

# KAUNO BERNARDO BRAZDŽIONIO MOKYKLA

Kodas 190138361, Partizanų g. 22, LT-50217, Kaunas, tel./faks. (8-37) 312004

## **AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

### **PRIE 2016 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2017 m. kovo 14 d. **L**

#### **BENDROJI DALIS**

Kauno Bernardo Brazdžionio mokykla - daugiafunkcis centras (buvusi pagrindinė mokykla, toliau - mokykla) yra biudžetinė Kauno miesto savivaldybės įstaiga, įregistruota 1995 m. balandžio 3 d., versija 11 (2014-08-06) įstaigos kodas 190138361, turinti juridinio asmens teises. Steigėjas Kauno miesto savivaldybės taryba.

Mokyklos tikslas - teikti kokybišką ir atitinkantį vaiko poreikius ikimokyklinį ugdymą, laiduoti vaiko asmenybės skleidimąsi, ugdyti aktyvų, savimi ir savo gebėjimais pasitikintį, stiprią pažinimo motyvaciją turintį vaiką, sudaryti prielaidas tolesniam sėkmingam ugdymui (si) mokykloje - daugiafunkciame centre, išugdyti savarankišką, atsakingą asmenį, norintį ir pajėgiantį visą gyvenimą mokytis, tobulinti savo gebėjimus, padėti jam įgyti asmeninę, pilietinę ir sociokultūrinę kompetenciją, būtiną sėkmingam tolesniam mokymuisi, įsitvirtinti darbo, profesinės veiklos srityse, kūrybingam dalyvavimui pilietiniame, kultūriniame ir socialiniame gyvenime.

Pagrindinė veikla (kodas 85.31.10) - teikti pagrindinį išsilavinimą, atitinkantį bendrąsias programas ir išsilavinimo standartus, (kodas 85.10.10) - ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, (kodas 85.10.20) priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. Kitos veiklos kodai pagal EVRK klasifikatorių 56.29 *Kitų maitinimo paslaugų teikimas*, 85.2 *Pradinis ugdymas*, 85.51 *Sportinis ir rekreacinis švietimas*, 85.52 *Kultūrinis švietimas*, 85.59 *Kitas, niekur kitur nepriskirtas, švietimas*, 85.6 *Švietimui būdingų paslaugų veikla*, 91.01 *Bibliotekų ir archyvų veikla*.

Papildoma veikla - mokyklos patalpų nuoma.

Mokykla turi AB DNB banke tris atsiskaitomąsias sąskaitas: biudžeto, specialiųjų programų ir pavedimo lėšų.

Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 metų IV -ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti piniginiiais vienetais - eurai, nes nuo 2015 m. sausio 1 dienos Lietuvoje įvesta bendroji Europos Sąjungos valiuta - euras.

Mokyklos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darbuotojų skaičius – 82.  
Mokyklos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 51,88 etatai.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Mokykla neturi.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau- VSAFAS).

Mokykla, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama Microsoft Office Excel 2010 ir buhalterinės apskaitos programa „Progra“.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

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. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

### **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. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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 direktorės 2009 m. gruodžio 28d. įsakymu Nr. V-65.

Mokykloje yra šios nematerialiojo turto grupės, joms nustatytas turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė - 0.

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.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	90
2.	Kiti statiniai	20
3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	2
4.	Baldai	3
5.	Kompiuteriai ir jų įranga	3

### **Atsargos**

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Mokykla taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

### **Gautinos sumos**

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Mokykla įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### **Finansavimo sumos**

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

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

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

### **Pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

## Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Mokykla kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

### Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Mokyklos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

### Informacijos pagal segmentus pateikimas

Mokykla tvarko apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai - mokyklos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienuolios mokyklos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Mokykla skiria švietimo segmentą. Pagal šį segmentą mokykla tvarko turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir pajamų apskaitą, kad galėtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

## III. PASTABOS

**Pastaba Nr.1.** Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla nematerialaus turto neįsigijo, turtas visiškai nusidėvėjo ir laikotarpio pabaigoje nematerialaus turto likutinė vertė yra 0,00 Eur. Per 2016 m. mokykla nematerialaus turto nenurašė. (1 priedas 13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“).

**Pastaba Nr.2.** Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla įsigijo marmitą valgyklai už 1500,00 Eur iš spec. programos lėšų, šis turtas apskaitomas turto grupėje „Kitos mašinos ir įrenginiai“. Už 305507,67 Eur mokykloje atlikta pastato remonto darbų iš savivaldybės lėšų - 120507,67 Eur ir iš valstybės lėšų - 185000,00 Eur, šis turtas apskaitomas turto grupėje „Nebaigta statyba“. Per 2016 m. mokykla ilgalaikio materialaus turto nenurašė. (1 priedas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“).

**Pastaba Nr.3.** Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 1 priede.(8-ojo VSAFAS „Atsargos“)

**Pastaba Nr.4.** Išankstiniai apmokėjimai. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6 priede (12-ojo VSAFAS „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“).

**Pastaba Nr.5.** Per vienerius metus gautinos sumos 61477,48 Eur. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 7 priede. (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“)

1. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukauptiems atostoginiams	48038,27
2.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	6136,87
	<b>IS VISO:</b>	<b>54175,14</b>

2. Sukauptos gautinos sumos iš kitų šaltinių sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	2907,23
2.	Kitos sukauptos sumos	58,62
3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (tėvų įmokos už išlaikymą)	4309,14
4.	Kitos gautinos sumos	15,34
	<b>IS VISO:</b>	<b>7290,33</b>

**Pastaba Nr.6.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai 9099,79 Eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 8 priede. (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“)

2016 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko pavedimų sąskaitoje (LT194010042500396006) likutį sudaro paramos labdaros 2% - 9048,53 Eur ir kitos lėšos - 51,26 Eur.

**Pastaba Nr.7.** Finansavimo sumos 1085232,88 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 4 priede (20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“).

Finansavimo sumų likučiai pateikti 5 priede.

**Pastaba Nr.8.** Tiekėjams mokėtinos sumos **6228,15 Eur:**

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	AB Kauno energija	4600,99
2.	AB "Energijos skirstymo operatorius"	428,76
3.	UAB IMLITEX	524,72
4.	Teo LT, AB	51,21
5.	LINDSTROM UAB	25,26
6.	UAB „Ekskomisarų biuras“	25,93
7.	UAB "Kompiuterizuoti sprendimai"	30,00

8.	UAB „Matulena" (moksleivių maitinimas)	450,00
9.	UAB „Matulena" (moksleivių maitinimas spec. maitinimas)	83,92
10.	UAB Tele 2	7,36
	<b>IŠ VISO</b>	<b>6228,15</b>

**Pastaba Nr.9.** Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 0,00 Eur:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinos su darbo santykiais susiję sumos	0,00
	<b>IŠ VISO</b>	<b>0,00</b>

**Pastaba Nr.10.** Sukauptos mokėtinos sumos 48038,27 Eur:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Sukaupti atostoginiai MK	26953,77
2.	Sukaupti atostoginiai SB	9722,23
3.	Sukauptas soc. draudimo mokestis MK	8350,31
4.	Sukauptas soc. draudimo mokestis SB	3011,96
	<b>IS VISO</b>	<b>48038,27</b>

**Pastaba Nr.11.** Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 51,26 Eur:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Gauti išankstiniai apmokėjimai (tėvų įmokos už išlaikymą)	0,00
2.	Kitos mokėtinos sumos	51,26
	<b>IŠ VISO</b>	<b>51,26</b>

Pagrindinės veiklos sąnaudos:

**Pastaba Nr.12.** Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	512463,83
2.	Socialinio draudimo sąnaudos	158227,46
	<b>IS VISO:</b>	<b>670691,29</b>

**Pastaba Nr.13.** Amortizacijos sąnaudos sudaro 13107,80 Eur.

**Pastaba Nr.14.** Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro 66030,31 Eur.

**Pastaba Nr.15.** Komandiruočių sąnaudas sudaro 102,60 Eur.

**Pastaba Nr.16.** Kvalifikacijos kėlimo sąnaudas sudaro iš mokinio krepšelio 3094,73 Eur.

**Pastaba Nr.17.** Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas sudaro 775,02 Eur.

**Pastaba Nr.18** Sunaudotų atsargų savikaina - 51382,86 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Mokymo priemonės iš MK	1700,00
2.	Vadovėliai iš MK	7000,00
3.	Prekės iš (savivaldybės biudžeto)	18536,40
4.	Medžiagos ir inventorius iš (kitų šaltinių)	78,50
5.	Prekės iš spec. programos lėšų	22700,00
6.	Nemokamai gauta prekių	1367,96
	<b>IS VISO:</b>	<b>51382,86</b>

**Pastaba Nr.19** Socialinių išmokų sąnaudos - 3850,18 Eur sunaudota mokinių pavėžėjimui už nemokamus bilietus - 0,00 Eur ir nemokamo maitinimo paslaugos - 3850,18 Eur.

**Pastaba Nr.20.** Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Mokinių pažintinė veikla	1300,00
2.	Kitos	41052,85
	<b>IS VISO:</b>	<b>42352,85</b>

**Pastaba Nr.21.** Kitos veiklos pajamos - 17440,00 Eur gauta už mokyklos valgyklos ir kitų patalpų nuomą per 2016 metus.

**Pastaba Nr.22.** Pagrindinės veiklos kitos pajamos - 38733,04 Eur gauta tėvų įmokų už išlaikymą švietimo per 2016 metus.

**Pastaba Nr.23.** Grynąjį turtą sudaro spec. lėšų likučiai 10993,92 Eur.

Ilgalaikio turto likutinė vertė - 3846,10 Eur,

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams - 0,03 Eur,

Kitos gautinos sumos iš savivaldybės - 15,34 Eur,

Gautinos sumos už patalpų nuomą - 2907,23 Eur,

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas - 4309,14 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos - (-83,92) Eur

Pagrindinio ugdymo skyriaus vedėja,  
laikiniai vaduojanti direktorių



Kristina Mickevičienė

Vyriausioji buhalterė



Vilija Žiūkiene