

PLUNGĖS R. KULIŲ GIMNAZIJA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Aušros g. 24, Kuliai, LT- 90372 Plungės r., tel./faks. (8 448) 45221,
el. p. kuliuvm@plunge.lt Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191131028.

2017 METŲ GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Plungės rajono Kulių gimnazija (vietoj vidurinės mokyklos Plungės rajono savivaldybės sprendimu Nr.T1-381 nuo 2015 sausio 1d. pavadinta Kulių gimnazija) įregistruota 1994.10.03, įregistravimo pažymėjimas Nr. 003805, kodas 191131028. Kulių gimnazijos (toliau – gimnazijos) buveinė: Aušros 24, Kuliai, Plungės rajonas.

Gimnazijos pagrindinė veiklos rūšis – vidurinis mokymas kodas 09.02.02.01.

Kulių gimnazija yra viešas juridinis vienetas, turintis savo anspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotame AB Luminor banke.

Kulių gimnazija filialų neturi.

Plungės r. Kulių gimnazija, veikia vidurinis mokymas. Rugsėjo 1 d. gimnazijoje yra 12 klasių komplektų, kuriuose mokosi 183 mokiniai, priešmokyklinėje yra 7 mokiniai, darželio grupę lanko 31 vaikas. Gimnazijoje dirba 35 mokytojai, 4 iš jų darbovietė nepagrindinė. Iš savivaldybės biudžeto finansuojami dirba 15 darbuotojų, kuriems skirta 17,49 etato. Iš viso ikimokyklinei priešmokyklinei grupei skirta 4,9 etato: 1,29 etato darbo užmokestis mokamas iš savarankiškų savivaldybės funkcijų finansavimo, o likusi dalis 3,61 mokama iš mokinio krepšelio lėšų.

Svarbi sąlyga ir aplinkybė, galinti paveikti įstaigos veiklą - dėl pastaraisiais metais mažėjančio gimstamumo regione reikšmingai mažėja vaikų skaičius darželyje ir mokykloje. Dėl to sumažės vaikų darželio pajamos.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įvedus eurą finansinių ataskaitų duomenys pateikiami nacionaline valiuta eurais ir euro centais.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2016 m. buvo 52, o 2017 m. yra 51.

II. APSKAITOS POLITIKA

BĮ apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant apskaitą vadovaujama bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

BĮ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia BĮ finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

kaupimo;
 subjekto;
 veiklos tęstinumo;
 periodiškumo;
 pastovumo;
 piniginio mato;
 palyginimo;
 atsargumo;
 neutralumo;
 turinio viršenybės prieš formą.

Įstaiga apskaitoje naudoja 2016 m. gruodžio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-93 patvirtintą sąskaitų planą parengtą, atsižvelgiant į savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. D-969 patvirtintą Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį sąskaitų planą. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas, taip pat pagal apskaitos poreikius įtrauktas papildomas sumavimo ir registravimo sąskaitas.

Atsižvelgiant į ūkinių operacijų esmę įstaiga apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

1. valstybės funkciją;
2. lėšų šaltinį;
3. ekonominės klasifikacijos straipsnį;
4. programą ir priemonę;
5. buhalterinę sąskaitą;
6. kitą subjektą, jei apskaitos operacija su juo susijusi.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami LR piniginiiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų piniginio vieneto dalių (dvejų skaitmenų po kablelio).

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo išlaidos, susijusios su jau apskaitoje pripažintu ir naudojamu nematerialiuoju turto, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atliktų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

Išsamiau INT apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 2 tvarkoje „Nematerialiojo turto apskaita“.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš VSS registruojamas jo tikrąja verte

pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

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

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Pastatai | |
| 1.1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimo ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai | 130 |
| 1.2. | Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) | 90 |
| 1.3. | Tašytų rąstų pastatai | 50 |
| 1.4. | Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai | 18 |
| 2. | Infrastruktūros ir kiti statiniai | |
| 2.1. | Infrastruktūros statiniai | |
| 2.1.1. | Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys | 100 |
| 2.1.2. | Metaliniai | 45 |
| 2.1.3. | Mediniai | 20 |
| 2.2. | Kiti statiniai | 20 |
| 3. | Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai | 20 |
| 4. | Mašinos ir įrenginiai | |
| 4.1. | Gamybos mašinos ir įrenginiai | 20 |
| 4.2. | Ginkluotė, ginklai ir karinė technika | 35 |
| 4.3. | Medicinos įranga | 8 |
| 4.4. | Apsaugos įranga | 7 |
| 4.5. | Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai | 4 |
| 4.6. | Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga | 10 |
| 4.7. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 20 |

