

VARĖNOS R. MERKINĖS VINCO KRĖVĖS GIMNAZIJOS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. Bendroji dalis

Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazija įsteigta 1676 m. spalio mėn. 11 d. (Varėnos rajono valdybos 1997 m. kovo mėn. 17 d. sprendimas Nr. 77) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Varėnos savivaldybės biudžeto.

Buveinė – Seinų g. 10, Merkinės mstl., LT-65336, Varėnos r.

Gimnazijos veiklos sritis – švietimas.

Gimnazijos švietimo veiklos rūšys:

pagrindinė veiklos rūšis – vidurinis ugdymas, kodas 85.31.20;

kitos švietimo veiklos rūšys:

ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10;

priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20;

pradinis ugdymas, kodas 85.20; 20.

pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10;

sportinis ir rekreacinis švietimas, kodas 85.51;

kultūrinis švietimas, kodas 85.52;

kitas, niekur nepriskirtas, švietimas, kodas 85.59;

švietimui būdingų paslaugų veikla, kodas 85.60.

Kitos ne švietimo veiklos rūšys:

kitas, niekur kitur nepriskirtas, keleivinis sausumos transportas, kodas 49.39;

vaikų poilsio stovyklų veikla, kodas 55.20.20;

nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas, kodas 68.20.

kita apgyvendinimo veikla, kodas 55.90.

Gimnazijos veiklos tikslas – kurti demokratišką, atvirą kaitai, efektyviai dirbančią, modernią, bendruomenės siekius tenkinančią europietišką ugdymo įstaigą, plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimu

Gimnazijos veiklos uždaviniai:

teikti mokiniams kokybišką ikimokyklinį, priešmokyklinį, pradinį, pagrindinį ir vidurinį išsilavinimą;

Varėnos rajono savivaldybės taryba tvirtina gimnazijos nuostatus, priima sprendimą dėl gimnazijos pertvarkymo, reorganizavimo ar likvidavimo, svarsto ir priima sprendimą dėl gimnazijos vadovo ataskaitos, tvirtina finansines ataskaitas, nustato kainas ir tarifus už teikiamas atlygintinas paslaugas, nustato didžiausią leistiną pareigybių skaičių.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius - 81. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 57,37 etatai, pedagoginių normų skaičius – 36,63.

Ataskaitinis laikotarpis : 2017 m. sausio 1 d. - 2017 m. gruodžio 31 d.

II. Apskaitos politika

Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazijos apskaitos politika yra parengta ir patvirtinta Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazijos direktorės 2013 m. įsakymu Nr. (1.3.)-V-24

Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams, kurie neturi galimybės pareikalauti jų poreikius atitinkančių ataskaitų. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynąjį turtą ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo, teikiant viešąsias paslaugas. Finansinių ataskaitų informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai valstybės valdžios institucijų nariai, tiekėjai, kreditoriai ir pan.

2017 m. Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, VSAKIO metodine medžiaga, Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, įsakymais, sprendimais ir kitų teisės aktų nustatytais dokumentais.

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

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „LABBIS BONUS 5, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkcija;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį,
- 5) programą, tikslą, uždavinį ir priemonę.

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 patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazijoje operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių atskaitų elementais. Finansinių atskaitų elementai, naudojami įstaigos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti, yra tokie:

finansinės būklės ataskaitoje pateikiami 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.

Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazijos apskaitoje registruojamas tik patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ ELEMENTAI

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13 - ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazijos nematerialusis turtas, tai materialios formos neturintis nepiniginis turtas: programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir įvertinamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo įvertinimo nustatytus kriterijus:

pagrįstai tikėtina, kad įstaiga ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;

įstaiga gali tuo turto disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

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.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai

nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra). Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše. Įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas (metams)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 12 – ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo ir įvertinimo kriterijus:

pagristai tikėtina, kad būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;

įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

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 sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

