

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

Bendroji dalis

1. Mokykla yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir anspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Mokyklos buveinės adresas: A. ir J. Gravrogų g. 9, Kaunas, Lietuvos Respublika. Įstaigos kodas 190136168.
2. Mokykla yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Kauno miesto savivaldybės biudžeto.
3. Mokyklos savininkė yra Kauno miesto savivaldybė. Mokyklos savininko teises ir pareigas įgyvendina Kauno miesto savivaldybės taryba, kuri koordinuoja mokyklos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia nuostatus, priima sprendimą dėl mokyklos buveinės pakeitimo, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.
4. Įstaigoje dirba vidutiniškai 77 darbuotojai. Iš jų 43 mokytojai ir 34 aptarnaujančio techninio personalo darbuotojų. 2018 m. prie Nemuno mokyklos buvo prijungtas darželis Eglutė. Perduotas tos įstaigos turtas, piniginės lėšos ir įsipareigojimai.
5. Mokykla vykdo pradinio, pagrindinio ir ikimokyklinio ugdymo funkcijas.
6. Mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2018 biudžetinius metus.
7. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginių vienetais – eurai.
8. Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.
9. Sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, taisyti mažėjant vaikų skaičiui, mažėja ir gaunamos pajamos iš lėšų, skirtų moksleivio krepšeliui finansuoti.

Apskaitos politika

10. Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
 11. Kauno „Nemuno“ mokykla apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:
 - Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
 - Lietuvos respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
 - Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
 - Lietuvos respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
 - Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.
 12. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.
 13. Mokykla sudarydama biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:
 - Pinigų;
 - Subjekto;
 - Periodiškumo;
 - Pastovumo;
 - Piniginio mato.
 14. Mokykla rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.
- Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:
- finansinės būklės ataskaita;
 - veiklos rezultatų ataskaita;

- pinigų srautų ataskaita;
 - grynojo turto pokyčių ataskaita;
 - aiškinamasis raštas.
15. Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktorės 2011 m. rugpjūčio mėn. 31 d. įsakymu Nr. 1.4-126. Įstaigos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.
 16. Pokyčių, reglamentuojančių apskaitos politiką 2018 m. nebuvo.
 17. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).
 18. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.
 19. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami mokyklos sąskaitų plano sąskaitose.
 20. Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, išipareigojimų, nemokamai gauto turto, pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiuose mokyklos apskaitos politikos skyriuose.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

21. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13 – tajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.
22. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.
23. Viso įstaigos nematerialiojo turto tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą.
24. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.
25. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra nulis eurų..
26. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti direktorės 2010 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. 1.4-41.
27. Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos mokyklos apskaitos vadovo Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

28. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
29. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS
30. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.
31. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą..
32. Ilgalaikis materialusis turtas mokyklos apskaitoje registruojamas jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 eurų.
33. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
34. Materialiojo turto likvidacinė vertė yra nulis eurų.
35. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus direktorės 2010 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. 1.4–41.
36. Materialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Atsargos

37. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, taip pat ir sudarant finansines ataskaitas.
38. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą mokykla taiko konkrečių kainų būdą.
39. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus ir atsarginių dalių vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.
40. Naudojamo ūkinio inventoriaus, grožinės literatūros ir vadovėlių kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose, kaip numatyta apskaitos vadovo Atsargų apskaitos tvarkos apraše nustatyta tvarka.

Išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos ir pinigai

41. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
42. Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė. Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.
43. Gautinos sumos pagal tikslą skirstomos į gautinas sumas iš:
 - Europos Sąjungos;
 - tarptautinių organizacijų;
 - valstybės biudžeto;
 - savivaldybės biudžeto;
 - kitų šaltinių.
44. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Mokykla grynaisiais pinigais nedisponuoja.

Finansavimo sumos

45. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 – ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
46. Finansavimo sumos – iš savivaldybės, valstybės, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti pinigai arba kitas turtas, skirti mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms padengti ir kaip paramą gautą turtą.
47. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
48. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.
49. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.
50. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.
51. Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos vadovo Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašu.

