



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

2019–07–12 Nr. B – 106,

PAAIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE FINANSINIŲ ATASKAITŲ

BENDROJI DALIS:

Įregistravimo data. Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija įregistruota 1994-09-15.

Adresas: Klevų alėja 26, Lentvaris, Trakų r.

Finansiniai metai. Finansiniai metai prasidėjo 2019 metų sausio 1 dieną.

Valiuta: Eurai ir eurocentai.

Veiklos pobūdis: ikimokyklinis, priešmokyklinis ir vidurinis mokymas.

Darbuotojų skaičius. 2019 metų balandžio 1-ąją dieną buvo 90 darbuotojų. Per II ketvirtį buvo atleistos dvi darbuotojos. 2019 m. birželio 30 dieną buvo 88 darbuotojai.

Biudžetas. Gimnazijai per 2019 metus skirta lėšų iš kelių finansavimo šaltinių - mokinio krepšelio, savivaldybės biudžeto, spec. dotacijos. Iš mokinio krepšelio lėšų metams planuojama skirti – 968 200 eurus. Darbo užmokesčiui skirta 932 300 eurų, sodros įmokoms – 13 500 eurų, kitoms prekėms ir paslaugoms – 10 400 eurų, darbdavių socialinei paramai – 5000 eurų, kvalifikacijos kėlimo kursams – 5000 eurų, informacinių technologijų paslaugoms – 2000 eur. Per du ketvirčius buvo planuojama išleisti 585 100 eurų, buvo prašyta ir gauta – 509 580,41 eurų panaudota 504 526,29 eurų.

Iš savivaldybės biudžeto lėšų metams pagal sąmatą planuojama skirti 283 700 eurų. Darbo užmokesčio išlaidoms metams skirta – 201 000 eurų, soc. draudimo įmokoms – 2 900 eurų, medikamentams – 1 000 eurų, mitybai – 1 600 eurų, ryšių paslaugoms – 1 200 eurų, transporto

išlaikymui – 2 000 eurų, IMT nuomai – 400 eurų, kvalifikacijos kėlimo išlaidoms – 300 eurų, komunalinėms paslaugoms – 65 000 eurų, kitoms prekėms ir paslaugoms – 5 400 eurų, darbdavių socialinei paramai – 1 500 eurų, informacinių technologijų paslaugoms – 700 eurų, aprangos ir patalynės įsigijimo išlaidoms – 700 eurų. II ketvirčiams suplanuota pagal sąmatą lėšų iš viso – 162 850 eurų, per du ketvirčius gauta – 157 613,34 eurų, o išleista – 153 522,12 eurų.

Spec. dotacijos lėšų 2019 metams planuojama skirti 16 200 eurų. Pagal sąmatą suplanuota darbo užmokesčiui – 11 200 eurų, soc. draudimo įmokoms – 200 eurų, darbdavių socialinei paramai – 200 eur, 3000 eurų komunalinėms paslaugoms, kitoms prekėms ir paslaugoms – 1 600 eurų. Per pirmus du ketvirčius buvo suplanuota išleisti 8 400 eurų, per du ketvirčius buvo gauta ir panaudota šių lėšų – 5 344,90 eurų.

Įstaigos pajamų viso skirta pagal sąmatą 32 500 eurų. Pagal sąmatą suplanuota darbo užmokesčiui – 6 900 eurų, sodros įmokoms – 100 eurų, transporto išlaikymui – 3 000 eurų, kitoms prekėms ir paslaugoms – 4 300 eurų, mitybai – 18 000 eurų, darbdavių socialinei paramai – 200 eurų. II ketvirčiams suplanuota 16 750 eurų, o gauta ir išleista – 14 177,26 eurai. Gimnazijoje įstaigos pajamas sudaro gautos pajamos už prekes ir paslaugas, įmokos už išlaikymą švietimo, soc. apsaugos ir kitose įstaigose.

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;
- 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 ūkinės operacijas, reikalingi biudžeto vykdymo ataskaitoms sudaryti, registruojami į atskirą apskaitos didžiąją knygą.

Tvarkydama apskaitą ir sudarinėdama ataskaitas, gimnazija vadovaujasi šiais principais, kurie yra nurodyti I VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, 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 piniginių 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. Nuo 2015 metų sausio 1 dienos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant piniginių vienetą – eurą ir eurocentus.

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 turtą, 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 I klasės 11 grupės sąskaitų plano sąskaitose. Nusidėvėjimo metodas – tiesinis. Nematerialųjį turtą

įstaigoje sudaro programinę įrangą ir jos licenzijas. Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio turto apskaitą reglamentuoja 12-asis standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“. Įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė ne mažesnė nei 500 eurų nuo 2015 metų sausio 1 dienos, 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. 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.

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 pinigus ar kitą finansinį turtą. Finansiniai įsipareigojimai pagal 17 VSAFAS skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių įsipareigojimų gimnazija neturi. Iš trumpalaikių įsipareigojimų - per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai.

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, iš kitų šaltinių (nemokamas maitinimas, 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 ir tėvelių įnašai.

Sąnaudos. Sąnaudų apskaitos principai, metodai, taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. 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. Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019-06-30 duomenis „Ilgalaikio turto“ straipsnio eilutėje rodomas ilgalaikis turtas, kuris atitinka ilgalaikio turto kriterijus, likutine verte. (t.y. iš ilgalaikio turto savikainos atėmus nusidėvėjimą). 2019 metų II ketvirčius nebuvo pirktas ilgalaikis turtas.