| | | |
|------|---|----|
| 5. | Transporto priemonės | |
| 5.1. | Lengvieji automobiliai ir jų priekabos | 10 |
| 5.2. | Specialūs automobiliai | 7 |
| 5.3. | Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės | 7 |
| 5.4. | Kitos transporto priemonės | 14 |
| 6. | Baldai ir biuro įranga | |
| 6.1. | Baldai | 12 |
| 6.2. | Kompiuteriai ir jų įranga | 5 |
| 6.3. | Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 5 |
| 6.4. | Kita biuro įranga | 10 |
| 7. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | |
| 7.1. | Scenos meno priemonės | 15 |
| 7.2. | Muzikos instrumentai | 45 |
| 7.3. | Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys | 10 |
| 7.4. | Specialieji drabužiai ir avalynė | 3 |
| 7.5. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 10 |

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Išsamiau IMT apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 3 tvarkoje „Materialiojo turto apskaita“.

Biologinis turtas

Gimnazija biologinio turto neturi.

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 galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO (įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“) būdas.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar sunaudojus.

Kai atsargos parduodamos, išmainomos, perduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita turi būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išsamiau atsargų apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 5 tvarkoje „Atsargų apskaita“.

Finansinis turtas

Gimnazija finansinio turto neturi.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno atskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra.

Išsamiau išankstinių apmokėjimų apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 6 tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita“.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Subjektas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, po vienu metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, o per vienus metus gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra.

Palūkanų norma, reikalinga gautinų sumų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, gautinų sumų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią gautinų sumų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradami skaičiuoti suėjus prievolės įvykdymo terminui. Taikomi tokie nuvertėjimo procentai:

| Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės | Įsiskolinimas pavėluotas gražinti | | | | |
|---|-----------------------------------|------------|--------------|---------------|------------------------|
| | 0 dienų | 1–90 dienų | 91–180 dienų | 181–360 dienų | Daugiau kaip 361 diena |
| | Nuvertėjimas | | | | |
| Patikimi mokėtojai (pirkėjai) | 0% | 0% | 25% | 50% | 100% |
| Rizikingi mokėtojai (pirkėjai) | 0% | 25% | 50% | 100% | 100% |
| Nepatikimi mokėtojai (pirkėjai) | 0% | 100 % | 100% | 100% | 100% |
| Išankstiniai apmokėjimai | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% |
| Atskaitingi asmenys | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% |

Gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo nuvertėjimo sumos kaupiamos kontrarinėse

sąskaitose, užregistravus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė vertė sumažėja, tačiau pirminėje registravimo sąskaitoje išlieka įsigijimo savikaina.

Išsamiau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 6 tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita“.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai bankų sąskaitose, kasoje ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

Išsamiau pinigų apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 7 tvarkoje „Piniginio turto apskaita“.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t. y. jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą už tą turtą.

Nuostoliai dėl finansinio turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami, jeigu yra finansinio turto nuvertėjimo požymių. Ar yra nuvertėjimo požymių, nustatoma sudarant metinių finansinių ataskaitų rinkinį. Kai tokių požymių yra, nustatoma tikėtina atgauti suma, kuri palyginama su finansinio turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tapatus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pat kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas

registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimo sumos apskaitoje neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Kai per vėlesnį ataskaitinį laikotarpį aplinkybėms pasikeitus atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius, perskaičiuojamos būsimesiems 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 paskirstoma per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Gimnazijos apskaitoje gali būti registruojamas šio turto nuvertėjimas:

nematerialiojo turto;

ilgalaikio materialiojo turto;

investicijų į nuosavybės vertybinius popierius, kurie apskaitomi savikainos metodu;

biologinio turto, kuris apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą;

atsargų;

gautinų sumų;

pinigų ir pinigų ekvivalentų;
išankstinių apmokėjimų.