Finansiniai įsipareigojimai

52. Mokykloje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.
53. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo aktus, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.
54. Ilgalaikių įsipareigojimų mokykla neturi.

55. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

56. Pajamų apskaitos principai ir taisyklės apskaitos politikoje nustatyti vadovaujantis 10-ajame VSAFAS ir 20-ajame VSAFAS nustatyta tvarka.
57. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.
58. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.
59. Pajamos apskaitomos vadovaujantis Pajamų apskaitos tvarkos aprašu bei Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašu.

Sąnaudos

60. Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standarte „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais.
61. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.
62. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.
63. Sąnaudos grupuojamos pagal veiklos kryptis: pagrindinės veiklos sąnaudos ir kitos veiklos sąnaudos.
64. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos pagal sąskaitų plano sąskaitas.
65. Sąnaudų apskaita registruojama vadovaujantis Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašu.

Pastabos

Nematerialusis turtas

66. Mokykloje nematerialusis turtas yra programinė įranga bei remonto techninis projektas.
67. Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas.
68. Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2018 m. pagal 13 – ojo standarto „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą (P3). Mokyklos nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.
69. Mokyklos ankstesniųjų metų įsigijimo programinė įranga yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje. Jos likutinė vertė yra lygi 0,00 Eur.. Visos programinės įrangos įsigijimo savikaina yra 2708,57 Eur., techninio projekto įsigijimo savikaina 2891,13 eurų. Iš prijungto darželio gauta nematerialaus turto už 943,31 Eur, kuris yra amortizuotas ir nebaigtos statybos turto už 20116,48 Eur. Ataskaitiniais metais atlikti drenažo įrengimo darbai už 27441,31 Eur., kurie apskaitoje registruoti kaip nebaigta statyba.
70. Turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas mokyklos veikloje, nėra.
71. Mokykloje yra turto, kuris nenaudojamas veikloje, bet nenurašytas. Tai nematerialusis turtas, kurio likutinė vertė yra 0,00 Eur.
72. Mokykla pagal panaudos sutartis naudoja ilgalaikio nematerialaus turto už 42,28 eurų
73. Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, mokykloje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

74. Mokykloje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, kurioms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:
 - Pastatai – 90 metų;
 - Statiniai – 15 metų;

- Mašinos ir įrengimai – 5 metai;
 - Kompiuteriai – 3 metai;
 - Baldai ir kita biuro įranga – 3 metai.
75. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą (P4). Iš prijungto darželio Eglutė gauta ilgalaikio materialaus turto už 156979,45 Eur. likutine verte.
76. Mokykloje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Tai IMT
- grupė Statiniai – 10722,50 Eur. įsigijimo vertė;
 - grupė Kompiuteriai – 28033,00 Eur. įsigijimo vertė;
 - grupė Mašinos ir įrengimai – 5672,65 Eur. įsigijimo vertė;
 - grupė Baldai ir kita biuro įranga – 15693,10 Eur. įsigijimo vertė.
 - Kitas ilgalaikis turtas – 8681,52 Eur. Įsigijimo verte
77. Turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija mokykloje nėra.
78. Mokykla pagal panaudos sutartis naudoja ilgalaikio materialaus turto už 4445,32 eurų.
79. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos nėra.
80. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, kurio nuomos sutarties laikas nepasibaigęs, taip pat nėra.
81. Turto perduoto bankui taip pat nėra.

Atsargos

82. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 8-ojo standarto „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą (P8).
83. Atsargų likučiai laikotarpio pabaigoje už 2001,05 Eur . Tai maisto produktai valgyklos sandėlyje.
84. Atsargų, įsigytų perduoti ir patikėjimo teise perduotų kitiems subjektams mokykloje nėra.
85. Atsargų nuvertėjimo per 2018 m. apskaitoje nėra.

Išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos ir pinigai

86. Metų pabaigoje mokykla banko sąskaitoje turėjo 7055,01 eurų piniginių lėšų.
87. Tai nebiudžetinės lėšos, gautos kaip parama mokyklai pagal paramos labdaros įstatymą 6151,67 Eur. ir depozitinės lėšos 903,34 Eur. pervestos kaip permokos už prijungto darželio vaikų išlaikymą.
88. Pinigų, gautų iš savivaldybės ar valstybės biudžeto veiklos programoms vykdyti mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigai neturi.
89. Informacija apie pinigus pateikta 17-ojo standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nustatyta forma (P11).
90. Pagal 17 – ojo standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede nustatytą formą (P24) pateikiama informacija apie įsipareigojimus nacionaline ar užsienio valiuta.
91. Užsienio valiuta mokykla veiklos nevykdė ir įsipareigojimų neturi.
92. Nacionaline valiuta (eurai) įsipareigojimai 61846,76 Eur. pateikti 17-ojo VSAFAS 13 priede. Juos sudaro :
- | | |
|--|----------------|
| • atsiskaitymams su tiekėjais iš biudžeto lėšų | 7139,20 Eur.; |
| • Gyventojų pajamų mokesčio įsiskolinimas | 5,27 Eur.; |
| • Socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas | 33,49 Eur.; |
| • atsiskaitymams su darbuotojais už sukauptas atostogas | 28383,38 Eur.; |
| • Atsiskaitymams su tiekėjais iš specialiųjų programų lėšų | 5367,24 Eur.; |
| • Atsiskaitymai su tiekėjais iš nebiudžetinių lėšų | 59,52 Eur.; |

- Atsiskaitymai už nuomos lizingo skolą 17532,81 Eur.;
 - Išankstiniai mokėjimai už išlaikymą įstaigoje (darželį) 3325,85 Eur.
93. 17 – ojo standarto 7 priede (P10) pateikiama informacija apie per vienerius metus gautinas sumas. Gautiną sumą sudaro:
- gautinos sumos iš biudžeto atsiskaitymams su tiekėjais 7139,20 Eur.;
 - su darbuotojais už darbo užmokestį 38,76 Eur.;
 - su darbuotojais už sukauptas atostogas 28383,38 Eur.;
 - už darželio grupių maitinimą (tėvų įmokos) 5034,37 Eur.;
 - iš biudžeto grąžintina pervesta suma už nuomą 4946,49, Eur.;
 - gautina permokų už darbo užmokestį suma 31,18 Eur.;
 - mokėtinos sumos atsiskaitymui su tiekėjais iš paramos lėšų 59,52 Eur.
94. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6 – ojo standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedo formoje (P9).
95. Išankstinių apmokėjimų tiekėjams metų pabaigoje nebuvo.
96. Išankstinių apmokėjimų ir pinigų nuvertėjimo apskaitoje nėra.

Finansavimo sumos

97. Finansavimo sumos pagal finansavimo šaltinį, paskirtį ir pokyčius pateikiama 20 – ojo standarto „Finansavimo sumos“ 4 priede pateiktoje formoje (P12).
98. Visos gautos lėšos naudojamos mokyklos veiklai.
99. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į sąskaitą arba gaunamas nepiniginis turtas.
100. Nemokamai gautas turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių.
101. Pagal finansavimo šaltinį gautos finansavimo sumos skirstomos :
- iš valstybės biudžeto gauti asignavimai (moksleivio krepšelio programos, pedagoginių darbuotojų skaičiui optimizuoti programos, darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui įgyvendinti programos, pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygoms gerinti programos vykdymui gautos lėšos);
 - iš Europos Sąjungos (gautas turtas);
 - iš savivaldybės biudžeto gauti asignavimai (savivaldybės biudžeto programai, specialiajai švietimo ir ugdymo programai vykdyti gautos lėšos);
 - iš kitų šaltinių gauti asignavimai (gautos paramos lėšos pagal paramos ir labdaros įstatymą

