

PREZIDENTO JONO ŽEMAIČIO GIMNAZIJOS 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Prezidento Jono Žemaičio gimnazija (toliau - gimnazija) yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke ir antspaudą su savo pavadinimu. Gimnazija įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas – 190107120, adresas Kalnų g. 3, LT-60136 Raseiniai.

2. Gimnazija įsteigta 1999 m. sausio 1 d. Raseinių rajono savivaldybės tarybos 1998 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. 241. Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2009 m. rugpjūčio 27 d. sprendimu Nr. (1.1)TS-263 Raseinių „Žemaičio“ gimnazija nuo 2009 m. rugsejo 1 d. pervadinta Prezidento Jono Žemaičio gimnazija.

3. Gimnazijos savininkas - Raseinių rajono savivaldybė. Gimnazijos savininko teises ir pareigas įgyvendina Raseinių rajono savivaldybės taryba, kuri koordinuoja gimnazijos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia gimnazijos nuostatus, priima sprendimus dėl gimnazijos reorganizavimo, struktūros pertvarkos ir kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

4. Gimnazija vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

5. Gimnazijos pagrindinė veikla – švietimas. Gimnazijos mokymo forma – dieninė, vakarinė, savarankiško mokymosi, mokymo namuose, nuotolinio mokymo.

6. Pagal 2015 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenis gimnazijoje mokosi 562 mokiniai, dirba 52 pedagogai ir 19 aptarnaujančio personalo darbuotojų.

7. Prezidento Jono Žemaičio gimnazija finansines ataskaitas teikia už pilnus 2015 biudžetinius metus.

8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys eurais.

9. Gimnazija kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų neturi. Svarbių sąlygų ar aplinkybių, kurios paveiktų gimnazijos veiklą, nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

10. Prezidento Jono Žemaičio gimnazijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

11. Gimnazija buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis šiais norminiais aktais:

- Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinti Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai) ;

- LR Vyriausybės 2004 m. liepos 12 d. nutarimu Nr. 876 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“ ir vėlesniais pakeitimais;

- LR Buhalterinės apskaitos įstatymu;

- LR Darbo kodeksu;

- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

- Gimnazijos direktoriaus 2015 m. balandžio 20 d. įsakymu Nr. V1-82 patvirtintu apskaitos vadovu.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

12. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

13. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

14. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

15. Viso gimnazijos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupytą amortizaciją ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

17. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

18. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

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

20. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina pagal ilgalaikio turto vienetą.

21. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

22. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. TS-395.

23. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo normatyvą. Ilgalaikio 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. Likvidacinė turto vertė laikoma lygi 0 (nulis), arba nustatoma atsižvelgiant į sumą, kurią tikimasi gauti už šį turtą pasibaigus jo naudingo tarnavimo laikui.

24. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

25. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 –ajame VSAFAS „Atsargos“.

26. Atsargos (medžiagos ir žaliavos, ūkinis inventorių) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitas faktūras, PVM sąskaitas faktūras, kai jų nėra, - gabenimo važtaraščius) dokumento sudarymo data.

27. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

28. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventorių vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

29. Naudojamo inventorių kiekinė ir vertinė apskaita pagal atskaitingus asmenis, kontrolės tikslais, tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

30. Finansinis turtas apskaitoje turi būti registruojamas tik tada, kai viešojo sektorių subjektas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautas garantijas ir laidavimus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo pagal 17 –ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

31. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, viešojo sektorių subjektas turi įvertinti jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma.

32. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

33. Pinigai ir jų ekvivalentai rodomi finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnyje.

34. Finansinio turto priskyrimas pinigų ekvivalentams yra nustatomas finansinio turto įsigijimo momentu.

35. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas turi būti iš naujo įvertinamas.

36. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

37. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: ilgalaikės gautinos sumos ir kitas ilgalaikis finansinis turtas.

38. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį), pinigai ir pinigų ekvivalentai.

39. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir viešojo sektorių subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigų ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

40. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

41. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

42. Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

43. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus priskiriamos ateinančiais laikotarpiais.

44. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Finansavimo sumos

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

46. Finansavimo sumos – tai iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, ES biudžeto, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, kurie skirti gimnazijos nuostatuose numatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti, bei vykdomoms programoms įgyvendinti ir finansuoti. Finansavimo sumos apima ir gimnazijos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

47. Finansavimo sumos, pagal paskirtį, skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

48. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

49. Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

50. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

51. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai pateikiama gautinų lėšų paraiška savivaldybės administracijos biudžeto skyriui.

52. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai lėšos į gimnazijos banko sąskaitą yra gaunamos faktiškai arba gaunamas nepiniginis turtas natūra.

53. Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą finansavimo sumą, gauta suma turi būti sumažinta gautina finansavimo suma ir užregistruota gauta finansavimo suma.

54. Pasibaigus ataskaitiniams metams, gimnazijos nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžinamos, perkeliamos į grąžintinas finansavimo sumas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

55. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

56. Apskaita tvarkoma eurais ir centais. Gimnazijos biudžetinių ir kitų lėšų apskaita tvarkoma atsiskaitomoje AB DNB banko sąskaitoje.

Pajamos

57. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

58. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

59. Pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos pajamas, kitos veiklos pajamas, finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

60. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, kurios gaunamos vykdant gimnazijos nuostatuose numatytą veiklą.

61. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

62. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Uždirbtos turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį yra uždirbamos. Šios pajamos registruojamos pagal išrašytas sąskaitas faktūras.

63. Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų perdavimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

64. Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Biudžetinės įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra biudžetinės įstaigos gaunama ekonominė nauda.

65. Pajamos apskaitoje registruojamos ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

66. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

67. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

68. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją. Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį.

69. Įstaiga, registruodama sąnaudas apskaitoje, jas grupuoja pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Apskaitos politikos keitimas

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

71. Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

72. Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos pakeitimu.

73. 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 ji visada būtų buvusi naudojama, 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.

Apskaitos klaidų taisymas

74. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

75. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

76. 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 ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

77. Prezidento Jono Žemaičio gimnazijos nematerialusis turtas - programinė įranga ir jos licencijos.

78. Programinei įrangai nustatytas 2 metų tarnavimo laikas.

79. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, gimnazija neturi.

80. Vadovaujantis 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“, gimnazijos nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte. Informacija apie nematerialųjį turtą pateikiama priede P3 „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (pridedamas).

81. Prezidento Jono Žemaičio gimnazijos apskaitoje nematerialiojo turto nuvertėjimo nėra.

82. