

VŠĮ Alantos technologijos ir verslo mokykla, juridinio asmens kodas 191176774
Technikumo g.2, Naujasodis, Alantos sen., LT-33315 Molėtų r.

2015 METŪ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 m. vasario mėn. 22 d.

I. BENDROJI DALIS

VŠĮ Alantos technologijos ir verslo mokykla (toliau – įstaiga) buvo įregistruota 1995 m. balandžio 26 d., rejestro Nr.005194, įstaigos kodas 191176774, steigėjas - Švietimo ir mokslo ministerija. Pagrindinė veikla – profesinis mokymas.

Viešosios įstaigos dalininkais yra LR Švietimo ir mokslo ministerija, Panevėžio pramonės, prekybos ir amatų rūmai, Molėtų rajono savivaldybė, UAB „Alantos agroservisas“, visi dalininkai turi po vieną balsą.

Kontroliuojamų ir kitų subjektų Viešoji įstaiga neturi. Informacija apie asocijuotą subjektą pateikta 6/1 priede ir pastabose apie finansinį turą.

Viešoji įstaiga filialų neturi.

Įstaigoje 2015 metų gruodžio 31 d. dirbo 140 darbuotojų, 2014 metais tuo pačiu laikotarpiu - 140 darbuotojų.

Restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas artimiausiu metu nenumatomas.

Ataskaitose pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais – eurais ir euro centais. Nuo 2015-01-01 Lietuvos piniginis vienetas euras. Sąskaitų likučiai 2015-01-01 d. perskaičiuoti neatšaukiamu litu ir euro kursu 3,45280.

Viešosios įstaigos veiklai ateityje gali kilti laikinų problemų, nes, kaip ir visoje respublikoje, taip ir Utenos regione, susidurama su mokinii mažėjimo tendencija. Tai lemia mažėjantis gimstamumas, jaunų šeimų išvykimas į didžiuosius Lietuvos miestus bei kitas ES šalis. Tai gali sumažinti įstaigos pajamas iš lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, tuo pačiu ir pajamas iš ūkinės – komercinės veiklos. Įstaigos veiklą gali apsunkinti nepakankamas finansavimas einamoms išlaidoms padengti.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių kurie neatitinkę VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaiga 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.

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

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „STEKAS-apskaita“ ir „STEKAS-alga“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. Valstybės funkciją
2. Programą
3. Lėšų šaltinį
4. Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

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

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

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinių įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos 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 nustatyta 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 pripažystamas vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikraja verte. Pajamos skirtomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

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

Nematerialusis turtas įstaigos apskaitoje registrojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Nematerialajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kurio viešoji įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Išlaidos pripažystamos 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, ji kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems. Įsigijimo (pasigaminimo) metu nematerialusis turtas registrojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Balanse jis parodomos 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 nematerialusis turtas skirtomas į tokias grupes, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

Kitas nematerialus turtas	3 metai
Programinė įranga	3 metai

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

Ilgalaikis materialusis turtas - tai turtas, kurį viešoji įstaiga valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatyta minimalią tos grupės turto vertę.

Įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 eurai. (Šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms), įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo verte, sumažinta sukauptu nusidėvėjimu.

Materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukauptu nusidėvėjimu.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą, nudėvint turto vertę iki likutinės vertės per numatomą turto naudingos tarnavimo laikotarpi. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms. Likvidacinė vertė – 1 Eur.

Viešoji įstaiga taiko įsigtam ilgalaikiams turtui tokius ilgalaikio materialaus turto naudojimo laikotarpius, kurie atitinka 2013 m. gruodžio 4 d. Lietuvos respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 1158 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominėų normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ pakeitimo“ ir Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2012, Nr. 51-2531) 6 straipsnio 6 ir 7 dalimis, nustatytus terminus.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatyta naudingos tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
MATERIALUSIS TURTAS		
1.	Pastatai	
1.1	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plėty storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 platos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Metaliniai	20
2.2.	Kiti statiniai	15
3..	Mašinos ir įrenginiai	
3.5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
4.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
4.2.	Lengvieji automobiliai mokymo tikslais	4

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
4.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
4.4.	Kitos transporto priemonės	9
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	8
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
5.4.	Kita biuro įranga	6
6..	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6..1.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

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 ir mineraliniai ištakliai pripažistami ir registrojami apskaitoje, jei atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (išskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;

pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;

galima patikimai nustatyti turto tikrają vertę arba įsigijimo.

Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas, taip pat žemės ūkio produkcijos grupės vienetas apskaitoje registrojami tikraja vertė, atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (šiuo atveju paskesnio vertinimo metu turtas apskaitoje registrojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius).

Kai tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatytos, turtas apskaitoje registrojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

Finansinis turtas įstaigos apskaitoje registrojamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turą ir yra įvykdomos visos sąlygos nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Finansiniai įsipareigojimai įstaigos apskaitoje yra skirtomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus. Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio

dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sėlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Įstaiga neturi ilgalaikių ar trumpalaikių finansinių įsipareigojimų

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbtį ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant išprastą veiklą, taip pat nebaigtų gaminti prekių ir nebaigtų teikti paslaugų vertę vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorius – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatyta minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynaja realizavimo verte.

Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) parduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos/ perduodamos, jų balansinė vertė turi būti pripažystama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažystamos atitinkamos pajamos arba suteikiamas viešosios paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventorius vertė iš karto pripažystama sąnaudomis.

Finansavimo sumos – pripažystamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Finansavimo pajamos pripažystamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažystamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

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

Atidėjiniai įstaigoje neformuojamai.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui – tai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomai finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigu srautų atskaitose. Nekoreguojantys įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Apskaitos klaidų taisymas – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 0,25 procento turto vertės. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte

III. PASTABOS

1. Informacija apie ilgalaikį nematerialųjį turą (pastaba Nr. 1)

Viešoji įstaiga turi ilgalaikio nematerialaus turto, kuris yra pilnai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje. Jo įsigijimo savikaina – 13 176,18 Eur.

Programinė įranga ir jos licencijos praėjusių ataskaitinių laikotarpų buvo rodoma eilutėje „Programinė įranga ir jos licencijos“:

Likutinė vertė 2014 12 31	Įsigyta per 2015 m. -	Priskaičiuota amortizacijos 41 301,47	Likutinė vertė 2015 12 31 61 777,38
103 078,85			

Programinė įranga ir jos licencijos įsigytos vykdant projektą Nr.VP1-2.2-ŠMM-04-V-03-017 „Augalininkystės ir gyvulininkystės posričio modulinėms mokymo programoms skirtų mokymo priemonių rengimas, modulinė mokymo programų išbandymas (mokymo vykdymas) profesinio mokymo įstaigose“.

Neatlygintinai per ataskaitinių laikotarpų ilgalaikio nematerialiojo turto negauta.

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinių laikotarpų pateiktas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede.

2. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turą (pastaba Nr. 2)

Materialaus turto per 2015 m. Viešoji įstaiga įsigijo už 4 288,50 Eur.

Priskaičiuota nusidėvėjimo 188 453,17 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto ženklus sumažėjimas atsirado todėl, kad turtas, baigus vykdyti projektą „Žemės ūkio sektorinio praktinio mokymo centro kūrimas VŠĮ Alantos technologijos ir verslo mokykloje“ Nr.VP3-2.2-ŠMM-12-V-02-003, kurio metu buvo naujai pastatyta žemės ūkio mašinų laboratorija, biudujų jėgainė, grūdų sandėliai, buvo neteisingai įtrauktas į Mokyklos balansą. 2015 m. kovo 17 d. Perdavimo – priėmimo aktu Nr.(22-15)-TVS2-022 perduotas Švietimo ir mokslo ministerijai.

2015 m. spalio 2 d. Valstybės turto, perduodamo pagal valstybės turto panaudos sutartį, perdavimo ir priėmimo aktu Nr. A – 654 šis turtas perduotas Viešajai įstaigai valdyti ji panaudos pagrindais.

