

KAUNO ANTANO MARTINAIČIO DAILĖS MOKYKLA

Biudžetinė įstaiga, kodas 190144072, Šv. Gertrūdos g. 33, LT - 44283 Kaunas

2018 METŲ GRUODŽIO 31D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. Kovo 19 d. Nr. 4
Kaunas

BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.

Kauno Antano Martinaičio dailės mokykla (toliau – Dailės mokykla), juridinių asmenų registre įregistruota 1995 m. balandžio 5 d. kodu 190144072, steigėjas – Kauno m. savivaldybė, kurios veikla, pagal programą Ugdymo kokybės gerinimas Antano Martinaičio dailės mokykloje (02.01.01.161), finansuojama iš Kauno miesto savivaldybės biudžeto (5101), valstybės biudžeto (41 mokinio krepšelio), biudžetinių įstaigų patalpų nuomos (7101) ir biudžetinių įstaigų pajamų įmokų (7301) lėšų. Išlaidų kvalifikacija pagal valstybės funkcijas – Neformalus vaikų švietimas (09.05.01.01).

2. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

3. Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus.

Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

4. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti įstaigos tolimesnę veiklą nėra.

APSKAITOS POLITIKA

Dailės mokyklos finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Dailės mokyklos taikoma apskaitos politika aprašoma 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Dailės mokyklos buhalterinė apskaita nuo 2015 m. sausio 1 d. (euro įvedimo dienos) tvarkoma ir duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi eurais.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – euru.

Nematerialus turtas

Nematerialusis turtas vertinamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizaciją ir nuvertėjimą. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiajam turtui taikomi nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti direktoriaus įsakymu:

1. programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija: 3 metai;
2. patentai ir kitos licencijos: 5 metai;
3. kitas nematerialus turtas: 5 metai;
4. prestižas: 5 metai.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizaciją ir nuvertėjimą.

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės rodomos tikrąja verte. Tikrosios vertės pokytis per ataskaitinį laikotarpį parodomas tikrosios vertės rezerve.

Neriboto naudojimo laiko ilgalaikio materialaus turto (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas priskiriamas prie ilgalaikio materialaus turto.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal patvirtintus įstaigos direktoriaus įsakymu pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą:

1. pastatai: 15-100 metų;
2. infrastruktūros ir kiti statiniai: 15-60 metų;
3. nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai: 20 metų;
4. mašinos ir įrenginiai: 3-10 metų;
5. transporto priemonės: 7-10 metų;
6. baldai ir biuro įranga: 4-10 metų;
7. kitas ilgalaikis materialus turtas: 3-50 metų.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė atidavimo momentu įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie įkainojimo būdai: "pirmas gautas, pirmas išduotas" (FIFO), arba konkrečių kainų būdas.

Išankstiniai apmokėjimai

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

Iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą: ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz. prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- Gautinas trumpalaikės finansines sumas (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);
- Gautinus mokesčius
- Gautinas finansavimo sumas
- Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- Sukauptas gautinas sumas;
- Kitas gautinas sumas (pvz. Gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

Finansavimo sumos

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų straipsnyje parodomas gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Kai Dailės mokykla patiria sąnaudas, kurios finansuojamos iš gaunamų finansavimo sumų, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos. Jei finansavimo sumos jau gautos, kartu registruojamos finansavimo sumų panaudojimas, jei bus gautos - kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos jei Dailės mokykla uždirbo pajamų.

Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytos išlaidos yra kompensuojamos, tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploataavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi pagal trukmę:

- ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
- trumpalaikius:
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį – ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kurią reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos;
- trumpalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Atidėjiniai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamas pasižadėjimas) dėl buvusio įvykio;

- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Klaidų taisymas

Pastebėtos praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama.

