

**ZARASŲ R. DUSETŲ KAZIMIERO BŪGOS GIMNAZIJOS 2017 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018-03-20 Nr. FB-95

I. BENDROJI DALIS

Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija (toliau –Gimnazija) yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir herbinį anspaudą. Gimnazija įregistruota Juridinių asmenų registre 1995 m. rugpjūčio 8 d., įmonės kodas – 190204669. Gimnazijos buveinės adresas; Dusetos, LT-32309, Vytauto g.56.

Gimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Pagrindinė veikla – švietimas.

Nuo 2013 gimnazija vykdo priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio , vidurinio ir specialiojo ugdymo programas ir ikimokyklinio ugdymo programą.

Gimnazija neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Gimnazijoje dirba 95 darbuotojai.

Neapibrėžtų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių, spendimų dėl teisinių ginčų ar reikšmingų įvykių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

Gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Gimnazija rengia žemesniojo lygio finansines ataskaitas.

Ataskaitų parengimo valiuta - euras.

II. APSKAITOS POLITIKA

Gimnazijos buhalterinė apskaita vedama ir finansinės ataskaitos sudaromos remiantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, LR finansų ministro įsakymais patvirtintais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir kitais teisės aktais, kurie reglamentuoja buhalterinės apskaitos tvarkymą.

Gimnazijos taikoma apskaitos politika, užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų visus VSAFAS reikalavimus.

Registruojant finansines operacijas ir ūkinius įvykius bei sudarant finansines ataskaitas, taikomi šie apskaitos principai: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, turinio viršenybės prieš formą.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai numatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“

2017 m. gimnazijos apskaitos politika nebuvo keičiama, po 2011 m. atskaitomybės sudarymo, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitomas remiantis 13-tajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ apibrėžtais kriterijais.

Pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas savikaina. Vėlesnių įvertinimų metu jis vertinamas savikaina minus sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas /nuvertėjimas/. Nuvertėjimo apskaičiavimas ir apskaitos metodai bei taisyklės nustatyti 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas, gautas iš kito VSS teisės aktų numatyta tvarka, apskaitoje registruojamas tokia kaina, kokia nurodyta perdavimo – priėmimo Akte., taip pat užregistruojama sukaupta amortizacija ir sukaupta nuvertėjimo sumos turto perdavimo dienai. Perėmimo momentu registruojamas turtas balansine verte.

Neatlygintinai gautas ne iš VSS arba įsigytas už simbolinę kainą turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina- jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Kai tikrosios vertės negalima nustatyti, turtas apskaitoje registruojamas simboline vieno lito verte.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Kiekvieno nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai turtas likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba užregistruojamas nuvertėjimas lygus likutinei vertės sumai.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas remiantis 12-tuoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, o ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas apskaičiuojamas remiantis 22-uoju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė nei 500 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažinimo metu įvertinamas įsigijimo savikaina. Vėlesnių įvertinimų metu ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūrinės vertybės, vertinamas savikaina minus nusidėvėjimas ir nuvertėjimas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas proporcingai naudingo tarnavimo laikui, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nusidėvėjimo normatyvus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 d. po to, kai turtas pradedamas eksploatuoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba užregistruojamas nuvertėjimas lygus likutinei vertės sumai.

Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo atliktų darbų rezultato. Atliktų darbų išlaidų suma turi būti didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu buvo reikšmingai pailgintas turto naudingo tarnavimo laikas, arba naudingosios savybės. Jei atlikti darbai nepagerino naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ir nepaligino naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, ir apskaitoje registruojami, kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei priskaičiuotas nusidėvėjimas yra nurašomi ir toliau nebeapskaitomi, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio turto sąskaitose.

Atsargos

Atsargų apskaita vedama vadovaujantis 8-uoju VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos pripažįstamos įsigijimo savikaina. Vėliau atsargos vertinamos įsigijimo savikaina arba grynąja realizavimo verte. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterijoje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu ar pardavimu susijusi operacija.

Atsargos, sunaudotos veikloje, nurašomos ir finansinėse ataskaitose parodytos, įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) metodu.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamas ūkinis inventorių iki visiško nurašymo, apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis 17-tuoju VSAFAS „finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas. Gautos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gimnazija šiuo metu turi terminuotą indėlį, kurį sudaro Amerikos lietuvių duoti pinigai ir pagal žodinį susitarimą, laikomi SEB banke, iš jo mokamos premijos mokiniams už literatūrinius rašinius paskelbtus spaudoje taip pat mokyklos laikraščio „45 minutės“ išleidimo išlaidos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose ir kasoje. Yra atidarytos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje (specialiosios, valstybės, savivaldybės, nebiudžetinės).

Finansiniai įsipareigojimai. Pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas, gautas ir panaudotas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, tai yra kai jos panaudojamos.

Finansavimo sumos grupuojamos:

- 1) iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų,
- 2) iš valstybės biudžeto,
- 3) iš savivaldybės biudžeto,
- 4) iš kitų šaltinių.

Kiekvienos grupės finansavimo sumos skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas, biologinis turtas ir atsargos) ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus. Gimnazija turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą tvarko pagal segmentus. Gimnazijos veikla priskirta Švietimo segmentui ir nemokamo maitinimo išlaidos Socialinės apsaugos segmentams.