Viešoji įstaiga turi ilgalaikio materialaus turto pagal tokius straipsnius:

2.1. Pastatai ir statiniai

	Likutinė vertė 2014 12 31	Įsigyta per 2015 m.	Perduota kitiems VSS	Priskaičiuota nusidėvėjimo	Likutinė vertė 2015 12 31
Pastatai	94 077,50		91 704,00	2 373,50	0
Statiniai	739 464,30		720 298,96	17 387,87	1 777,47

2.2. Mašinos ir įrengimai

Likutinė vertė 2014 12 31	Priskaičiuota nusidėvėjimo	Likutinė vertė 2015 12 31
118 625,68	45 086,16	73 539,52

Viešoji įstaiga turi mašinų ir įrengimų, kurie yra visiškai nudėvėti, tačiau vis dar naudojami viešojo sektoriaus subjekto veikloje. Jų įsigijimo savikaina – 178 906,97 Eur.

2.3. Transporto priemonės

Likutinė vertė 2014 12 31	Gauta nemokamai	Priskaičiuota nusidėvėjimo	Likutinė vertė 2015 12 31
88 744,12	850,00	65 497,81	24 096,31

Viešoji įstaiga turi transporto priemonių, kurios yra pilnai nudėvėtas, tai:

- mokomasis automobilis PEUGEOT307 5PX-LINE, jo įsigijimo savikaina 12626,70 Eur,
- kitos transporto priemonės, kurių įsigijimo vertė 369 185,10 Eur.

2015 m. įstaiga kaip paramą iš Vokietijos respublikos gavo automobilį, kurio rinkos vertė 850,00 Eur.

2.4. Baldai ir biuro įranga

Likutinė vertė 2014 12 31	Įsigyta per 2015 m.	Priskaičiuota nusidėvėjimo	Likutinė vertė 2015 12 31
17 626,38	0	7 185,57	10 440,81

Be to, savo veikloje naudojame minėtą turą, kuris yra pilnai nudėvėtas ir jo įsigijimo savikaina 82 720,92 Eur.

2.5. Kitas ilgalaikis materialusis turtas:

Likutinė vertė 2014 12 31	Įsigyta	Priskaičiuota nusidėvėjimo	Nurašyta	Likutinė vertė 2015 12 31
295 624,52 Iš jo: bibliotekų fondai 70 333,41	4 288,50 2 810,73	50 922,25	69,00 69,00	248 921,77 73 075,17

Viešoji įstaiga turi kito ilgalaikio turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojami viešojo sektoriaus subjekto veikloje. Jo įsigijimo savikaina – 90 087,58 Eur.

Neatlygintinai per ataskaitinį laikotarpį gautas kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina iš:

Lietuvos futbolo federacijos - Futbolo vartai - vertė 478,96 Eur;

Veronika Karalienė – 3 egz. knygų - vertė 11,55 Eur;

VŠĮ Vilniaus statybininkų rengimo centras – vadovėliai - vertė 458,29 Eur.

2.6. Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai – tai mokyklos katilinės esminio pagerinimo darbai, kuriems iš valstybės biudžeto buvo skirta 39 590,00 Eur ir dar 28 500 Eur perkelta iš Paprastojo remonto ir eksploatavimo įsigytų paslaugų. 2015 12 31 darbai dar nėra pilnai

baigt. Materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį patektas 12-ojo VSAFAS 1 priede.

Nenaudojamo ar laikinai nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto Viešojoje įstaigoje nėra.

Nuvertėjimo pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ požymius nenustatyta.

3. Informacija apie ilgalaikį finansinį turą (pastaba Nr. 3)

Įstaiga, yra Viešosios įstaigos „Žaliosios energetikos centras“ dalininkė. Centro dalininkai yra šie:

- Lietuvos verslo darbdavių konfederacija,
- VŠĮ Alantos technologijos ir verslo mokykla,
- VŠĮ „Ekonominių – socialinių tyrimų ir mokymų centras“,
- Vilniaus miesto savivaldybė,
- UAB „GECO investicijos“.

Visi dalininkai turi po lygiai balsų ir vienoda 289,62 Eur įnašą. Centras vykdo projektus atsinaujinančių energetikos šaltinių srityje.