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

1.1. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialaus turto likutinė vertė – 0,00 Eur. Programinės įrangos įsigijimo savikaina – 1860,72 Eur, sukaupta amortizacijos suma – 1860,72 Eur. Įstaiga veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį nematerialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina yra 1860,72 Eur

Ilgalaikio nematerialaus turto likutinės vertės –0,00 Eur, finansavimo šaltinis yra Savivaldybės lėšos.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto P04 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto vertė padidėjo 49318,06 Eur. Padidėjimą ilgalaikio turto lėmė, liepos 31 d. vykdomas jungimas. Nurašyta nebuvo. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 541621,83 Eur. Didesnę dalį ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės sudaro nekilnojamosios kultūros vertybės 484 000,00 Eur., kiti statiniai 53364,92 Eur. Baldai it biuro įranga 4256,75 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutis pagal šaltinius:

529436,66 Eur – Savivaldybės biudžeto lėšos;

Iš spec. pajamų - 4256,75 Eur..

Kiti šaltiniai – 7928,42 Eur.

3. Atsargos

Atsargų vertė 2018 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes

Eil. Nr.	Atsargos pagal grupes	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		

2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	0	0
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
6.	Atsargų, iš viso	0	0

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas P8 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Per 2018m. medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriau įsigyta už 13130,88 Eur., atsargos panaudotos įstaigos veiklai vykdyti, o ūkinis inventorius atiduotas naudojimui.

4. Išankstiniai apmokėjimai (P09)

Išankstiniai mokėjimai 2018 gruodžio 31 d. pateikti 2 lentelėje. 2018 m. gruodžio 31 d. išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 1313,45 Eur, (2017 m. gruodžio 31 d. 125,32 Eur.). Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams yra 1313,45 Eur. Tai sudaro kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos, t.y. sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais (prenumerata, draudimas).

2 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	1313,45	125,32
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	479,54	125,32
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	833,91	0,00
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	1313,45	125,32

5. Per vienerius metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto P10 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Dailės mokykla per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 507000,25 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų, balansinė vertė sumažėjo 11927,54 Eur, arba 28 procento. 2017 m. gruodžio 31 d. savivaldybės sukauptos gautinos sumos buvo:

- savivaldybės – 77966,74 Eur. (2017 m. gruodžio 31 d. 32460,59 Eur).
- Kitų šaltinių - 8202,54 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. 0,00 Eur).

Tokių sukauptų gautinų sumų pokytį lėmė trumpalaikiai įsipareigojimai, kurie palyginus su 2017 m padidėjo 40 proc. Padidėjo pagrindinės veiklos sąnaudos, mokėtinos socialinio draudimo įmokos ir tiekėjams mokėtinos sumos.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo kitų šaltinių (2 proc. paramos, Izraelio parama) lėšos 274,12 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. 648,05 Eur.). Lyginant su 2017 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis sumažėjo 373,93 Eur. t.y. 7 proc.

7. Finansavimo sumos (P12)

Dailės mokykla finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos P12 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 86169,28 Eur. (2017 metais – 32460,59 Eur) padidėjo 53708,69 Eur.

Dailės mokykla per 2018 m. gavo finansavimo sumų (atėmus grąžintas) išskyrus neatlygintinai gautą turtą už 502247,55 Eur, iš kurių:

- Kauno miesto savivaldybės izdo – 502247,55 Eur iš jų:
 - valstybės biudžeto – 46852,00 Eur (iš jų: 0,00 Eur nepiniginiam turtui įsigyti iš kurių 46852,00 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti);
 - savivaldybės biudžeto – 454361,43 Eur (iš jų: 1310,00 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti iš kurių 453051,43Eur kitoms išlaidoms kompensuoti).
- Mokesčių inspekcijos (2 proc parama) kitų šaltinių lėšų – 274,12 Eur.

8. Trumpalaikės mokėtinos sumos (P17)

Įstaigos informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Tiekėjams mokėtinos sumos	3113,55	923,56
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	0,00	0,00
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	27962,06	19545,54
4.	Kiti gauti išankstiniai mokėjimai	0,00	0,00
	Iš viso	31 075,61	20 469,10

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai liko neapmokėtos sąskaitos už suteiktas paslaugas ir prekes už gruodžio mėn.

Sukauptos mokėtinos sumos - sukauptos atostoginių sąnaudos.

9. Grynasis turtas (P18)

Grynasis turtas 2018 m. pabaigai – 476664,76 Eur, kuri sudarė šių metų perviršis (pelnas) – - 2255,40 Eur.

10. Finansavimo pajamos

Dailės mokykla pagrindinės veiklos finansavimo pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 496172,20 Eur.

Tai 8110,41 Eur daugiau palyginus su 2017 m. gruodžio 31 d. Didžiąją dalį finansavimo pajamų sudaro finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto –46853,10 Eur , iš savivaldybės biudžeto – 448375,16 Eur.

11. Pagrindinės veiklos sąnaudos (P02)

Dailės mokykla veiklos sąnaudos sudarė 588121,45 Eur, tai 18529,96 Eur daugiau palyginus su 2017 m. gruodžio 31 d.

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra 2018 m. gruodžio 31 d. palyginimas su 2017 m. gruodžio 31 d. pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir pokyčiai

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokyčiai ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio, Eur.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	475197,95	456724,75	18473,20
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	7541,37	4890,40	2650,97
Komunalinių paslaugų ir ryšių	29627,35	19357,91	10269,44
Komandiruočių	1352,90	0,00	1352,90
Transporto	10600,55	3725,28	6875,27
Kvalifikacijos kėlimo	407	402	5
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	39457,41	58473,33	-1905,92
Kitos	800		800
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	22254,27	13843,84	8410,43
Socialinių išmokų	932,09		932,09
Kitų paslaugų	9686,51	15827,20	8159,31
Nuomos	864,60	72,06	792,54
Iš viso:	588121,45	569591,49	18529,96

Didesnę dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2017 m. gruodžio 31 d. padidėjo – 18473,20 Eur. Šių sąnaudų padidėjimą nulėmė padidėjusios finansavimo lėšos, skirtos darbuotojų atlyginimams. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų detalizacijos pateiktos aiškinamojo rašto P22 priede.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų padidėjimą lėmė, nes buvo nurašyta ilgalaikio turto per ataskaitinį laikotarpį.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų sumažėjimą lėmė šildymo ir elektros energijos sąnaudų sumažėjimas.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų sumažėjimą lėmė ženkliai sumažėjęs finansavimas atsargoms įsigyti.

Visų kitų sąnaudų padidėjimą nulėmė veiksniai yra padidėjimą finansavimo lėšos palyginus su 2017. metais.

12. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos pateiktos P 23 priede. Jas sudaro priskaičiuoti delspinigiai už socialinio draudimo įmokų sumokėjimo vėlavimą.

13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (P21)

Pagrindinės veiklos kitos pajamos yra 87920,77Eur. (P21 priedas). Šias pajamas sudaro tėvų mokestis Dailės mokykla už grupę lankančius vaikus. Tai išrašomos sąskaitos už Dailės mokykla teikiamas paslaugas.

14. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Dailės mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigai pagrindinės veiklos sąnaudų bei pinigų srautų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateikta P2 priede „2018 m. informacija pagal veiklos segmentus“, o palyginamoji 2017 m. gruodžio 31 d. informacija - „2017 m. informacija pagal veiklos segmentus“. Pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto į vieną veiklos segmentą – poilsis, kultūra ir religija.

2018 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 591196,64 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. 549093,75 Eur.). Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikta P2 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią dalį išmokų kultūros funkcijai sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo švietimo funkcijai – 483223,70 Eur ir tai sudaro 50.13 proc.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data :
2019-03-15

Direktorius

Žygimantas Šarkauskas

Kauno biudžetinių įstaigų
buhalterinės apskaitos specialistė

Dovilė Šuliokaitė

**KAUNO ANTANO MARTINAIČIO DAILĖS MOKYKLA
2018 M. GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINYS**

**Parengtas viešojo sektoriaus apskaitos
Ir finansinės atskaitomybės standartus.**

