



ŠIAULIŲ TENISO MOKYKLA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖ ĮSTAIGA TENISO MOKYKLA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIEDAS PRIE 2011 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2012 m. vasario 15 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Mokykla yra Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti sąskaitą banke ir antspaudą su savo pavadinimu. Buveinės adresas: Gardino g. 8, Šiauliai. Įstaigos kodas 145914880.
2. Mokyklos savininkė yra Šiaulių miesto savivaldybė, įstaigos veikla finansuojama iš savivaldybės biudžeto.
3. Mokykla neturi kontroliuojamų įmonių.
4. Mokykla vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Pagal valstybės funkcijas mokykla vykdo neformalųjų vaikų švietimą. Kodas 09.05.01.01.
5. Ataskaitos pateikiamos už pilnus 2011 biudžetinius metus.
6. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais- litais.

II. APSKAITOS POLITIKA

7. Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
8. Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, mokykla vadovaujasi Lietuvos respublikos Finansų ministerijos parengtu pavyzdinių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovu. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

9. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.
10. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.
11. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
12. Visos įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo sumą.
13. 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

14. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus VSAFAS nustatytus jo pripažinimo kriterijus.
15. Ilgalaikis materialusis turtas grupuojamas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.
16. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.
17. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami materialiojo turto sąskaitose.
18. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas likutine verte.
19. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą ir paskirstomas per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
20. 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.
21. Kai turtas yra nurašomas arba parduodamas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

22. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo verte.
23. Apskaičiuojant sunaudotų atsargų vertę, taikomas konkrečių kainų metodas.
24. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.
25. Naudojamas ūkinis inventorių apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Finansavimo sumos

26. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.
27. Finansavimo sumos tai gautos arba gautinos iš savivaldybės, valstybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramopininės lėšos, arba kitas turtas.
28. Finansavimo sumos skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
29. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą turtą.
30. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.
31. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios išlaidos.

Įsipareigojimai

32. 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.
33. Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina.
34. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

35. Apskaitoje įsipareigojimai, išskyrus atidėjinius, grupuojami pagal trukmę ir pobūdį pagal VSAFAS nurodytus požymius.
36. Įsipareigojimų apskaita vedama pagal kiekvieną gavėją (tiekėją).

Pajamos

37. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.
38. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, pripažintamos tą patį ataskaitinį laikotarpį.
39. Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos.
40. 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

41. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kuri jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.
42. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją, įvairius kitus dokumentus.
43. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.
44. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose ir grupuojamos pagal VSAFAS nurodytas grupes ir pagal pobūdį.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

45. Mokykla turi programinės įrangos nematerialaus turto grupę. Joje užregistruota 2010 m. įsigyta buhalterinė programa.
46. Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikotarpis. Programinė įranga pilnai nudėvėta, bet naudojama veikloje.
47. Pateikiame duomenis apie materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pagal 13-ojo standarto patvirtintą formą.
48. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstatyto ar nebenaudojamo veikloje turto nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

49. Mokyklos ilgalaikis materialusis turtas suskirstytas į šias grupes : pastatai, kiti statiniai, kitos mašinos ir įrenginiai, baldai, kompiuteriai ir jų įranga, kita biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas.
50. Informacija, apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą, pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.
51. Mokykla turi turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šis turtas pateikiamas lentelėje pagal įsigijimo savikainą:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Prad. Vertė (litas)
1	Fritūrinė "Silex"	2240.00
2	Kiliminė danga	279746.00
3	Dušo kabina	1900.00
4	Dušo kabina	1900.00
5	Kaloriferis	1130.00
6	Kaloriferis	1130.00
7	Stovas (tinklo laikiklis)	1113.00
8	Stovas (tinklo laikiklis)	1113.00
9	Dušo kabina	2025.00
10	Treniruoklis LITMASTER	1450.00
11	Treniruoklis LITMASTER	1450.00
12	Dulkių siurblys su priedais	1360.00
13	Kompiuteris	4883.00
14	Marmitas BVP3	3068.00
15	Sulčiaspaudė AGRL	1498.00
16	Virtuvės įranga	12386.00
17	Kompiuteris	1797.00
18	Stekas apskaita (VSAFAS)	4114.00
IŠ VISO ĮMONĖJE:		324303.00

52. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstatyto ar nebenaudojamo veikloje turto nėra.
53. Turto nenaudojamo įmonės veikloje, o naudojamo tik nuomos pajamoms uždirbti mokykloje nėra.
54. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, kurio sutarties laikotarpis nepasibaigęs, mokykloje nėra.
55. Sutarčių pasirašytų dėl turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra.
56. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Trumpalaikis turtas