Išsamiau išankstinių apmokėjimų apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 2 tvarkoje „Nematerialiojo turto apskaita“, 3 tvarkoje „Materialiojo turto apskaita“, 5 tvarkoje „Atsargų apskaita“, 6 tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita“.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Lėšos, kurias įstaiga pervedė į Savivaldybės išdą ir gavo (ar turi teisę atgauti) atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

Gimnazijos apskaitoje registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį.

Gimnazijoje užregistruotos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, grąžintos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis, biologinis turtas ar atsargos, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį, biologinį turtą ar atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvo gautos arba mokėjimo paraiška nebuvo pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, o panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokėjimo paraiška arba gaunamos finansavimo sumos.

Išsamiau finansavimo sumų apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 8 tvarkoje „Finansavimo sumų apskaita“.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi gimnazijos įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai;

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis;

trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
 mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
 mokėtinos socialinės išmokos;
 grąžintini mokesčiai ir įmokos
 pervestinos sumos;
 mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie įsipareigojimai įvertinami:

susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
 ilgalaikiai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
 trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Palūkanų norma, reikalinga įsipareigojimų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, įsipareigojimų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią įsipareigojimų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

Išsamiau finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 9 tvarkoje „Finansinių įsipareigojimų apskaita“, 11 tvarkoje „Pajamos ir sąnaudos“, 6 tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos“, 10 tvarkoje „Finansinės nuomos (lizingo), veiklos nuomos ir atgalinės nuomos“ aprašuose.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje BĮ turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei tenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie neapibrėžtą įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

Finansinė nuoma (lizingas)

Įstaiga finansinės nuomos neturi.

Grynasis turtas

Kiekvienų ataskaitinių metų paskutinės dienos data pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos į einamųjų metų perviršio arba deficito sąskaitą.

Kiekvienų ataskaitinių metų pirmos dienos data praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas sukauptu ankstesnių metų perviršiu arba deficitu.

Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirdamos,

nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Kai gimnazija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į atitinkamą biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti atgal, apskaitoje pripažįstamos pajamos ir registruojamos pervestinos pajamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Gimnazijos apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Išsamiau pajamų apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 11 tvarkoje „Pajamos ir sąnaudos“.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir finansiniais įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje sąnaudos 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, kai buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte.

BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Išsamiau sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Kulių gimnazijos apskaitos politikos III dalies 11 tvarkoje „Pajamos ir sąnaudos“.

Sandoriai užsienio valiuta

Įstaiga sandorių užsienio valiuta neturi.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Įstaiga neapibrėžtųjų įsipareigojimų neturi.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie gimnazijos 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. Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte,

kai yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Segmentas – BĮ pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkcijų, nustatytų LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

BĮ veikloje skiriami šie segmentai:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektoriaus;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos priežiūros;
- poilsio, kultūros ir religijos;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

Gimnazijos turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaita turi būti tvarkoma pagal segmentus, kad būtų teisingai užregistruotos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautai.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią BĮ veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

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

Gimnazija pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame

VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg visada būtų buvusi taikoma, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

BĮ apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pakeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir 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 kaip 0,3 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir (arba) pajamų vertės arba 0,12 procento turto vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas (pastaba Nr. P03)

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto P03 „Nematerialusis turtas“ priede.

Gimnazijoje yra šios ilgalaikio nematerialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės ir rūšys | Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai |
|----------|---|---|
| | NEMATERIALUSIS TURTAS | |
| 1. | Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija | 3 |
| 2. | Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės | 9 |
| 3. | Kitas nematerialusis turtas | 9 |
| 4. | Prestižas | 14 |

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio nematerialiojo turto už 2878,00 Eur iš savivaldybės lėšų. Tai programinė įranga naujai vykdomai gamtos mokslų veiklai. Nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 28780,00 Eur.

Nurašytas 2017 m. gruodžio 19 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-98 nematerialus ilgalaikis turtas pilnai nusidėvėjęs ir netinkamas naudoti, įsigijimo vertė 2719,36 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 2719,36 Eur, likutinė vertė 0.

