



ŠIAULIŲ SPORTO MOKYKLA „DUBYSA“

Biudžetinė įstaiga, Gumbinės g.18A, 77166 Šiauliai.
tel./ faks. (8 41) 43 88 78, tel. (8 41) 43 09 97, el.p. smdubysa@gmail.com
duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 145914542

ŠIAULIŲ SPORTO MOKYKLOS „DUBYSA“ KONSOLIDUOTOJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. gruodžio 31 d.
Šiauliai

BENDROJI DALIS

Mokykla yra Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti sąskaitą AB „Swedbank“ banke ir antspaudą su savo pavadinimu. Buveinės adresas: Gumbinės g. 18A, Šiauliai. Įstaigos kodas 145914542.

Mokyklos savininkė yra Šiaulių miesto savivaldybė, įstaigos veikla finansuojama iš savivaldybės biudžeto. Mokykla neturi kontroliuojamų subjektų. Mokykla vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Pagal valstybės funkcijas mokykla vykdo neformalųjį vaikų švietimą. Kodas 09.05.01.01.

Sporto mokyklos konsoliduotosios finansinės ataskaitos pateikiamos už metus pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. Šis ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais- eurai.

APSKAITOS POLITIKA

Mokyklos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotojų ataskaitų parengimą.

Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, mokykla vadovaujasi Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos parengtu pavyzdinių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovu. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Apskaitai tvarkyti naudojama apskaitos programa „Finas“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra teisinga, visais atvejais reikšminga ir išsami.

Jeigu nėra konkretaus VSAFAS, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Visos įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo sumą.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d sprendimu Nr. T-139.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas grupuojamas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas likutine verte.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą ir paskirstomas per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d sprendimu Nr. T-139.

Kai turtas yra nurašomas arba parduodamas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumos nurašomos.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstamiesminių turto pagerinimų, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo verte. Apskaičiuojant sunaudotų atsargų vertę, taikomas konkrečių kainų metodas.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamas ūkinis inventorių apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama pinigai ir jų ekvivalentai.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga 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 ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

Finansavimo sumos tai gautos arba gautinos iš savivaldybės, valstybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos piniginės lėšos, arba kitas turtas.

Finansavimo sumos skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

Gautos ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios išlaidos.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir mokykla prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatas.

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Apskaitoje įsipareigojimai, išskyrus atidėjinius, grupuojami pagal trukmę ir pobūdį pagal VSAFAS nurodytus požymius.

Įsipareigojimų apskaita vedama pagal kiekvieną gavėją (tiekėją).

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, pripažintamos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją, įvairius kitus dokumentus. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose ir grupuojamos pagal VSAFAS nurodytas grupes ir pagal pobūdį.

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

Įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais.

Finansinių ataskaitų elementai, naudojami įstaigos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti.

Finansinės būklės ataskaitos elementai- turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas- apibūdina įstaigos finansinę būklę.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi įstaigos veiklos rezultatams įvertinti.

Tam naudojami pagrindinės veiklos perviršio ar deficito, kitos veiklos rezultato, finansinės ir investicinės veiklos rezultato, nuosavybės metodo įtakos ir atskaitomo laikotarpio grynojo perviršio ar deficito rodikliai. (Straipsnyje „Pagrindinės veiklos pajamos“ sumos atimant straipsnio „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sumą).

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. 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.

PASTABOS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA Pagal 2017 metų gruodžio 31 duomenis

Nematerialusis turtas

PO3 Mokykla turi programinės įrangos nematerialaus turto grupę. Joje užregistruota 2010 m. įsigyta buhalterinė programa. Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikotarpis. Pateikiame duomenis apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pagal 13-ojo standarto (1 priedas) patvirtintą formą.

Pateikiame formą P3, „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį“

Ilgalaikis materialusis turtas

PO4 Mokyklos ilgalaikis materialusis turtas suskirstytas į šias grupes : pastatai, kiti statiniai, kitos mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai, kompiuteriai ir jų įranga, kita biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Informacija, apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą, pateikta pagal 12-ojo standarto 1 priedo nustatytą formą.

Pateikiame formą **P4** „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Mokykla turi turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šis turtas pateikiamas lentelėje pagal įsigijimo savikainą: eurai

Eil. Nr.	Pavadinimas	Prad. vertė
1.	Kompiuteris Dell D630	1283,02
2.	Kompiuteris su priedais	999,19
3.	Kopijavimo aparatas „Canon“	2866,08
4.	Spinta-sekcija	366,66
5.	Muzikinis centras „Ava“S-778	401,99
6.	Kompiuteris	1332,25
7.	Kompiuteris HP	463,39
8.	Nešiojamas kompiuteris	2495,37
9.	Garažas metalinis	419,95
10.	Kompiuteris nešiojamas	760,54
11.	Autobusas	44891,10
12.	BMX(mažieji dviračiai) 20 vnt.	376,51
13.	Kopijavimo aparatas Canjn	1025,26

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstatyto ar nebenaudojamo veikloje nėra. Turto nenaudojamo įstaigos veikloje, o naudojamo tik nuomos pajamoms uždirbti mokykloje nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, kurio sutarties laikotarpis nepasibaigęs, mokykloje nėra.