Pagal Viešosios įstaigos „Žaliosios energetikos centras“ pateiktus duomenis centro gautos finansavimo pajamos lygios sąnaudoms. Projektai tik pradedami vykdyti.

4. Informacija apie biologinį turą (pastaba Nr. 4)

Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas:

- Galvijai – 2015 12 31 – 102 773,28 Eur,
- Rudeninis arimas ir žiemkenčių sėja – 21 332,48 Eur,

Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas:

- Avys – tikroji vertė 2015 12 31 – 2 026,78 Eur,
- Arkliai – tikroji vertė 2015 12 31 – 1 245,37 Eur,
- Bitės – tikroji vertė 2015 12 31 – 587,52 Eur,

5. Informacija apie atsargas (pastaba Nr. 5)

Atsargas sudaro:

Atsargų grupė	Vertė Eur 2014 12 31	Įsigyta	Sunaudota veikloje	Perkelta į užbalansinę sąskaitą	Vertė Eur 2015 12 31
Kanceliarinių prekių vertė	0	3 604,41	3 604,41		0,00
Degalų, tepalų įsigijimo savikaina	11 162,03	71 266,56	72 829,76		9598,83
Atsarginių dalių įsigijimo savikaina	0	10 796,31	10796,31		0,00

Statybinės medžiagos	0	13 868,37	13 868 ,37		0,00
Pirkti pašarai	0	6 719,42	2 479,40		4 240,02
Kitos atsargos	0	31 953,74	31 953,74		0,00
Ūkinis inventorius	0	7 313,39		7 313,39	0

Pagamintą produkciją ir prekes, skirtas parduoti, sudaro:

Atsargų grupė	Vertė Eur 2014 12 31	Įsigyta	Sunaudota veikloje	Vertė Eur 2015 12 31
Pagaminta augalininkystės produkcija	35105,69	65130,89	58656,30	41580,28
Pagaminta gyvulininkystės produkcija (bičių produktai, pienas, organinės trąšos)	2432,64	30011,07	29435,86	3007,85
Perdirbimo produktais (miltai)	215,83	10532,84	10563,92	184,75
Atsargos, skirtos parduoti	2175,97	44196,96	45585,29	787,64

Balansinė visų atsargų vertė pagal atsargų grupes 2015 metų gruodžio mėn. 31 d. buvo:

Atsargų grupė	Vertė Eur 2014 12 31	Įsigyta	Sunaudota veikloje	Perkelta į užbalansinę sąskaitą	Vertė Eur 2015 12 31
Viso:	51092,16	319538,90	303918,30	7313,39	59399,37

Atsargų vertė per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nei sumažinta nei atkurta.

Nebalansinėse sąskaitose atiduoto ūkinio inventoriaus vertė 2015 m. gruodžio 31 d. - 131210,91 eurai.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus ir gautinas sumas (pastaba Nr. 6)

Viešoji įstaiga turi išankstinių apmokėjimų, kurie 2015 metų gruodžio mėn. 31 d. sudarė 5483,08 Eur, iš kurių didžioji dalis – 5000,00 Eur už paslaugas, rengiant projektus.

Per vienerius metus gautinas sumas 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė:

- a) gautinos sumos už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas – 9 616,41 Eur, iš jų:
 - gautinos sumos už parduotas prekes (ekologinis pienas) – 550,12 Eur;
 - gautinos sumos už suteiktas paslaugas (apgyvendinimo, maitinimo ir pan. paslaugos juridiniams asmenims, vykdant mokymų projektus) – 9 066,29 Eur.

