



TRAKŲ RAJONO LENTVARIO MOTIEJAUS ŠIMELIONIO GIMNAZIJA

Biudžetinė įstaiga, Klevų alėja 26, Lentvaris, 25001 Trakų r. sav., tel. (8 528) 28 280,
el. p. rastine@simelionigimnazija.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190663494

Trakų rajono savivaldybės administracijos
Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriui

2019 04 09 Nr. B -

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE FINANSINIŲ ATASKAITŲ

BENDROJI DALIS:

Įregistravimo data. Įstaiga įregistruota 1994 – 09-15

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Įstaigos kodas 190663494.

Adresas: Klevų alėja 26, Lentvaris, Trakų r.

Finansiniai metai. Finansiniai metai prasidėjo 2018 metų sausio 1 dieną. Baigėsi 2018 m. gruodžio 31 dieną.

Valiuta. Eurai ir eurocentai.

Programa. Ikimokyklinis, priešmokyklinis ir vidurinis ugdymas. Nuo 2015 metų vasario 1 dienos gimnazijoje pradėjo veikti dvi ikimokyklinio ugdymo grupės. Nuo 2015 metų rugsėjo 1 dienos gimnazijoje atidaryta priešmokyklinio ugdymo grupė.

Darbuotojų skaičius. 2018 metų gruodžio 31 dieną buvo 92 darbuotojai.

APSKAITOS POLITIKOS PAKEITIMAI:

Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija, tvarkydama finansinę apskaitą ir atskaitomybę ir rengdama finansinių ataskaitų rinkinius vadovaujasi šiais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;

- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- LR darbo kodeksas;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Apskaitos politika buvo keičiama dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo. 2014 - 06 - 30 buvo patvirtintas naujos redakcijos Buhalterinės apskaitos vadovas. Apskaitos politika taikoma nuolat ir gali būti keičiama tik VSAFAS numatytais atvejais. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Buvo parengtas naujas sąskaitų planas remiantis viešojo sektoriaus standartais VSAFAS. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami tik į registravimo sąskaitas (septynženklės sąskaitos). Visas ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami vieną kartą. Po to registruojami didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ataskaitoms. Apskaitos duomenys apie ūkines operacijas, reikalingi biudžeto vykdymo ataskaitoms sudaryti, registruojami į atskirą apskaitos didžiąją knygą.

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

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

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejetainį įrašą.

Įstaigos apskaita iki 2014 metų gruodžio 31 dienos buvo tvarkoma ir apskaitos dokumentai buvo surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą – litą. Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į litus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus. Dėl euro kaip piniginio vieneto įvedimo Lietuvoje nuo 2015 metų sausio 1 dienos apskaitos dokumentai buvo surašomi naudojant piniginį vienetą eurą.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Finansinių ataskaitų rinkinys. Finansinės ataskaitos sudaromos remiantis didžiosios knygos duomenimis. Visos ataskaitos sudaromos remiantis VSAFAS ir LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas - pateikti informaciją apie gimnazijos finansinę būklę ir veiklos rezultatus, t.y. apie turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas. Išlaidos vykdomos pagal patvirtintas sąmatas.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, pajamų ir sąnaudų ir kt.) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Nematerialusis turtas. Nematerialiojo turto apskaitą reglamentuoja 13 – asis VSAFAS standartas „Nematerialusis turtas“. Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos. Nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, duomenis įrašant į nematerialiojo turto kortelę ir suteikiant nematerialiojo turto vienetui inventoriaus numerį. Duomenų kortelėje nurodoma tokia informacija apie nematerialųjį turtą: inventoriaus numeris, pavadinimas, tiekėjas, įsigijimo dokumento numeris, gamintojas, įsigijimo būdas, nuosavybė, įsigijimo data, įsigijimo savikaina, numatomas naudingo tarnavimo laikas, materialiai atsakingas asmuo, perleidimo ar nurašymo data ir priežastis. Šis turtas registruojamas 1 klasės 11 grupės sąskaitų plano sąskaitose. Nusidėvėjimo metodas – tiesinis. Nematerialųjį turtą įstaigoje sudaro programinė įranga ir jos licenzijos. Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Įstaigos nematerialusis turtas skirstomas į tokias grupes, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

1.	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	1 m.
2.	Patentai, išradimai, licenzijos, įsigytos kitos teisės	7 m.
3.	Kitas nematerialusis turtas	7 m.
4.	Prestižas	7 m.

Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio turto apskaitą reglamentuoja 12-asis standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“. Įstaigos apskaitoje iki 2014 gruodžio 31 dienos buvo registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė buvo ne mažesnė nei 1000 Lt (šis kriterijus nebuvo taikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms), įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti. Nuo 2015 metų sausio 1 dienos ilgalaikis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas, jei įsigijimo ar pasigaminimo

savikaina ne mažesnė kaip 500 eurų. Ilgalaikis materialusis turtas įmonės apskaitoje apskaitomas įsigijimo savikaina. Įsigijus turtą, užpildoma nauja ilgalaikio turto apskaitos kortelė. Kortelėje įvedami tie patys duomenys kaip ir nematerialiajam turtui. Nusidėvėjimo metodas – tiesinis. Įrašomas nusidėvėjimo normatyvas. Finansinės būklės ataskaitoje turtas rodomas likutine verte. Materialųjį turtą sudaro tokie daiktai kaip kompiuteriai, biuro įranga, virtuvės įranga, pastatas, baldai, kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvas metais
Ilgalaikis nematerialusis turtas	
Informacijos apdorojimo programos ir techninė dokumentacija	1
Kitas nematerialusis turtas (detalieji planai, projektinė dokumentacija, ir kita)	7
Ilgalaikis materialusis turtas	
PASTATAI GAMYBINIAI IR NEGAMYBINIAI PASTATAI	
Vieno, dviejų ir daugiau aukštų pastatai, išskyrus medinius (sienos – blokų, plokščių, monolitinio betono, plytų; perdengimai – gelžbetoniniai, metaliniai, mediniai)	100
Mediniai (rąstų, tašų, karkasiniai, skydiniai), plūkto molio, plaušplyčių ir kiti vieno, dviejų ir daugiau aukštų pastatai	40
SURENKAMIEJI – IŠARDOMIEJI IR KILNOJAMIEJI PASTATAI	
Surenkamieji-išardomieji konteinerio tipo pastatai, telefono ir kitokios kabinos	5
Karkasiniai-blokiniai ir blokiniai pastatai; bandymo stočių pastatai	12
Kilnojamieji metaliniai ir mediniai-metaliniai pastatai	5
GYVENAMIEJI PASTATAI	
Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai; stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
Pastatai -butai (sienos iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai	100
Tašytų rąstų pastatai	40
Surenkamųjų skydų, moliniai pastatai	20
Karkasiniai ir kiti lengvi pastatai	10
TRANSPORTO, RYŠIŲ IR KITŲ ŠAKŲ ĮRENGINIAI	
Mediniai ir metaliniai tiltai su medinėmis atramomis	15
Akmens grindinys	12
Pėsčiųjų tiltai ir tuneliai	83