Finansiniai įsipareigojimai

102. 17–ojo standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede (P17) pateikiama informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas skolas.
103. Visi įsipareigojimai apskaitomi nacionaline valiuta eurai.
104. Ilgalaikiai įsipareigojimai – tai finansiniai įsipareigojimai, kuriuos privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų sumą 7119,06 Eur. sudaro likęs įsiskolinimas už planšečių klasės įrangą.
105. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai –tai finansiniai įsipareigojimai, kuriuos privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo laikotarpio dienos. Mokykla turi 54727,70 Eur. trumpalaikių įsipareigojimų, Šią sumą sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai – 44313,95 Eur. ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 10413,75 Eur. už planšečių klasės įrangą.
106. Įsipareigojimai tiekėjams apskaitomi pagal kiekvieną tiekėją. Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų

sudarymo datą. Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą.

107. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro trumpalaikiai įsiskolinimai už paslaugas iš biudžeto lėšų:

- Už šilumą AB Kauno energijai įsiskolinimas 4465,87 Eur.;
- už elektros energiją
- AB Energijos skirstymo operatorius 246,26 Eur.;
- už elektros energiją UAB Imlitex 343,83 Eur.;
- už ryšio paslaugas AB Telia Lietuva 51,61 Eur.;
- už ryšio paslaugas UAB Tele2 15,70Eur.;
- už interneto paslaugas UAB Cgates 34,69 Eur.;
- Už turto nuomą AB Telia LT 900,98 Eur.;
- už maisto produktus UAB Maistulis 4118,69 Eur.;
- už vandens sunaudojimą UAB Kauno vandenys 759,11 Eur.;
- už šiukšlių išvežimą UAB Kauno švara 117,18 Eur.;
- už kilimėlių keitimą UAB Lindstrom 145,85 Eur.;
- už maisto produktus UAB Sotėja 1248,55Eur.;
- už šalutinių gyvulinės kilmės atliekų išvežimą UAB Vipita 58,12 Eur.

Iš viso 12506,44Eur.

108. Iš nebiudžetinių lėšų įsiskolinimas yra:

- už programavimo darbus UAB Technologinių paslaugų sprendimai 58,12 Eur.;
- Už apsaugos paslaugas AB „Grifs AG“ 14,52 Eur.

Iš viso nebiudžetinių lėšų 59,52 Eur.

109. Sukauptų atostoginių sąnaudas sudaro:

- atostoginių išmokos pedagoginiams darbuotojams 20232,25 Eur.;
- techninio personalo darbuotojams 8151,13 Eur.

110. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai tai sumos:

- Gyventojų pajamų mokestis 5,27 Eur.
- Socialinio draudimo įmokos 33,49 Eur.

Pajamos

111. 10-ojo standarto „Kitos pajamos“ 2 priede patvirtintoje formoje (P21) pateikiama informacija apie mokyklos kitos veiklos pajamas.

112. Kitos veiklos pajamos yra pajamos, gaunamos iš patalpų nuomos.

113. Pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis būsimąsias įmokas atspindi 19 –ojo standarto „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 8 priede patvirtintos formos duomenys.

114. Valgyklos nuomos sutartis pasirašyta 2017-09-01 d. ir galiojo iki 2018-06-30

115. Sporto salės nuomos sutartys galiojo iki 2018-12-31

Sąnaudos

116. Pagrindinės veiklos mokyklos sąnaudos pateikiamos 25 – ojo standarto „Segmentai“ priede patvirtintoje formoje (P2).

117. Pagrindinės veiklos komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas 52968,29 Eur. sudaro:

- ryšių sąnaudos 1223,30 Eur.;

- šildymo sąnaudos 40685,10 Eur.;
- elektros sąnaudos 5455,75 Eur.;
- vandens sąnaudos 3201,80Eur.;
- Šiukšlių išvežimo 2402,34 Eur.

118. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas 588498,44 sudaro:

- priskaitymai darbo užmokesčiui 449127,02 Eur.;
- priskaitymai socialiniam draudimui 137828,82 Eur.;
- ligos pašalpų sąnaudos 1542,60 Eur.

(priedas P22).

119. Sunaudotų atsargų sumą 97703,39 Eur. sudaro :

- medžiagų sunaudojimo sąnaudos iš savivaldybės biudžeto lėšų 23238,03 Eur.;
- medžiagų įsigijimas iš nebiudžetinių lėšų 60,25 Eur.;
- medžiagų įsigijimas iš Mk lėšų 129,77 Eur.;
- medžiagų sąnaudos iš spec. lėšų 6123,55 Eur.;
- medikamentų sąnaudos 177,24 Eur.;
- įsigytas trumpalaikis turtas iš savivaldybės biudžeto lėšų 28402,17 Eur.;
- įsigytas trumpalaikis turtas iš spec. lėšų 5467,82 Eur.;
- įsigytas trumpalaikis turtas iš Mk lėšų 149,00 Eur.;
- patalynės įsigijimo sąnaudos 854,00Eur.;
- mokymo priemonių ir grožinės literatūros įsigijimo sąnaudos 327,97 Eur.;
- vadovėlių sąnaudos 4091,17 Eur.;
- nemokamai gautų atsargų sąnaudos iš valstybės biudžeto 34,36 Eur.;
- iš savivaldybės biudžeto 7,59 Eur.;
- iš kitų šaltinių nemokamai gautas turtas 731,25 Eur.;
- iš ES lėšų nemokamai gautos atsargos 6,54 |Eur.;
- maisto produktai 27902,68 Eur.

120. Kitų paslaugų sąnaudas 34853,96 Eur. sudaro:

- kitų išlaidų sąnaudos 13644,40 Eur.;
- pažintinės veiklos sąnaudos 1419,30 Eur.;
- elektroninio dienyno aptarnavimo mokesčio sąnaudos 399,30 Eur.;
- maitinimo sąnaudos 19390,96 Eur.

121. Piniginės veiklos pinigų srautai pateikti 25 – tojo VSAFAS „Segmentai“ priede pagal išlaidų rūšį klasifikuojami kaip pagrindinės veiklos sąnaudų rūšys.

Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai

122. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Mokykloje atidėjiniai neformuojami.

123. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto apskaitos bei poataskaitinių įvykių principai nustatyti 18-tame VSAFAS.

124. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų mokykla neturi.

125. Poataskaitinių įvykių įstaiga neturi.

Nuoma, finansinė nuoma,(lizingas)

126. Finansinės nuomos įsipareigojimai pateikti 19-tojo VSAFAS 4 priede „Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpį“. Juos sudaro išperkamosios nuomos įsipareigojimai už planšėčių klase.

Įstaigos grynasis turtas, rezervai

127. Mokykla neformuoja jokių rezervų.

Kitos pajamos, finansinės investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

128. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-tuoju VSAFAS „Kitos pajamos“.

129. Visos pajamos skirstomos į

- Pagrindinės veiklos;
- Kitos veiklos;
- Investicinės veiklos.

130. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant mokyklos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirta pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

131. Mokykla vykdo gauna pagrindinės veiklos kitas pajamas. Jas sudaro pajamos iš patalpų nuomos, tėvų įmokų už darželio ugdytinių išlaikymą įstaigoje.

132. Investicinės veiklos mokykla nevykdo. Investicinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanos priskaičiuotos pagal išperkamosios nuomos sutartį už planšėčių klase. Duomenys pateikti 6-ojo VSAFAS 4 priedo P23 formoje „Finansinės investicinės veiklos pajamos ir išlaidos“.

Direktorė

Vesta Žiūraitienė

Kauno „BIBA“ apskaitos specialistė

Lina Kliukienė