Sukauptos gautinos sumos, tai sumos kurias sudaro:

- a) sukauptos finansavimo sumos – 28 487,51 Eur, iš jų:
 - sukauptos gautinos darbo užmokesčio sumos (atostoginiai) – 19 186,63 Eur;
 - sukauptos gautinos soc. draudimo įmokos (atostoginiai) – 5 944,02 Eur;
 - sukauptos gautinos sumos už transporto paslaugas – 338,60 Eur;
 - sukauptos gautinos sumos už IMT remonto paslaugas – 2 541,96 Eur;

- sukauptos gautinos sumos už komunalines paslaugas – 476,30 Eur;
- b) sukauptos gautinos sumos, susiję su viešosios įstaigos vykdoma projektine veikla – 28 877,78 Eur, tai:
 - Utenos teritorinė darbo birža – 256,99 Eur.
 - Iš NMA prie LR žemės ūkio ministerijos gautinos sumos už ūkininkavimą nepalankiomis sąlygomis – 28 620,79 Eur;
 - c) kitos gautinos sumos – 4 511,68 Eur, jas sudaro:
 - 880,78 Eur gautinos sumos už telefoninius pokalbius,
 - 1 379,54 Eur maistpinigiai našlaičiams,
 - 2 251,36 Eur soc. draudimo ir GPM permokos.

6. Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus (pastaba Nr. 7)

2015 metų gruodžio mėn. 31 d Viešoji įstaiga saskaitose turėjo 4 770,42 Eur, iš kurių:

- 2 175,32 Eur pinigai bankų saskaitose.
- 2 595,10 Eur pinigai kasoje. Tai savos uždirbtos lėšos.

7. Informacija apie finansavimo sumas (pastabos Nr.8)

Informacija pateikiama lentelės forma, 20 VSAFAS 4 priedas.

Finansavimo sumas kitoms išlaidoms ir atsargoms iš valstybės biudžeto sudaro:

Švietimo ir mokslo administravimas (profesinio mokymo programoms vykdyti) – 847787,00 Eur;

Švietimo ir mokslo administravimas – 13 750,00 Eur;

Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas – 40 890,00, iš jų Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui – 39 590,0 Eur;

Molėtų rajono savivaldybės administracija – 24 162,53 Eur;

Nacionalinis egzaminų centras – 244,36 Eur;

LR Vidaus reikalų ministerija – 6740,00 Eur;

Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos – 25 765,60,00 Eur

Finansavimo sumas iš ES, išskyrus nemokamai gautą turtą gavome vykdami projektus iš :

Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos 85 532,50 Eur

LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos – 76 378,03 Eur;

Utenos teritorinės darbo biržos – 1 599,76 Eur;

VŠĮ Panevėžio profesinio rengimo centro – 400,00 Eur

Kitų fondų ir tarptautinių organizacijų – 66 729,11 Eur.

Perduotos finansavimo sumos atsirado:

vykdant projektą „Alantos technologijos ir verslo mokyklos, Utenos regioninio profesinio mokymo centro ir Kauno jaunimo mokyklos, socialinę atskirtį patiriančių vaikų ir jaunimo integracija į darbo rinką“ Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-03-032, iš jų:

ne viešojo sektoriaus subjektams:

- VŠĮ „Projektvita“ – 19 236,08 Eur.

Viešojo sektoriaus subjektams:

- Kauno Jaunimo mokyklai – 7 976,36 Eur;
- Utenos regioniniam PMC – 7 234,49 Eur;
- Alytaus PMC – 18 650,88 Eur;
- Panevėžio Margaritos Rimkevičaitės technologinei mokyklai – 10 029,13 Eur.

Vykstant projektą „Žemės ūkio sektorinio praktinio mokymo centro kūrimas VŠĮ Alantos technologijos ir verslo mokykloje“ Nr.VP3-2.2-ŠMM-12-V-02-003, naujai sukūrus ilgalaikį materialųjį turą ir jį perdavus steigėjui - LR Švietimo ir mokslo ministerijai, perduotas ir finansavimas – 812 002,96 Eur, iš jų:

- 85 % ES lėšos - 690 202,43 Eur,
- 15 % VB lėšos - 121 800,53 Eur.

Šia suma bus padidinta LR Švietimo ir mokslo ministerijos turto, perduodamo įstaigai pagal panaudos sutartį, vertė.

Iš valstybės biudžeto 1 635,00 Eur finansavimas perduotas Molėtų r. Pirminiam sveikatos priežiūros centriui, kurio specialistas vykdo mokinių sveikatos priežiūrą mokykloje.