Palydovinio ryšio sukamosios antenos	7
KITI ĮRENGINIAI	
Tvoros:	
Mūrinės ir metalinės	48
Medinės su plytiniais ir gelžbetoniniais stulpais	20
Kitos	10
SPORTO ĮRENGINIAI	
Sporto įrenginių, aikščių ir aikštelių danga:	
gumos bei bitumo	20
sintetinė	10
iš specialaus mišinio ir gazoninė	5
MAŠINOS IR ĮRENGINIAI	
ŠILUMOS ĮRENGINIAI	
Katilinių įrengimai ir stacionariniai garo katilai su pagalbine katilinės įranga	15
Katilinė su stacionariniais katilais	15
Stacionariniai vandens šildymo katilai	20
RYŠIŲ ĮRENGIMAI	
Telefono aparatai, taksofonai, abonentinių linijų surinkimo aparatūra, žinybų vidaus ryšio įrenginiai	10
Mobiliojo telefono ryšio abonentiniai įrenginiai	10
PREKYBOS IR VISUOMENINIO MAITINIMO ĮRENGIMAI	
Šaldymo įrengimai	7
Šiluminiai įrengimai	5
Mėsos, daržovių ir vaisių perdirbimo mašinos (automatinės ir pusiau automatinės)	5
KINO STUDIJOS IR KINO TINKLO ĮRENGIMAI	
Visų rūšių kino filmavimo įrengimai	7
Stacionarinio tipo aparatūra	7
Videotechninė aparatūra:	
stacionarinė	7
kilnojamoji	5
SKAIČIAVIMO TECHNIKA	
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai jų ryšiai ir priemonės)	4
KOMUNALINIO ŪKIO MAŠINOS IR ĮRENGINIAI	
Skalbimo mašinos, džiovinimo būgnai, skalbinių lyginimo presai; centrifugos, kombinuotosios skalbimo, gręžimo ir džiovinimo mašinos	5
Buitinė dujų aparatūra (plytos, vandens šildytuvai)	10
Buitinės elektrinės viryklės	7

Grindų plovimo mašinos	8
Universalios mašinos su krūmų pjaustykle	5
SPORTO ĮRENGIMAI	
Lengvosios atletikos, gimnastikos, bokso, imtynių, sunkiosios atletikos ir kitų sporto šakų įrengimai	8
Kontroliniai matavimo prietaisai	7
Sportiniai dviračiai	2
KITOS MAŠINŲ IR ĮRENGIMŲ RŪŠYS	
MUZIKOS INSTRUMENTAI	
Pianinai, rojaliai, arfos	20
Vargonai	60
Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	7
GAMYBINIS BEI (ŪKINIS INVENTORIUS)	
Kitas gamybinis ir ūkinis inventorių	11
Baldai(išskyrus komplektus)	10
Baldų komplektai, kilimai, veidrodžiai	15
Elektriniai prietaisai	9
Brezentas kroviniams apdengti	2
Drabužiai ir avalynė	5
DAUGIAMEČIAI SODINIAI	
Sodiniai su labai mažu poskiepiu	10

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Biologinis turtas. Biologinio turto įstaiga neturi.

Finansinis turtas. Finansiniai įsipareigojimai. Gimnazijos apskaitoje registruojamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą. Finansiniai įsipareigojimai pagal 17 VSAFAS skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų gimnazija neturi.

Atsargos. Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat nebaigtų gaminti prekių ir nebaigtų teikti paslaugų vertė vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių - materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos ilgalaikio

materialiojo turto vertę. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-jame VSAFAS standarte „Atsargos“. Atsargas sudaro: ūkinės medžiagos, kanceliarinės priemonės, maistas, ūkinis inventorių. Visos atsargos apskaitoje apskaitomos įsigijimo savikaina. O nurašomos FIFO metodu. Visos operacijos, susijusios su atsargų judėjimu, registruojamos nuolat.

Kai atsargos parduodamos, perleidžiamos, perduodamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Finansavimo sumos. Įstaiga finansavimo sumas gauna iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto (mokinio krepšelio lėšos, spec dotacijos lėšos, nemomamo maitinimo lėšos ir pan.), iš kitų šaltinių (2 procentų labdara, parama iš įmonių ir pan, projektų.).

Pajamos. Pajamų apskaitos principai, metodai, taisyklės nustatyti 10 – ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 – ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Jos registruojamos 7 klasės sąskaitų plano sąskaitose. Gimnazijos pajamas sudaro pajamos iš maitinimo – 30 proc., pajamos iš patalpų nuomos bei tėvelių įnašai.

Sąnaudos. Sąnaudų apskaitos principai, metodai, taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sanaudos“. Jos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, taip pat įvairius žiniaraščius.

Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikio nematerialiojo turto informacijos pateikimas pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ reikalavimus:

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti, taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą.