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.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki

turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai (amortizacijos) ekonominiai normatyvai:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas (metams)
MATERIALUSIS TURTAS		
2.1.	Pastatai (sienos –iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako , betono, lengvų šlako bloko , perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai	83
3.1.	Aikštelės	29
3.2.	Kiti statiniai	15
4.1.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai	5
4.2..	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrengimai ir įranga	9
4.3..	Stiprintuvai	15
4.4.	Kolonėlės	14
4.5.	Komplektas įrenginių fizikos kabinetui	18
4.6.	Kitos mašinos ir įrengimai	10
5.1..	Autobusai	7
5.2.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
5.3.	Kitos transporto priemonės	7
6.1...	Baldai	10
6.2..	Kompiuteriai ir jų įranga	4
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
6.4.	Demonstraciniai rinkiniai	5
6.5.	Kita biuro įranga	10
7.1..	Scenos meno priemonės	8
7.2.	Muzikos instrumentai (vargonai)	50

7.3.	Muzikos instrumentai (rojaliai , pianinai)	20
7.4.	Mikrofonai	8
7.5.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
7.6..	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10
7.7..	Įrėminti paveikslai	50
7.8.	Baterijų įkrovimo įrenginys	5
8.1..	Lengvosios atletikos, gimnastikos ir kitų sporto šakų įrengimai	10
8.2..	Krepšinio lentos	10
8.3.	Treniruoklis	12

Kai turtas nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas nurašomi. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detaliam nustatyti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba prailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Už naujai įsigytą ilgalaikį turtą apmokama iš nepaprastųjų išlaidų straipsnio.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8 - ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazija taiko FIFO kainų įkainojimo metodą t. y. pirma nurašomos atsargos, kurios įsigytos anksčiau.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Ūkinis inventorių pripažįstamas sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį atiduotas naudoti. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Atsargų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi „Atsargų“ apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14 -ajame ir 17 –ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį finansinį turtą. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

po vienerių metų gautinos sumos;

kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

per vienerius metus gautinos sumos;

pinigai ir jų ekvivalentai;

kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinas finansavimo sumas apskaitoje galima registruoti tik tada , kai pateikiama paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų. Gautinos finansavimo sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės likvidžios investicijos , kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20 -ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos-viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Įstaigos gautos finansavimo sumos skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamas gautas ilgalaikis turtas arba atsargos ,įskaitant paramą, arba pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti.

Panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms finansuoti jos buvo gautos. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, išskyrus pajamas, net kai

finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, finansinės būklės ataskaitoje parodoma prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detalai nustatyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

Trumpalaikis įsipareigojimas - tai įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Tai mokėtinos sumos susijusios su vykdoma veikla, tiekėjams mokėtinos sumos už paslaugas ir prekes, darbuotojams skirtas apmokėti darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokoms ir kitos įmokos su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai metodai ir taisyklės nustatyti 10 - jame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 - ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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 įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 - ajame VSAFAS „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.

Kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotos sumos už kasmetines atostogas pripažįstamos sąnaudomis. Sukauptos mokėti už kasmetines atostogas sumos ir socialinio draudimo įmokos nuo sukauptų atostoginių pripažįstami vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Sąnaudų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21 -ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbimą užsienio valiutos kursą Valiutinių straipsnių likučiai perkainuojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbimą Lietuvos Respublikos piniginių vienetų ir užsienio valiutos santykį. Per 2017 m. įstaiga užsienio valiutos neturėjo

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar šorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas. Įstaigoje nuvertėjimo nebuvo.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tais atvejais, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos 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. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos neįvyko.

Tarpusavio palyginamieji skaičiai ir užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

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 1 procentas per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

Atskaitomybė už apskaitos organizavimą

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazijoje vadovas. Įstaigos vadovas pasirašo įstaigos finansines ataskaitas.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą šios įstaigos vyr. buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

Apskaitos tvarkytojas

Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazijos buhalterinė apskaita organizuota pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos nustatytas buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles. Gimnazija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis BĮ buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis ir kitais teisės aktais, įstaigos vadovo patvirtintais nuostatais ir nustatyta apskaitos politika

Apskaitos sistema

Apskaitai tvarkyti yra naudojamas kompiuterinės programos įrangos paketas „LABBIS 4“ , „BONUS 5“ kuris sukonfigūruotas taip, kad būtų galima tvarkyti įstaigos apskaitą remiantis teisės aktų ir apskaitos politikos reikalavimais. Apskaitos įrašai susisteminti apskaitos registruose (moduliuose). Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami , sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologine, chronologine-sistemine arba sistemine tvarka. Įstaiga pasirenka registrų formą turinį ir skaičių.