Nematerialusis turtas per 2017 m. nenuvertėjo.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, gimnazija neturi.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (pastaba Nr. P04)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika, patvirtinta mokyklos direktoriaus 2010 m. sausio mėn. 4 d. Įsakymu Nr. V-23, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo keista. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama šio aiškinamojo rašto P04 priede „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Kulių gimnazijoje yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Pasatatai | |
| 1.1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimo ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pasatatai | 130 |
| 4. | Mašinos ir įrenginiai | |
| 4.7. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 20 |
| 5. | Transporto priemonės | |
| 5.3. | Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės | 7 |
| 6. | Baldai ir biuro įranga | |
| 6.1. | Baldai | 12 |
| 6.2. | Kompiuteriai ir jų įranga | 5 |
| 6.3. | Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 5 |
| 7. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | |

| | | |
|------|--------------------------------------|----|
| 7.5. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 10 |
|------|--------------------------------------|----|

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 13070,00 Eur: kompiuteris 691,55 Eur, projektorius su ekranu 891,99 Eur, sporto salės šildymo sistema 4800 Eur, sporto salės apšvietimo sistema 6686,46 Eur.

2017 m. Gruodžio 28 d. iš Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus gautas įsakymas NR. D-1127, kuriuo perduodama kaip nebaigta statyba 82841,34 Eur: iš jų savivaldybės lėšos – 35972,53 Eur, valstybės lėšos – 46868,81 Eur. Vėliau padarytas pastato vertės padidinimas ant šios sumos.

Nurašytas 2017 m. gruodžio 19 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-99 materialus ilgalaikis turtas pilnai nusidėvėjęs ir netinkamas naudoti, įsigijimo vertė 19087,79 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 19087,79 Eur, likutinė vertė 0.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą priežastis – buvo gautoos lėšos kaip nebaigta statybai, bet perrsvarstyta, kad daiktai yra gana mobilūs, jų traukti į pastato vertę neapsimoka, jie buvo įtraukti kaip kitas ilgalaikis turtas.

Per 2017 m. buvo apskaičiuota 11326,57 materialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 390257,08.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį lentelė yra pateikta 1 priede.

Subjekto veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina yra 156348,39 eurų.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, įstaigoje nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, gimnazijoje nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, perduoto Turto bankui, įstaigoje nėra.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (pastaba Nr. P08)

Atsargų likutis metų pabaigoje – 2633,75 Eur, tai likę nesunaudoti kuro granulės ir dyzelinis kuras autobusui.

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti, nėra.

Informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama šio aiškinamojo rašto P8 priede „Atsargos“.

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto P9 priede „Išankstiniai apmokėjimai“.

Šia sumą 37,34 Eur sudaro išankstiniai apmokėjimai iš gautų iš savivaldybės lėšų: UAB „Telia“ - 10,70 Eur, UAB Tele 2“ -0,26 Eur, UAB „A.LT“ – 0,49 Eur, AB “ESO” – 25,89Eur. Taip pat į šią sumą įeiną ateinančių laikotarpių sąnaudos, tai draudimas ir prenumerata už 608,73 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai 2017 m. gruodžio 31 d., lyginant su praėjusiu laikotarpiu, sumažėjo 63,69 Eur.

Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama šio aiškinamojo rašto P10 priede „Gautinos sumos“.

Gautinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas 700,63 Eur – tai yra gautinos sumos iš tėvų už jų vaikų išlaikymą darželyje

Pagal finansavimo šaltinius:

- 1) iš Savivaldybės biudžeto lėšų sukauptas gautinas sumas (FBA, eil Nr.C.III.5) sudaro suma kreditiniam įsiskolinimui už elektrą (127,32 Eur), sukauptas atostogų rezervas (9001,61 Eur.);
- 2) kitos gautinos sumos - iš UAB “Kretingos maistas” 378,08 Eur už perparduotas paslaugas

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama P11 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Pinigų likutis banke laikotarpio pabaigoje yra 2162,55 Eur – tai 2 proc. gauta parama iš gyventojų.

Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą yra pateikiama Grynojo turto pokyčių ataskaitoje. Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 215,40 Eur.

