponuotos stipendijos .

Tiekėjams mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 492,78 eur , tai skola už paslaugas, prekes, komunalines paslaugas:

Įsiskolinimas	Suma eurais
Už ryšio paslaugas	13,31
Už elektros energiją	224,32
Už prekes	15,80
Už įvairias paslaugas	239,35
Viso	492,78

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 537,40 eur yra neišmokėtas darbo užmokestis 438,03 eur, įmokos į garantinį fondą 5,21 eur ir mokėtinos sumos pagal vykdomus raštu 65,00 eur, mokėtinas pajamų mokestis 29,16 eur

Sukauptų mokėtinų sumų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigai 29213,70 eur sudaro sukauptų išmokų darbuotojams už nepanaudotas atostogas suma 29213,70 eur .

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai: mokėtinos sumos į valstybės biudžetą už parduotas prekes (PVM) 350,22 eur bei gauti išankstiniai apmokėjimai už paslaugas 420,13 eur.

10 . Dalininkų kapitalą sudaro: LR Švietimo ir mokslo ministerija – 0,29 eur, Kretingos rajono savivaldybė – 0,29. Iš viso 0,58 eur

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

11 Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro:

Sąnaudos	Suma eurais
Darbo užmokestis	524014,81
Socialinio draudimo ir garantinio sąnaudos	162663,06
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	13039,95
Šildymo sąnaudos	25133,34
Elektros energijos sąnaudos	16704,82
Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	8808,33
Ryšių paslaugų sąnaudos	2685,21
Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	1850,76
Transporto sąnaudos	11916,95
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	2492,00
Nurašyto ilgalaikio turto sąnaudos	227,54
Sunaudotų atsargų savikaina	63159,17
Kitų paslaugų sąnaudos	12798,69
Įvairių mokesčių sąnaudos	358,54
Stipendijų ir socialinių išmokų sąnaudos	50802,16
Viso	896655,33

Lyginant su praėjusiais metais, ženkliai padidėjo sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, nes pasikeitė valgyklos apskaita. Anksčiau parduotų atsargų savikaina nepatekdavo į sąnaudas.

12 Kitos veiklos pajamas sudaro :

Pajamų šaltinis	Suma eurais
Pajamos už parduotą žemės ūkio produkciją	4380,44
Bendrabučio apgyvendinimo paslauga	13103,55
Kursai ,egzaminai ,konsultacija	15047,76
Pajamos už svečių maitinimą	2491,01
Moksleivių maitinimas	16059,05
Dokumentų keitimas	2164,77
Viso	63187,56

13 Kitos veiklos sąnaudos sudaro 30654,73 eur: su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 16345,66 eur, sunaudotų atsargų savikaina – 1940,77 eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 6506,38 eur, transporto sąnaudos – 1825,25eur, elektros energija –417,37 eur, vanduo – 138,84 eur, mokesčių sąnaudos – 77,00 eur, komandiruočių sąnaudos – 90,14 eur, nurašytų sumų sąnaudos – 299,63 eur, kitų paslaugų sąnaudos - 3013,69 eur

Per 2015 metus apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nėra, reikšmingų poataskaitinių įvykių mokykloje nebuvo.

Direktorė

Zita Mockienė

Vyr. buhalterė

Jūratė Joknienė