8. Informacija apie nuomą, finansinę nuomą (lizingą) ir kitas turto perdavimo sutartis (pastaba Nr. 9)

Pagal panaudą mokyklos valdomas turtas 2015 metų gruodžio mėn. 31 d. buvo pasiskirstęs taip:

Viešoji įstaiga pagal 2007 m. vasario 28 d. Valstybės nekilnojamojo turto panaudos sutartį Nr. SUT-105 ir Valstybės ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto panaudos sutartį Nr. SUT-106 panaudos pagrindais laikinai naudojasi pagal tiesioginę paskirtį ir sutartį perduotu turtu. Panaudos davejas – Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija. Panaudos sutartys sudarytos 10 m.

1. LR Švietimo ir mokslo ministerijos perduotas turtas:

- nekilnojamas ilgalaikis turtas įsigijimo verte – 3 083 519,26 Eur,
- ilgalaikis kilnojamas turtas įsigijimo verte – 26 111,04 Eur,
- trumpalaikis turtas – 12 225,69 Eur.

2. Molėtų rajono savivaldybės perduotas turtas:

nekilnojamas ilgalaikis turtas įsigijimo verte – 44 427,71 Eur,

3. UAB “Alantos agroservisas” perduotas turtas:

nekilnojamas ilgalaikis turtas įsigijimo verte – 10 964,72 Eur.

4. ŠMM Švietimo aprūpinimo centro perduotas turtas:

ilgalaikis kilnojamas turtas įsigijimo verte – 6 042,61 Eur.

5. Švietimo informacinių technologijų centro perduotas turtas:

- ilgalaikis kilnojamas turtas įsigijimo verte – 16 721,63 Eur,
- trumpalaikis turtas – 687,93 Eur.

Visas šis turtas apskaitomas užbalansinėse sąskaitose.

9. Informacija apie įsipareigojimus (pastaba Nr. 10)

Viešosios įstaigos įsipareigojimai 2015 metų gruodžio mėn. 31 d. buvo 141 001,93 Eur, iš kurių:

1) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 67 637,76 Eur kreditinė (overdrafto) linija, reikalinga apyvartinių lėšų trūkumui padengti stiprinant mokyklos materialinę techninę bazę bei vykdant įvairius projektus, gaminant žemės ūkio produkciją, nes tiesiogines išmokas, leidžiančias bent iš dalies padengti šios veiklos sąnaudas, paprastai gauname (geriausiu atveju) ūkinį metų pabaigoje arba sekančių eigoje.

2) tiekėjams mokėtinės sumos – 35 776,97 (2014-12-31 – 38 441,79) Eur, tai: įstaigos vykdomos veiklos metu atsiradę įsiskolinimai už prekes bei paslaugas. Įsiskolinimų už ilgalaikį materialiųjų ar nematerialiųjų turą nei metų pradžioje nei pabaigoje neturėjome.

Prekių ir paslaugų, kuriems taikomas PVMĮ 96 str. nuostatos per 2015 m. įsigijome už 80404,76 Eur, iš jų 68 090,00 Eur – IMT esminio pagerinimo darbai, kurių PVM sudarė 14 298,90 Eur.

3) su darbo santykiais susiję mokėjimai 2015 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

- sukauptos mokėtinės atostoginių sumos – 31 900,33 Eur, iš jų VB lėšos – 28 487,51 Eur (kartu su soc. draudimo įmokomis).

4) kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 5 686,87 Eur, iš kurių:

5 686,87 Eur mokėtinės PVM,

Įsipareigojimai turėtų būti įvykdomi, nes, kaip visuomet nėra gauta parama už ūkininkavimą nepalankiose vietovėse ir ekologinį ūkininkavimą pagal 2015 m. paraišką.

10. Informacija apie įstaigos grynajį turą (pastaba Nr. 11)

Įstaigos grynajį turą sudaro:

- dalininkų įnašai - 117 313,20 Eur, iš jų:
 - LR Švietimo ir mokslo ministerija - 0,29 Eur,
 - Molėtų rajono savivaldybė - 59 098,99 Eur,
 - Panevėžio prekybos, pramonės ir amatų rūmai - 0,29 Eur,
 - UAB „Alantos agroservisas“ - 58 213,63 Eur;
- Sukauptas ankstesniųjų metų pervažis - 9 130,93 Eur,
- Einamujų metų pervažis - 1 468,60 Eur.