III. PASTABOS

Pažymime, kad per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keista. Taip pat pažymime, kad apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo, neapibrėžtųjų įsipareigojimų įstaiga neturi, lizingo įsipareigojimų įstaiga taip pat neturi.

Pažymime, kad reikšmingų įvykių , įtakuojančių biudžetinės įstaigos veiklos rezultatus ir finansinių ataskaitų rinkinį, po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio po dienos nebuvo.

ILGALAIKIS TURTAS -

ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 0,00 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 8026,31 Eur.

Įstaigoje ilgalaikis nematerialusis turtas visiškai nudėvėtas , tačiau ir toliau naudojamas veikloje. Ilgalaikio nematerialiojo turto vertė (įsigijimo savikaina) pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes (NULINĖ VERTĖ)

ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 1565185,91 Eur. Gauta neatlygintinai turto – 34679,81 Eur. Perduta neatlygintinai 36158,48 Eur.; Įsigyta naujo 11993,14 Eur.; Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma - 17069,4 Eur.; Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį – 40974,31 Eur.

Detalizuojame šią grupę :

Ilgalaikis materialusis turtas- 1565185,91 Eur. (P04).

Ši turta sudaro:

Pastatai – 1472109,97 Eur. Neatlygintinai gauta turto – 7281,92 Sukauptas nusidėvėjimas – 420194,95 Eur.

Infrastruktūros ir kiti statiniai – 18871,13 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas -12822,85 Eur.

Mašinos ir įrengimai – 3708,17 Eur. Gauta – 598,00 Sukauptas nusidėvėjimas- 72755,40 Eur.

Nurašyta sugedęs, nenaudojamas turtas – 4099,86 Eur., nusidėvėjimas – 4099,86 Eur.

Transporto priemonės –46929,85 Eur. Neatlygintinai gauta mokyklinis autobusas – 34679,81 Eur. Perduota - 36158,48 Eur. mokyklinis autobusas Sukauptas nusidėvėjimas- 23755,73 Eur.

Baldai ir biuro įranga - 22132,38 Eur. Gauta turto 11395,14 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas – 96497,32 Eur.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas –1434,41 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas – 10451,54 Eur.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto , kuris visiškai nudėvėtas , tačiau ir toliau naudojamas įstaigos veikloje. Ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo savikaina) pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes (NULINĖ VERTĖ)

Žemės , kuri būtų įstaigos balanse nėra.

Turto pagal išperkamosios nuomos (lizingo) sutartis nėra.

Biologinio turto ir materialinių išteklių įstaiga neturi.

TRUMPALAIKIS TURTAS įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro – 95144,86 Eur. suma (P 08 , P 09. P 10, P 11),

Detalizuojame šią grupę:

Atsargos –6585,23 Eur. (P 08)

Išankstiniai apmokėjimai – 11671,05 Eur.(P 09)

Per vienerius metus gautinos sumos - 60127,54 Eur. (P 10) iš jų:

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 774,76 Eur.

Sukauptos gautinos sumos -58884,70 Eur.

Kitos gautinos sumos-468,08 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 16761,04 Eur. (P 11)

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje banko sąskaitose – 16761,04 Eur. iš jų: paramos lėšos 2 proc.- 16111,04 Eur. Pavedimų lėšos – 650,00 Eur.

Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Gimnazijos 2017-12-31 nebalansinėje sąskaitoje: 021- ūkinis inventorių – 265916,41 Eur.