Sutarčių pasirašytų dėl turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Trumpalaikis turtas

Nebalansinėje sąskaitoje užregistruotas ūkinėje veikloje naudojamas inventorių **88371,52** eur sumai.

Informacija apie sunaudotas ūkinėje veikloje, nurašytas atsargas pateikta pagal 8 VSAFAS 1 priede nurodytą formą.

Pateikiame formą **P8** „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Gautinų sumų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Ilgalaikių terminuotojų indėlių mokykla neturi.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas

P10 Per vienerius metus gautinos sumos. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Kitos gautinos sumos – 728,25 eurų

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas lentelė yra pateikta 17 VSAFAS 7 priede. Pateikiame formą **P10** „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra pateikta 17 VSAFAS 8 priede.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų bankų sąskaitose tiek iš valstybės biudžeto, tiek iš savivaldybės biudžeto neturi.

Iš kitų šaltinių pinigų likutis – 6053,50 eurų.

Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimų sumų likučius yra pateikta 20 VSAFAS 4 ir 5 priede.

P12 finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **936206,26** eurų

Valstybės biudžeto – 81126,35 eurų

Savivaldybės biudžeto – 574965,82 eurų

Europos Sąjungos – 272311,95 eurų

Iš kitų šaltinių – 7802,14 eurų.

Pateikiame formą **P12** „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir formą „Finansavimo likučiai“.

Informacija apie įsipareigojimus

P 17 Trumpalaikiai įsipareigojimai – **35020,81** eurų.

Skolos tiekėjams ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudarė- **612,57** eurų

Eil. Nr.	Išlaidų straipsniai	Suma eurais
1.	AB „Šiaulių energija“	224,89
2.	Circle K Lietuva,UAB	66,53
3.	UAB „Saulės dominija“	98,06
4.	VŠĮ „Pramogų sala“	223,09
	Iš viso:	612,57

Sukauptos mokėtinos sumos 34408,24 eurų (įstaigos darbuotojų nepanaudotų atostogų rezervas).

Informacija apie sukauptas mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 12 priede.

Pateikiame formą **P17** „Informaciją apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

Finansinių įsipareigojimų, gautų paskolų mokykla neturi.

Įsipareigojimų užsienio valiuta nėra.

Pateikiame formą P24 „Informacija apie įsipareigojimų dalį(įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus nacionaline ir užsienio valiutomis“.

P18 Grynasis turtas – 247,77 eurų. Informacija yra pateikiama „Grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

VEIKOS REZULTATŲ ATASKAITA Pagal 2017 gruodžio 31d. duomenis

Pagrindinės veiklos pajamos

Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos 644277,32 euro pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagal šaltinius, kai finansavimo sumos skiriamos iš valstybės biudžeto 37196,80 eurų, savivaldybės biudžeto 589046,58 eurų, iš Europos Sąjungos šaltinių 6733,44 eurų ir kitų finansavimo šaltinių 11300,50 eurų.

Pagrindinės veiklos pajamos

P21 Informacija apie kitas pajamas yra pateikta 10 VSAFAS 2 priede. Pagrindinės veiklos pajamos 36300,40 eurų .

Gautos įplaukos už suteiktas paslaugas iš karto nenaudojamos, jos pervedamos į savivaldybės biudžetą.

Suteiktų paslaugų pajamų įplaukos naudojamos įstaigų išlaidoms pagal specialiąsias programas finansuoti.

Pasibaigus ataskaitiniams metams, užregistravus visas operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos - perkaliamos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

PO2 Sąnaudos 683175,68 eurų pripažįstamos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Įstaigos sąnaudos registruojamos pagal veiklos grupes. Informacija pagal veiklos segmentus yra pateikta 25 VSAFAS

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 454659,75 eurų.

Pateikiame formą **P2** „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus ir P22 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiaia pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę perkeliama į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA **Pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis**

A pagrindinės veiklos pinigų srautai

Pagrindinės veiklos pinigų srautai yra pagrindinis rodiklis, parodantis iš kokių viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos sričių yra gaunami pinigų srautai.

Įplaukos – 620036,53 eurų

Piniginės įplaukos iš valstybės biudžeto – 27763,00 eurų

Piniginės įplaukos iš savivaldybės biudžeto – 510624,00 eurų

Piniginės įplaukos iš kitų šaltinių – 5341,04 eurų

Už suteiktas paslaugas iš biudžeto – 36334,90 eurų

PO2 Išmokos -580762,03 eurų

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 454659,75 eurų

Komunalinių paslaugų ir ryšių – 14745,41 eurų

Transporto – 16461,31 eurų

Kvalifikacijos kėlimo – 1000,00 eurų

Atsargų įsigijimas – 24279,17 eurų

Kitų paslaugų – 28343,02 eurų

Kitos išmokos – 41273,37 eurų

Pinigų likutis – 6053,50 eurų

Direktorius

Aivaras Strockis

Vyr. buhalterė

Olga Belova

Olga Belova, 430997