Ketvirto ketvirčio likutis 215,41 Eur. Ankstesnių metų perviršis yra 0,01 Eur, todėl grynasis turtas–perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 215,40 eur. Ši suma susidarė, nes nes pajamos gruodžio 31 d. buvo didenės už sąnaudas – išrašytos sąskaitos tėvams už vaikų išlaikymą gruodžio mėnesį ir negauti pinigai.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P12 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Per 2017 metus gauta 573566,05 Eur finansavimo sumų:

Iš valstybės biudžeto :

kitoms išlaidoms kompensuoti 381092,76 Eur;

gauta nepiniginiam turtui įsigyti 3256,72 Eur

Iš savivaldybės biudžeto:

kitoms išlaidoms kompensuoti 157410,32 Eur;

nepiniginiam turtui įsigyti 30505,54 Eur;

Per 2017 m. 83026,82 Eur gauta nemokamai turto, 572310,19 panaudota finansavimo įstaigos veiklai ir finansavimo sumų likutis 2017-12-31 yra 653473,12 Eur.

Finansavimo sumų likučiai

Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikiama pagal 20-to VSAFAS 5 priedo formą „Finansavimo sumų likučiai“.

| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinis | Finansavimo sumų paskirtis | FS likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Eur | Finansavimo sumų likučio tikslinė paskirtis |
|----------|-----------------------------|------------------------------|--|---|
| 1. | Valstybės biudžeto lėšos | Nepiniginiam turtui, IT | 129853,33 | Ilgalaikio turto likutinė vertė |
| | | Nepiniginiam turtui | 321,00 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams iš MK lėšų |
| | Viso : | 130174,33 | | |
| 2. | Savivaldybės biudžeto lėšos | Nematerialiam turtui | 2878,00 | Ilgalaikio turto likutinė vertė |
| | | Nepiniginiam turtui, IT | 515048,46 | Ilgalaikio turto likutinė vertė |
| | | Nepiniginiam turtui | 2633,75 | Atsargų likutis |
| | | Kitoms išlaidoms kompensuoti | 325,07 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir ateinančių laikotarpių sąnaudos |
| | Viso : | 520885,28 | | |
| 3. | Europos | Nepiniginiam turtui | 250,96 | Ilgalaikio turto likutinė vertė |

| | | | | |
|----------|---|------------------------------|-----------|---------------------------------|
| | Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos | | | |
| | Viso : | 250,96 | | |
| 4. | Kitų šaltinių lėšos | Nepiniginiam turtui | 1182,71 | Ilgalaikio turto likutinė vertė |
| | | Kitoms išlaidoms kompensuoti | 979,84 | Paramos (2%GPM) lėšų likutis |
| | Viso : | 2162,55 | | |
| Iš viso: | | | 653473,12 | x |

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis yra pateikta P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo)) įsipareigojimus eurais ir užsienio valiutomis priede. Įstaigos visi įsipareigojimai įvertinti nacionaline valiuta eurais ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 9992,24 Eur.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikiama P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“ priede.

Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 9) sudaro kreditinis įsiskolinimas už kitas paslaugas, ryšių paslaugas (mūsų skola 127,32, kita dalis - iš UAB “Kretingos maisto” negautas atsiskaitymas).

| Eil. Nr. | Kreditoriaus pavadinimas | Įsiskolinimo suma, Eur |
|----------|--------------------------|------------------------|
| 1. | UAB “Plungės vandenys“ | 35,68 |
| 2. | AB “ESO“ | 178,77 |
| 3. | UAB “Energijos tiekimas“ | 81,78 |
| 4. | UAB “Denovus“ | 209,17 |
| 5. | VŠĮ “Kretingos maistas” | 485,23 |
| | Viso: | 990,63 |

Turim įsiskolinimą UAB “Kretingos maistui” 485,23 Eur – tai susidariusi suma iš negautų ir nesušgražintų tėvų įnašų už darželį už gruodžio mėnesį.

Sukauptas mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos 6939,32 ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudos, priskaičiuotos nuo sukauptų atostogų rezervo 2062,29 Eur, iš viso 9001,61 Eur (FBA, Eil. Nr. E.II.11).

Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro 378451,98 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Plungės rajono savivaldybės biudžeto ir pajamos iš savivaldybės administracijos pinigų, skirtų projektams įgyvendinti 180905,87 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.3 „Finansavimo pajamos iš ES biudžetų“ sudaro pajamos iš ilgalaikio turto nusidėvėjimo 111,54 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro finansavimo pajamos iš gyventojų paramos pinigų – 897,74 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-12-31 duomenis eil. Nr.A.III „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ sudaro pajamos iš uždirbtų lėšų. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija už suteiktas paslaugas, kurių teikimas priskirtas prie subjekto pagrindinės veiklos, uždirbo 7668,28, iš jų: surinkti tėvų įnašai už darželį 6619,13 Eur, autobuso paslaugos 1049,15 Eur.

Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta pastabos P21 formoje „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“. Kitos veiklos pajamų suma – 1339,20 Eur, iš jų: už aktų salės nuomą surinktos lėšos 348,00 Eur. Atliekant sporto salės remontą buvo parduoti nuimti radiatoriai ir skardinės palangės, surinktos 991,20 Eur buvo 100 proc. pervestos savivaldybės išdui.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų įstaiga neturi.

Segmentai

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus pagal veiklos segmentus yra pateikta P2 priede „Informacija pagal segmentus“.

Mūsų įstaiga priskiria visas patirtas sąnaudas švietimo segmentui.

| Eil.Nr. | Pavadinimas | 2016 m. | 2017 m. | Padidėjimas/ sumažėjimas procentais | Pastabos |
|---------|---|-----------|-----------|---|--|
| 1. | Pagrindinės veiklos sąnaudos | 536316,59 | 568168,01 | 10,71 | Gautas didesnis finansavimas |
| 1.1. | Darbo užmokesčio ir soc. Draudimo sąnaudos | 452245,8 | 489176,73 | 8,166 | Dėl pakilusio MMA ir palaiptiui keliamų atlyginimų pedagogams ir aptarnaujančiam personalui |
| 1.2. | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos | 7675,98 | 11326,57 | 47,559 | Atliekant gimnazijos pastato remontus buvo pakelta pastatų vertė, be to 2016m nupirkti keli kompiuteriai |
| 1.3. | Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos | 32139,65 | 31423,24 | -2,229 | Dėl šiltesnių oro sąlygų buvo mažiau sunaudota kuro šildymui |
| 1.4. | Komandiruočių sąnaudos | 85,21 | | | 2017 m. nepriskaityta |
| 1.5. | Transporto sąnaudos | 3579,95 | 7896,16 | 120,566 | Buvo būtinas autobuso remontas |
| 1.6. | Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos | 1107,38 | 1332,6 | 20,338 | Išaugo teikiamų paslaugų kainos |
| 1.7. | Socialinių išmokų sąnaudos | | 855 | | 2016 m. nepriskaityta į šį straipsnį |
| 1.8. | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina | 18019,97 | 12564,96 | -30,272 | 2016 m. atspragų pirkimas buvo išaugęs ryšium su katilinės rekonstrukcija |

| | | | | | |
|-------|------------------------|----------|----------|---------|---|
| 1.9. | Kitų paslaugų sąnaudos | 20584,24 | 12543,60 | -39,062 | 2016 m. paslaugų pirkimas buvo išaugęs ryšium su katilinės rekonstrukcija |
| 1.10. | Kitos | 878,41 | 1049,15 | 19,437 | Taupymo sumetimais atsisakyta daugelio paslaugų |

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Nebalansinės sąskaitos

Naudojamas įstaigos veikloje inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Jo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 118599,20 Eur..

Įstaiga pagal valstybinės žemės panaudos sutartį Nr.V2-PN68/2007-0100 yra gavusi valstybinės žemės sklypą – 14626,10 Eur. Sutartis sudaryta penkiasdešimčiai metų nuo sutarties sudarymo dienos, bet ne ilgesniam laikotarpiui nei reikia valstybės ir savivaldybės funkcijoms atlikti. Indeksuota neatlygintinai pagal panaudos sutartį naudojamo žemės sklypo vertė 14626,10 Eur, ši suma apskaitoma nebalansinėje sąskaitoje. Taip pat užbalanėje sąskaitoje turi pagal panaudą gauto turto – programinės įrangos ir kompiuterių už 4138,81. Iš viso – 18764,91 Eur.

Kitos pastabos

Per ataskaitinį laikotarpį Kulių gimnazijos apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

Įstaigoje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį įvertinta nebuvo.

Sprendimų dėl teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo priimta.

Direktorius

Leonas Pečkauskas

Vyr.buhalterė

Rasa Maslauskienė