Kitos pajamos

Kitų pajamų apskaita veda pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus.

Kitos pajamos pripažįstamos kai tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Kitos pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, tarsi žvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas o, sąnaudomis pripažįstamos būsimaisiais laikotarpiais.

Sąnaudos vertinamos tikrąja verte.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos atsižvelgiant į jų pobūdį (ilgalaikio turto nusidėvėjimas, darbo užmokesčio ir t.t.)

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta apskaitoje būtų registruojami pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ar nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose. Gimnazija sandorių užsienio valiuta 2017 metais nevykdė.

III. PASTABOS

Pastaba 02: Gimnazija tvarko apskaitą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios viena rūšis įstaigos teikiamas

viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Gimnazija veiklą vykdo Švietimo segmente, o nemokamo mokinių maitinimo išlaidas apskaito socialinės apsaugos segmente.

Pastaba P03: Gimnazijoje naudojamas ilgalaikis nematerialus turtas, kurio įsigijimo vertė metų pabaigoje 15419,31 euro likutinės vertės nebeturi.

Pastaba P04: 2017 m. kovo 31d. Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-55 gimnazijos balansan buvo perduoti Šilumos tinklai Kurių įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 47135,55 Eur.

Metų eigoje iš finansavimo sumų įsigijome ilgalaikio turto už 5399,99 euro.

Metų eigoje nurašyto nusidėvėjusiu turto vertė 873,06 euro.

Pastaba P05,06: Gimnazija turi ilgalaikį finansinį turtą, tai terminuotas piniginis indėlis SEB banke, kurį perdavė gimnazijai Amerikos lietuvis pagal žodinį susitarimą, kuriuo šiuo indėliu gimnazija disponuoja mokinių skatinimui už paskelbtus spaudoje geriausius literatūrinius rašinius Taip pat indėlis naudojamas mokyklos laikraštuko „45 minutės“ leidybai.

Pastaba 08: Atsargų likutį metų pabaigoje sudaro: malkų likutis-5078,84 eurais, 54,33-automobilio degalų likutis, 520,00 eurų- padangos ir 1521,05 euro maisto produktų likutis.

Pastaba 09: Išankstinių mokėjimų suma, tai metų pabaigoje pervedant pinigus už paslaugas neturėjome tikslių sąskaitų ir pinigus pervedėme atsižvelgiant į ankstesnio mėnesio sąskaitas. AB ESO išankstinis mokėjimas 499,57 Eur (nes išankstinis mokėjimas atliktas atsižvelgiant į ankstesniais metais sunaudotą elektros energijos sumą, o gauta šių metų gruodžio mėn sąskaita buvo ženkliai mažesnė, nei planuota) Kiti išankstiniai mokėjimai 8,26 UAB „Zarasų komunalininkas ir 6,94 euro Telia Lietuva, AB. Iš viso išankstinių mokėjimų 514,77 euro..

Kitų ateinančių laikotarpių sąnaudos – tai apmokėjimas už prenumeratą 322,74 euro ir transporto draudimo išlaidos 188,70 euro. Iš viso -511,44 euro.

Pastaba 10: C.III.4 eil. parodomos sumos gautinos iš debitorijų (ugdytinių tėvų) už ugdymą nesumokėtos lėšos 431,94 Eur. ir kitos atsitiktinės paslaugos (už nepateisintas nelankytas dienas) 39,99 Eur.

C.III.6 eil. sudaro nesumokėtos sumos už patalpų šildymą VšĮ Zarasų ligoninė- 113,61 Eur., permoka sodrai 2,57 euro ir tėvai už ugdytinių maitinimą -532,28 Eur .

C. III. 5. Sumas sudaro sukaupta finansavimo pajamų suma (pagal buhalterinę pažymą) atostoginių kaupiniai 45054,35 Eur ir į savivaldybės biudžetą pervestos, bet negautos spec. programų sumos – 1085,23 Eur.

Pastaba P11: Piniginių lėšų likutis tai 2 proc. paramos lėšų likutis.

Pastaba P12: Finansavimo sumos detalios atskleistos 20 VSAFAS 4 priede.

Pastaba P17: Tiekėjams skolingi 0,45 euro.

E.II.11 eil. Sukauptos mokėtinės sumos, tai atostogų kaupiniai 45053,90 euro.

Pastaba P21: Pagrindinės veiklos kitos pajamos tai priskaičiuota įmokų už paslaugas švietimo įstaigose (33 lėšos) 4530,00 euro ir atsitiktinės paslaugos (32 lėšos) 3072,67 euro.

Kitos veiklos pajamos - pajamos už turto nuomą 1087,44 euro.

Pastaba: Bandomajame balanse D 6921001 Mokėtinas darbo užmokestis ir K 6922002 Mokėtinės socialinio draudimo įmokos (darbuotojo lėšos) 11,09 euro susidarė likučiai dėl to, kad darbuotojas gruodžio mėn. neinformavo, kad apsidraudė pensijos papildomu draudimu, o tai

paiškėjo tik pateikus sodrai ataskaitas. Ištaisius darbo apmokėjime pasikeitimus per gruodžio mėn pasirodė darbuotojui permoka, o VSDSFV skola iš darbuotojo lėšų.

Direktorius

Gintautas Kuzma

Vyriausioji buhalterė

Alvyda Ciškauskienė