Nematerialųjį turtą gimnazijoje sudaro tik viena turto grupė – „Programinė įranga ir jos licenzijos“. Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas įstaiga neturi.

Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija per 2018 metus neįsigijo nematerialiojo turto iš savo lėšų, taip pat negavo iš savivaldybės ar iš projektų nemokamai. Taip pat per 2018 metus šis turtas nebuvo nurašytas. Šio turto įsigijimo savikaina, nusidėvėjimas ir likutinė vertė nurodyti 13 - ojo VSAFAS "Nematerialusis turtas" 1 priedo lentelėje **Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.**

Įstaiga turi nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šioje lentelėje nurodoma tokio turto įsigijimo savikaina.

Nematerialiojo turto pavadinimas	Ataskaitinis l. (eur)	Praėjęs ataskaitinis l. (eur)
Muzikos kūrimo kompiuterinė programa	219,02	219,02
Buhalterinė programa „Biudžetas“	333,06	333,06
Buhalterinė programa Finas ir Finalga	792,11	792,11
Muzikos mokymo komp.programa	620,28	620,28
Vaizdo ir garso įrašų, nuotraukų montavimo programa	275,45	275,45
Grafikos kūrimo programa	392,14	392,14
Pateikčių kūrimo su spec. vaizdo efektais programa	73,94	73,94
Puslapio maketų kūrimo programa	749,94	749,94
Biudžetas VS darbo vieta	607,27	607,27
Iš viso:	4063,21	4063,21

2. Ilgalaikio materialiojo turto informacijos pateikimas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus:

Ilgalaikį turtą įstaigoje sudaro kelios turto grupės: negyvenamieji pastatai, kiti statiniai, gamybos mašinos, kitos mašinos ir įrenginiai, kompiuterinė įranga, baldai, vertybės, kita biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis Vyriausybės nustatytais ekonominiais nusidėvėjimo normatyvais. Konkrečius ilgalaikio materialiojo turto grupių nusidėvėjimo normatyvus ir likvidacines vertes tvirtina vadovas, prieš tai suderinęs su savivaldybės finansų skyriumi. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas registruojamas apskaitoje kiekvieną mėnesį pagal ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštį. Įstaigos pagrindinėje veikloje naudojamo IMT nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė nurodyta 12 - ojo VSAFAS "Materialusis turtas" 1 priedo lentelėje **„Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“.**

Nudėvėto turto, kuris nebenaudojamas ar laikinai nenaudojamas veikloje, įstaiga neturi. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, gimnazija tai pat neturi. Neturi ir tokio turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje. Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto gimnazija neturi.

Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija finansinio turto neturi. Finansinių trumpalaikių ir ilgalaikių įsipareigojimų gimnazija taip pat neturi.

Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija biologinio turto ir mineralinių išteklių neturi. Gimnazija taip pat neturi finansinės nuomos (lizingo sutarčių). Informacijos apie atidėjinius ir neapibrėžtus įsipareigojimus aiškinamajame rašte nėra pateikta, nes įstaiga jų neturi.

3. Atsargų informacijos pateikimas pagal 8 – amę VSAFAS standarte nustatytus reikalavimus. Atsargos (medžiagos, žaliavos, kuras, ūkinis inventorių ir strateginės ir neliečiamosios atsargos, kurios apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą). Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina. Atsargos gali būti nurašomos, sunaudojus gimnazijos ūkio reikmėms, sugadinus. Taip pat gali būti registruojamos pagal priėmimo - perdavimo aktus. Atsargų, maisto ir kitų žaliavų, ūkinio inventoriaus įsigijimas, sunaudojimas veikloje parodytas 8-ojo VSAFAS standarto „Atsargos“ 1 priedo lentelėje „**Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį**“. Pirkto ūkinio inventoriaus didžiąją dalį sudarė kompiuteriai, projektoriai, spausdintuvai. Kitas ūkinis inventorių buvo sportinis inventorių, kiti ugdymui reikalingi daiktai. Medžiagas ir žaliavas sudarė ūkinės priemonės, maisto produktai, kanceliarinės priemonės, kitos atsargos, įsigytos iš mokinio krepšelio, savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių lėšų, įstaigos pajamų ir pan. Metų pabaigai nenurašytų medžiagų ir žaliavų likutis buvo 1228,81 euras, maisto produktų likutis metų pabaigai buvo – 689,19 eurai, ūkinio inventoriaus – 15244,06 eurai.