2. „Trumpalaikio turto“ eilutėje rodomas – atsargų likutis, kuris buvo gautas per šį laikotarpį, bet dar nenurašytas. Buvo gauta atsargų ir ūkinio inventoriaus iš mokinio krepšelio, savivaldybės biudžeto, įstaigos pajamų, kitų šaltinių.

Taip pat rodomi gautinos sumos už suteiktas paslaugas. Eilutėje sukauptos gautinos sumos nurodžiau sumas, kurios yra pripažintos finansavimo pajamomis, bet neapmokėtos. Eilutėje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ parodžiau pinigų likutį litais pagal 2019-06-30 dienos būklę. Biudžetinėje sąskaitoje, kurioje gaunamos mokinio krepšelio, savivaldybės biudžeto lėšos, spec. dotacijos lėšos, grąžinamos spec. lėšos – 9 145,34 eur., nemokamo maitinimo sąskaitoje buvo likę 4,21. Europinio projekto („Nord plus“) sąskaitoje – 8017,94 eur; kito europinio projekto sąskaitoje, kurioje gaunami iš įvairių projektų lėšos – 1375,38 eur, sąskaitoje, kurioje apskaitomi

2 procentai, įplaukia tėvelių įnašai, kitos lėšos, pinigai gauti iš Vytauto Didžiojo universiteto praktikoms – 17233,52 eurai, kasoje - 409,66 eurų.

3. „Įsipareigojimų“ eilutėje nurodžiau trumpalaikius įsipareigojimus, kurie dar nėra apmokėti – tai tiekėjams mokėtinos sumos, darbo užmokesčio skolos, mokesčių skolos Valstybinei mokesčių inspekcijai ir Sodrai.

4. Straipsnyje „grynasis turtas“ nurodžiau einamųjų metų deficitą – 3723,97 eur.

5. „Veiklos rezultatų ataskaitoje A. dalyje „Pagrindinės veiklos pajamos“ nurodomos finansavimo pajamos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, europinių projektų, kitų šaltinių, taip pat pagrindinės veiklos kitos pajamos – tai uždirbtos valgyklos pajamos ir pajamos iš patalpų nuomos bei tėvelių įnašai.

6. B dalyje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ – tai per laikotarpį susidariusios darbo užmokesčio, soc. draudimo, atostoginių kaupinių sąnaudos, nusidėvėjimo, komunalinių, ryšių ir kitų paslaugų, kvalifikacijos kėlimo, sunaudotų atsargų savikaina.

7. Eilutėje „grynasis perviršis ir deficitas“ suma rodo, kad gautas perviršis – 3723,97 eur.

Palyginus veiklos rezultatus 2018-06-30 ir 2019-06-30, matyti, kad per tą patį laikotarpį 2018 metais mažiau pajamų buvo iš kitų šaltinių nei 2019 metais per tą patį laikotarpį. 2019 metais buvo daugiau pajamų iš savivaldybės biudžeto ir valstybės biudžeto, ir ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų.

Darbo užmokesčio sąnaudų 2019 metais buvo daugiau, tam įtakos turėjo padidėjęs darbo užmokestis. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų daugiau buvo patirta 2019 metais. Komunalinių ir ryšių paslaugų sąnaudų buvo daugiau patirta 2018 metais. Bet skirtumas nežymus. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudų buvo daugiau 2018 metais per ataskaitinį laikotarpį. Sunaudotų atsargų sąnaudų buvo daugiau 2019 metais. Kitų paslaugų buvo daugiau 2018 metais.

Lyginant 2019 birželio 30 dienai finansinės būklės ataskaitą ir 2018 metų finansinės būklės metinę ataskaitą, ilgalaikio turto likutinė vertė buvo didesnė 2018 metų pabaigoje, nes visų - baldų ir biuro įrangos, pastatų, mašinų ir įrengimų, kito ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo didesnė 2018 metais. Atsargų buvo daugiau likę 2018 metų pabaigoje. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas buvo daugiau 2018 metų pabaigoje. Sukauptų gautinų sumų buvo daugiau 2019 metų II ketvirčio pabaigoje, tam didžiausią įtaką turėjo atostoginių kaupiniai, taip pat didesnės skolos už šildymą, elektrą ir vandenį. Dar buvo likusi skola 2019 metų birželio 30 dieną darbuotojams, socialiniam draudimui ir mokesčių inspekcijai. 2018 metų pabaigoje su darbuotojais buvo atsiskaityta. Pinigų ir pinigų ekvivalentų buvo likę daugiau 2019 metų birželio 30 dieną, kadangi buvo tėvelių įnašai, bet dar nepanaudoti, taip pat likusios projektinės lėšos, finansavimo sumos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto.

Įsipareigojimų buvo daugiau 2019 metų birželio 30 dieną, nes buvo skolos darbuotojams, už sodros įmokas, už gyventojų pajamų mokestį, už šildymą, elektrą, vandenį, kitas paslaugas, ryšių paslaugas. O 2018 metų pabaigoje buvo atsiskaityta su darbuotojais, Valstybine mokesčių inspekcija, Valstybinio socialinio draudimo fondu. Daugumai tiekėjų buvo sumokėta ir už gruodžio mėnesį.

L. e. direktoriaus pareigas



Vida Lesauskienė

Vyr. finansininkė



Ieva Bartulytė Kerdokienė