Per minėtą laikotarpį dalininko įnašą 20 000 Eur padidino Molėtų rajono savivaldybė.

Įstaiga rezervų nesudaro.

**11. Informacija apie kitas pajamas ir finansinės investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas
(pastaba Nr. 8)**

Pajamų per 2015 m. viešoji įstaiga uždirbo 274 382,18 Eur, iš kurių:

Eil. Nr.	Prekių ar paslaugų pavadinimas	2015 m.	2014 m.	Palyginimas	
				+/- punktai	%
I.	Turto naudojimo pajamos (savos įrangos nuoma)	0	651,05	-651,05	
II.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos, iš jų:	233960,65	417255,44	-183294,79	56,1
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas moksleiviams (maitinimo, apgyvendinimo, kitos)	21398,05	21551,15	-54,63	99,3
2.	Pajamos už suteiktas mokymo paslaugas, iš jų:	123299,83	258078,11	-134778,28	47,8
2.1.	Ūkininkų kursai	29642,50	28817,19	825,31	102,9
2.2.	Ekologinio ūkininkavimo kursai	4495,00	3475,44	1019,56	129,3
2.3.	Pieno supirkėjų kursai	7604,00	4199,49	3404,51	181,1
2.4.	Vairuotojų kursai	999,09	1636,35	-637,26	61,1
2.5.	Kaimo turizmo kursai	1245,85	1694,28	-448,43	73,5
2.6.	Kiti mokymai (Darbo biržos, atskirų įmonių užsakymu)	55163,39	189520,71	-134357,32	29,1
3.	Pajamos už suteiktas paslaugas kitiems ūkio subjektams:	89262,77	135729,76	-46466,99	65,8
3.1.	Vasaros stovyklas (šokėjai, choristai, dailininkai ir pan.)	77019,19	119048,39	-42029,2	64,7
3.2.	Kitos paslaugos (kom. patarn., renginių organizav. ir pan.)	12243,58	16681,37	-4437,79	73,4
III.	Kitos veiklos pajamos, iš jų:	40421,53	68128,22	-27706,69	59,3
1.	Pienas	15518,17	26844,05	-11325,88	57,8
2.	Gyvuliai	14972,11	34203,44	-19231,33	43,8
3.	Grūdai	9066,18	48,28	9017,90	
4.	Medus	479,59	6900,20	-6420,51	7,0
5.	Kita	385,48	161,22	224,26	239,1

Pagrindinės veiklos kitos pajamos lyginant su 2014 m. sumažėjo net 183 294,79 Eur (arba 43,9 % mažiau), nes nevykdėme mokymų atskirų įmonių užsakymu.

Viešoji įstaiga, vykdymama pagrindinę ir kitą veiklą, per 2015 m patyrė 1 591 320,85 Eur sąnaudų.

Pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudose parodytos stipendijų sąnaudos –

36 100,00 Eur arba 14 873,12 Eur mažiau nei 2014 m., kadangi turėjome daugiau mokiniių įgyjančių ne pirmą profesiją.

Pagrindinės veiklos sąnaudos per 2015 m. lyginant su 2014 m., sumažėjo 445 426,73 Eur. Taip yra todėl, kad įstaigoje sumažėjo vykdomų projektų.

Didžiausią sąnaudų dalį – 854 459,72 Eur arba 56,02 % sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos , kurios 2015 m. lyginant su 2014 m. padidėjo 9 239 86 Eur, nes pabaigti vykdyti projektais, kuriuose dominuoja žmogiškieji ištekliai, tai projektais:

- Nr.VP1-1.3-SADM-02-K-03-032 „Alantos technologijos ir verslo mokyklos, Utenos regioninio profesinio mokymo centro ir Kauno jaunimo mokyklos, socialinę atskirtį patiriančių vaikų ir jaunimo integracija į darbo rinką“;

- Asistentas IV projektas „Lietuvos įmonių verslumo skatinimas“.

Atiduoti paskutiniai mokėjimo prašymai ERASMUS + projektas “Verslas kaime – patrauklus ir pelningas”.