57. Mokyklos ataskaitoje nurodytos atsargos yra kuro likutis 112 litų sumai.
58. Nebalansinėje sąskaitoje užregistruotas ūkinėje veikloje naudojamas inventorių 139497 litų sumai.
59. Informacija apie sunaudotas ūkinėje veikloje, nurašytas atsargas pateikta pagal 8 VSAFAS 1,2 priede nurodytą formą.
60. Išankstiniai apmokėjimai yra 79 litai išankstinis apmokėjimas už lėktuvo bilietus UAB "Star1 Airlines" ir 345 litai UAB "Metalsteka".
61. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 17 VSAFAS 11 priede nurodytą formą.
62. Gautinas finansavimo sumas sudaro biudžeto gautinas finansavimas pagal patvirtintas paraiškas 14200 litų, sporto plėtros gautinas finansavimas 500 litų ir 495 litai neformalaus uždymo lėšų gautinas finansavimas.
63. Gautinos sumos tai negautos iš pirkėjų sumos už suteiktas paslaugas. Pirkėjų skolos ataskaitinių metų pabaigoje sudaro 9112 litus. Pirkėjų skolos pateikiamos lentelėje:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Skola (litais)
1	Titas Mikelevičius	155.00
2	Oksana Urbienė	380.00
3	Darius Jocas	150.00
4	UAB „Pardavimo automatai“	300.00
5	Ainos Ambrazienės įmonė	524.70
6	Šiaulių m. ASK "Slikas"	70.00
7	Sporto klubas "Tenisera"	520.00
8	Sporto klubas "Senas parkas"	3320.00
9	Moterų sporto klubas "Gradatim"	900.00
10	"Taebo" fanų klubas	160.00
11	UAB "Euroautomatai"	200.00
12	Romualdo Montvido kovos menų centras	880.00
13	UAB "Lasiga"	1552.07
Viso:		9111.77

64. Sukauptos gautinos sumos tai sąskaitų "Sukauptos finansavimo pajamos" suma 332205 Lt. kurią sudaro sukaupti atostoginiai 53513 litų, kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto lėšų 296703 litai, pirkėjų skola už kompensuotas komunalines paslaugas -638 litai, negautas finansavimas 14200 litų. Taip pat rėmėjų lėšos panaudotos iš metų pradžioje turėto likučio -3173 litai.
65. Kitas gautinas sumas sudaro 5705 litai pervestų ir nesusigražintų uždirbtų pajamų, bei 3642 litai atskaitingiems asmenims išmokėta suma.
66. Gautinų sumų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.
67. Informacija apie gautinas sumas pateikta pagal 17 VSAFAS 9 priede nurodytą formą.
68. Grynųjų pinigų likutis rėmėjų lėšų sąskaitoje ataskaitinių metų paskutinę dieną buvo 4722 litai, surenkamų lėšų sąskaitoje 154 litai nepervestų, paskutinę dieną gautų pinigų suma.
69. Informacija apie pinigus pateikta pagal 17 VSAFAS 11 priede nurodytą formą.
70. Ilgalaičių terminuotojų indėlių mokykla neturi.

Finansavimo sumos

71. Mokykla per 2011 metus iš savivaldybės biudžeto gavo 1197100 litų. Iš jų 1193100 pagal patvirtintą biudžeto išlaidų sąmatą įstaigos reikmėms, 4000 litų pagal kūno kultūros ir sporto plėtros programą.
72. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla gavo 6900 litus mokinio krepšelio lėšų neformaliajam vaikų švietimui ir 50000 litų teniso kortų renovacijai iš Kūno kultūros ir sporto departamento.
73. Iš kitų šaltinių per ataskaitinį laikotarpį gauta 61931 litai.
74. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 2657284 litai, jis atitinka ilgalaikio turto įsigyto iš biudžeto lėšų likutinę vertę 2657284 litus.
75. Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis buvo 1303 litai, jis atitinka ilgalaikio turto įsigyto iš rėmėjų lėšų likutinę vertę 1303 litus.
76. Informacija apie finansavimo sumas pateikta pagal 20 VSAFAS 4,5 priede nurodytas formas.

Įsipareigojimai

77. Kitos mokėtinios sumos biudžetui sudaro 154 litus nepervestų uždirbtų pajamų.
78. Skolos tiekėjams ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudarė 331659 litų.
79. Socialinio draudimo įsiskolinimas už 2011 m. gruodžio mėnesį buvo 12076 litai.
80. Sukauptos mokėtinios sumos tai sukauptos atostogų rezervo sumos, kurios ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudarė 53513 litus.

81. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1546 litai, tai mokyklos skolos atskaitingiems asmenims už apmokėtas sąskaitas, bei priskaičiuotų dienpinigių įsiskolinimas.
82. Informacija apie įsipareigojimų sumas pateikta pagal 17 VSAFAS 16 priede nurodytą formą.
83. Finansinių įsipareigojimų, gautų paskolų mokykla neturi.
84. Įsipareigojimų užsienio valiuta nėra.

Pajamos ir sąnaudos

85. Mokykla per 2011 metus uždirbo 232423 litus. Iš jų surinkta nario mokesčio 52789 litai, už paslaugas uždirbta 179634 litai. Mokykla uždirba pajamas iš aikščių, salių ir patalpų nuomos, už svečių kambarių nuomą.
86. Informacija apie pajamas pateikta pagal 10 VSAFAS 2 priede nurodytą formą.
87. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla patyrė sąnaudų už 1920696 litus.
88. Informacija apie sąnaudų sumas pagal segmentus pateikta pagal 25 VSAFAS priede nurodytą formą.

Finansinė ir investicinė veikla

89. Finansinės veiklos pajamas sudaro pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo ir gautų palūkanų už sąskaitos likutį banke pajamos.
90. Finansinės veiklos sąnaudos atsiranda dėl neigiamų valiutos kursų svyravimų ir delspinigių.
91. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta pagal 6 VSAFAS 4 priede nurodytą formą.

Esminiai klaidų taisymai

92. Pagal 2011 m. gautus dokumentus išsiaiškinta, kad mokyklos balanse neapskaityta skola 2401 litas UAB "Baltempus" už 1998-99 m. pirkimus. Kadangi sąnaudos patirtos senai ir ši suma turėjo būti įtraukta į 2010 m. pradinių skolų likučius, įtraukiant skolą į apskaitą debetuota sąskaita "Sukauptas perteklius ar deficitas"

Vy. buhalterė

Inga Bagdonavičiūtė