FINANSVIMO SUMOS – 1598730,95 Eur. (P 12)

Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną finansavimo sumos sudaro 1598730,95 Eur. Detalizuojame:

Iš valstybės biudžeto likutis metų pabaigoje 385923,38 Eur. Įstaigoje gauta nepiniginiam turtui – 29477,53 Eur., kitoms išlaidoms – 473431,08 Eur. , gauta neatlygintinai nepiniginio turto – 5616,73 perduota nepiniginio turto – 21006,34 Eur. sunaudota savo veikloje su nusidėvėjimu – 515513,96 Eur.

iš savivaldybės biudžeto likutis metų pabaigoje – 611906,2 Eur. Įstaigoje gauta – 53446,79 Eur. nepiniginiam turtui įsigyti, kitoms išlaidoms – 326818,66 Eur., gauta neatlygintinai – 11387,42 Eur., sunaudota savo veikloje su nusidėvėjimu -381772,52 Eur.

Iš ES projektų likutis metų pabaigoje -384030,93 Eur. Įstaigoje gauta neatlygintinai - 29477,84 Eur., sunaudota veikloje su nusidėvėjimu -7445,69 Eur.

iš kitų šaltinių likutis metų pabaigoje – 216870,44 Eur. Įstaigoje gauta – 740,32 Eur. nepiniginiam turtui įsigyti, kitoms išlaidoms – 2528,53 Eur., gauta neatlygintinai – 73,83 Eur., sunaudota savo veikloje – 5873,01 Eur.

ĮSIPAREIGOJIMAI – 59251,76 Eur. (P 17).

ilgalaikių finansinių nuomos (lizingo) įsipareigojimų nėra;

trumpalaikiai įsipareigojimai:

teikėjams mokėtinos sumos , susijusios su vykdoma veikla:

ryšių paslaugos – 1,88 Eur.

kuras – 364,51 Eur.

komunalinės paslaugos – 1935,09 Eur.

Prekės – 168,04 Eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 56782,24 Eur. –sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS – 924214,28 Eur. (P 21)

Visa pagrindinės veiklos pajamų suma yra finansavimo pajamos pagal finansavimo šaltinį:

iš valstybės biudžeto – 518048,22 Eur.;

iš savivaldybės biudžeto – 378151,89 Eur.;

iš ES lėšų – 7445,69 Eur.;

iš kitų šaltinių – 5873,01 Eur.;

pagrindinės veiklos kitos pajamos viso: - 14695,47 Eur.;

pagrindinės veiklos kitos pajamos – 14736,83 Eur.;

pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma- -41,36 Eur;

PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS – 923039,52 Eur. (P 02,P 22)

Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje likutis metų pabaigoje sudaro – 923039,52 Eur.

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo- 729589,81 Eur.;

nusidėvėjimo ir amortizacijos – 40974,31 Eur.;

komunalinių ir ryšių paslaugų – 56743,16 Eur. ;

komandiruočių- 149,15 Eur.;

transporto – 19912,01 Eur.;

kvalifikacijos kėlimo – 2564,70 Eur.;

sunaudotų atsargų – 45018,98 Eur.;

socialinių išmokų – 18385,06

kitų paslaugų – 9461,81 Eur.;

kitos -240,53 Eur.

Įstaiga nepatyrė nuosavybės metodo įtakos.

Einamųjų metų deficitas – 1174,76 Eur.;

GRYNASIS TURTAS – 2348,06 Eur.; (P18)

Ataskaitinio laikotarpio dieną grynojo turto perviršis – 2348,06 Eur.

Nebalansinė sąskaita

Gimnazijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebalansinėje sąskaitoje:

011- saugoti priimtas turtas	- 6353,54
013 - pagal panaudos sutartis gautas turtas	– 39023,63 Eur
001 - ūkinis inventorių	– 265916,41 Eur

P R I D E D A M A :

1. P 04 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS
2. P 08 ATSARGOS
3. P 09 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI
4. P 10 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS
5. P 11 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI
6. P 12 FINANSAVIMO SUMOS
7. P 17 TIEKĖJAMS MOKĖTINOS SUMOS
8. P18 GRYNASIS TURTAS
9. P 21 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

10. P 02 PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS

11. P 22 PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS

Direktoriaus pav. ugdymui, pavaduojanti direktorių

Rasa Bingelienė

Buhalterė

Genė Čaplikienė