Sumažėjo ir teikiamų paslaugų apimtys.

Kadangi beveik visą ilgalaikį nekilnojamąjį materialų turtą perdavėme steigėjui, o kartu perdavėme ir jo nusidėvėjimą, todėl lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu sumažėjo ir materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos – 39 043,31 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo – 21 782,14 Eur. Sumažėjimą lėmė tai, kad vykdant projektą „Žemės ūkio sektorinio praktinio mokymo centro kūrimas VŠĮ Alantos technologijos ir verslo mokykloje“ buvo pastatyta Biodujų jégainė, kuri apšildė mokomąsias dirbtuves. Tai leido sumažinti sąnaudas patalpų šildymui.

Vykdydant projektą Nr.VP1-1.3-SADM-02-K-03-032 – turime partnerius, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai ir atsirado finansavimo sąnaudos – 19 236,08 Eur arba 4 155,45 mažiau nei 2014 m. .

Transporto sąnaudos – 30 630,28 Eur. Jas sudaro atsarginių dalių transportui, kuro, remonto ir pan. sąnaudos.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 6 033,18 (padidėjo lyginant su 2014 m. 2874,54 Eur) Eur. Pagrinde tai mokytojų kvalifikacijos kėlimas, nes atsiradus naujoms mokymo programoms, reikėjo įgyti atitinkamų žinių.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 2015 m. lyginant su 2014 m sumažėjo todėl, kad dalis šių sąnaudų (28 500 Eur sumai) buvo perkelta į Esminio pagerinimo darbus atliekant mokyklos mokomojo korpuso katilinės rekonstrukciją. Šie darbai numatomi baigtti 2016 m. I ketv.

Sunaudotų įstaigos reikmėms medžiagų ir atsargų savikaina – 72 473,75 Eur. Didžiausią jų dalį sudaro sunaudotų maisto produktų savikaina – 47 341,12 Eur. Tai mokinį ir stovyklų dalyvių maitinimui sunaudotų produktų savikaina.

Kitų paslaugų sąnaudas 103 625,44 Eur, tai:

- projektų vykdymo sąnaudos – 65 521,36 Eur, susiję su vykdomais projektais bei mokymais, vykdant įvairias formaliojo mokymo programas;

- kitų paslaugų sąnaudos (interneto palaikymas, svetainės talpinimas, elektroninio dienyno palaikymas, programų aptarnavimas, turto ir civilinis draudimas ir pan.) – 43 751,87 Eur.

Kitos sąnaudos – 20 757,80 Eur iš jų:

- PVM sąnaudos pagal 58 PVMĮ str. – 16 648,37 Eur;

- banko paslaugų sąnaudos – 651,12 Eur;

- valstybės rinkliavos – 309,06 Eur;
- kitos – 887,43 Eur.

Kitos veiklos sąnaudos – 65 980,93 Eur. Jas sudaro augalininkystės ir gyvulininkystės produkcijos pardavimo sąnaudos:

- parduoto pieno savikaina 24 061,41 Eur;
- parduotų gyvulių savikaina – 29 053,56 Eur;
- sunaudotų atsargų savikaina – 1 123,00 Eur;
- nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 8 827,58, t. sk.:
 - 4 202,87 Eur (sanitarinis pienas ir grūdų valymas bei nudžiūvimas);
 - 2 615,77 Eur (kritę gyvuliai);
- kitos kitos veiklos sąnaudos – 2 915,38 Eur.

Finansinės investicinės veiklos pajamų negavome, tačiau patyrėme 2 907,90 Eur sąnaudą, kurias sudarė:

- palūkanų sąnaudos už naudojimąsi trumpalaike kreditine linija – 2 906,70 Eur;
- baudų ir delspinigių sąnaudos – 1,20 Eur (pavėluoti atsiskaitymai su tiekėjais).

12. Apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

13. Neapibrėžtujų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nėra.

14. Kitų reikšmingų įvykių nebuvo.

Direktorius

Vladas Pusvaškis

Vyr. finansininkė

Nijolė Kvedienė



Perečelyg
Andriukė -