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų įstaiga neturi.

4. Informacija apie finansavimo sumas pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS standarto nustatytus reikalavimus.

Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija finansavimo sumas gauna iš kelių šaltinių. Per 2018 metus asignavimus gavo iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, spec dotacijos lėšų (valstybės biudžeto lėšos), nemokamo maitinimo lėšų (valstybės biudžeto lėšos). Taip pat lėšų gavo iš kitų šaltinių (2 procentų labdara, parama iš privačių įmonių).

Visa informacija apie finansavimo sumas nurodyta 20 – ojo VSAFAS standarto „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose „**finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį**“ bei „**finansavimo sumų likučiai**“.

5. Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai – tai išankstiniai apmokėjimai už paslaugas ar prekes. Visa informacija apie išankstinius apmokėjimus nurodyta 17 - ojo VSAFAS 7, 8, 9, prieduose. „**Informacija apie išankstinius apmokėjimus**“.

6 . Per vienerius metus gautinos sumos.

Straipsnyje III.4 „Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas rodoma gautinas mokestis už parduotas prekes.

Straipsnyje III.5. „Sukauptos gautinos sumos“ rodomos viešojo sektoriaus subjekto sukauptos gautinos sumos iš valstybės, savivaldybės biudžeto, sukauptos pajamos ir kitos sukauptos gautinos sumos.

Straipsnyje III.6 “Kitos gautinos sumos” rodomos gautinos grąžintinos finansavimo sumos, atskaitingų asmenų grąžintinos sumos.

Visa ši informacija parodyta 17 – ojo VSAFAS standarto “Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai “ 7 priede “**Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas**”

7 . Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra nurodyta 17 – ojo VSAFAS standarto “Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai “ 11 priede “**Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus**”. 2018 m. gruodžio 31d banko sąskaitose ir kasoje buvo 25273,81 eurai, iš jų kasoje – 4,21 eurai, banko sąskaitose 25269,60 eurai. Biudžetinėje sąskaitoje nebuvo likę lėšų. Tarptautinio projekto Nord plus sąskaitoje liko nepanaudota 3436,48 eur, o tarptautinio projekto Erasmus + sąskaitoje liko 7419,04 eur.

Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija turi 5 atsiskaitomasias sąskaitas, kuriose laikomi gimnazijos pinigai. Vienoje jų gimnazija gauna lėšas iš savivaldybės biudžeto ir lėšas iš mokinio krepšelio,spec dotacijos lėšas, taip pat į šią sąskaitą savivaldybės grąžina IP lėšas, į antrąją – 2 procentų labdara, parama iš privačių įmonių, nuoma, valgyklos pajamos iš kasos, taip pat tam tikrų savivaldybės projektų lėšos, Lietuvos edukologijos universiteto lėšos už praktikas. Trečioje – nemokamo maitinimo lėšos ir maisto produktus teikiančių įstaigų parama. Ketvirtoje ir penktoje – gimnazijos projektų pinigai. Vienoje apskaitomi tarptautinio projekto Nord plus pinigai, kitoje - Erasmus + projekto lėšos. Pinigus kasoje sudaro valgyklos pajamos, nuomos pajamos, kitos pajamos.

Kitų pinigų ekvivalentų įstaiga neturi.

Visas ūkines operacijas gimnazija 2018 metais tvarkė įvestu piniginiu vienetu - euru, užsienio valiutos įstaiga 2018 metais neturėjo.

8 . Trumpalaikiai įsipareigojimai

Straipsnyje „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“ rodomi mokėtini mokesčiai, taip pat rodomos ir viešojo sektoriaus subjekto grąžintinos finansavimo sumos, kurias sudaro viešojo

sektorius subjekto sąskaitoje esančios biudžetinės lėšos (biudžeto asignavimai), kurios metų pabaigoje yra nepanaudotos ir turi būti gražintos į atitinkamus biudžetus.

Straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ rodomos mokėtinos sumos tiekėjams už viešojo sektoriaus subjektui suteiktas paslaugas ar įsigytas prekes.

Straipsnyje „su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ rodomas mokėtinas darbo užmokestis, soc. draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis, kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (ligos pašalpa už 2 dienas ir pan.)

Straipsnyje „sukauptos mokėtinos sumos“ rodomi atostogų kaupiniai. Įstaigos sąskaitų plane, didžiojoje knygoje jie yra išskirstyti į MK atostoginių kaupinius, SB atostoginių kaupinius, įstaigos pajamų kaupinius.

9. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10 – uoju VSASAS “Kitos pajamos” ir 20 – uoju VSAFAS “Finansavimo pajamos. Visos įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į :

-pagrindinės veiklos;

-kitos veiklos;

-finansinės ir investicinės veiklos

Finansavimo pajamos gaunamos kompensuojant pagrindinės veiklos sąnaudas. Finansavimo pajamos gali būti iš SB, MK, kitų šaltinių, ES projektų.

Pagrindinė veikla – ūkinės operacijos, apimančios pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir viešojo sektoriaus subjektui pavestų programų vykdymą.

Kita veikla – veikla, kurią viešojo sektoriaus subjektas vykdo siekdamas nepagrindinių savo tikslų. Dažnai tokia veikla yra komercinio pobūdžio. Gimnazijoje tokios veiklos nėra.

Finansinė ir investicinė veikla – veikla, susijusi su finansine ir investicine veikla. 2017 metais tokios veiklos gimnazijoje nebuvo.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos – pajamos, gaunamos iš paslaugų teikimo, jei tokių paslaugų teikimas yra pagrindinė viešojo sektoriaus subjekto veikla. Šiuo atveju gimnazijos tokios pajamos yra valgyklos pajamos ir patalpų nuoma, tėvų įnašai už darželio paslaugas. Šios surinktos pajamos turi būti pervestos į biudžetą.

10. Sąnaudos – 11 – asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sanaudos“ nustato viešojo sektoriaus subjekto sąnaudų pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje, grupavimo ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos gimnazijos apskaitoje registruojamos

pagal sąskaitas faktūras, PVM sąskaitas faktūras, įstaigos išmokėjimo žiniaraščius, kitus įvairius dokumentus.

Lentvario M. Šimelionio gimnazija naudoja šiuos sąnaudų straipsnius:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos - tai darbo užmokesčio, soc draudimo, gyventojų pajamų mokesčio, ligos pašalpų, išeitinių kompensacijų sąnaudos. Šias sąnaudas sudarė darbo užmokesčio sąnaudos iš MK, SB lėšų, IP, spec dotacijos lėšų, LEU praktikos, egzaminų sesijos, darbo biržos lėšos, optimizavimo lėšos.
- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – tai ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos, ir ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos.
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – elektros, vandens, šildymo ir ryšių sąnaudos. Šios sąnaudos buvo iš savivaldybės biudžeto.
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – seminarų, įvairių renginių metu, kuriuose darbuotojai tobulinasi, patirtos sąnaudos. 2018 metais šias sąnaudas sudarė MK, SB lėšos.
- paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos - remonto metu patirtos sąnaudos. 2017 metais šių sąnaudų gimnazija neturėjo.
- sunaudotų veikloje atsargų savikainos sąnaudos – su atsargų nurašymu susijusios sąnaudos. Atsargų sąnaudos buvo iš MK, SB, IP, spec dotacijos lėšų, 2 procentų, kitų šaltinių lėšų, nemokamo maitinimo.
- kitų paslaugų sąnaudos – šiukšlių išvežimo, elektros, šildymo priežiūros paslaugos, taip pat su biudžetinės programos priežiūra susijusios sąnaudos, interneto tinklo sąnaudos, gesintuvų patikros sąnaudos, kasos aparato priežiūros sąnaudos, varžų matavimo sąnaudos, „mano dienyno“ priežiūros sąnaudos, darželio patalynės skalbimo paslaugų sąnaudos. Šios sąnaudos buvo iš MK, SB, IP lėšų.
- pagrindinės veiklos kitos sąnaudos - banko paslaugų sąnaudos.

11. Ataskaitos.

Informacijos pateikimas finansinės būklės ataskaitoje. Šioje ataskaitoje matoma informacija apie viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikį turtą, trumpalaikį turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą. Informacija pateikiama lyginant 2018 metų duomenis su 2017 metine ataskaita. Visa informacija nurodyta 2 – ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede.

Informacijos pateikimas veiklos rezultatų ataskaitoje. Veiklos rezultatų ataskaita parodo viešojo sektoriaus subjekto rezultatus: t.y. uždirtbas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį. Visa informacija nurodyta 3-ojo VSAFAS “Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede. Informacija pateikiama lyginant 2018 metų duomenis su 2017 metine ataskaita.

Grynojo turto pokyčių ataskaita. Pateikiama informacija apie veiklos rezultatų ataskaitoje pripažintą sukauptą perviršį ar deficitą. Informacija pateikiama lyginant 2018 metų duomenis su 2017 metine ataskaita.

Pinigų srautų ataskaita. Pagrindinės veiklos pinigų srautai parodo, iš kokių pagrindinės veiklos sričių viešojo sektoriaus subjekte gaunami pinigų srautai. Informacija pateikiama lyginant 2018 metų duomenis su 2017 metine ataskaita. Lentvario M. Šimelionio gimnazijoje per 2018 metus buvo gauti tik tiesioginiai pinigų srautai, netiesioginių pinigų srautų nebuvo. Tai reiškia, kad pinigai buvo tiesiogiai gauti į sąskaitą. (Netiesioginiai pinigų srautai reiškia, kad savivaldybė iš mūsų asignavimų apmokėjo tam tikram tiekėjui ar įstaigai).

Pagrindinės veiklos pinigų srautai skirstomi į :

- įplaukas
- pervestos lėšos
- išmokos

Prie įplaukų priskiriamos finansavimo, kurios buvo gautos iš valstybės biudžeto – tai mokinio krepšelio lėšos, nemokamas maitinimas, įvairios spec. dotacijos lėšos, iš savivaldybės biudžeto – tai savivaldybės biudžeto lėšos, iš kitų šaltinių lėšos – tai 2 procentų labdara, parama iš privačių įstaigų, taip pat įvairių projektų lėšos. Įplaukos už suteiktas paslaugas iš biudžeto – kai spec. lėšas grąžina biudžetas.

Prie pervestinių lėšų priskiriamos įstaigos pajamų pervedimas į savivaldybės biudžetą, kurias savivaldybė grąžins pateikus paraišką.

Prie išmokų priskiriamos darbo užmokesčio, soc. draudimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, atsargų įsigijimo, kitų paslaugų. Visos šios išmokos ataskaitoje rodomos su minuso ženklu arba skliaustuose.

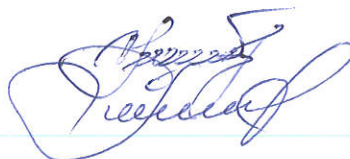
Investicinės veiklos pinigų srautų pirmoje eilutėje rodomas ilgalaikio turto įsigijimas. Įsigijimas rodomas su minuso ženklu.

Visa ši informacija pateikiama pinigų srautų ataskaitoje.

Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus nurodyta 25 – ojo VSAFAS "Segmentai" 1 priede „**Segmentai**“. Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienas ar daugiau teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Sudarius ataskaitas, visi duomenys turi būti pateikti į VSAKIS sistemą pagal patvirtintą darbų kalendorių.

Direktorė
Vyr. finansininkė



Vida Lesauskienė
Tatjana Narbutienė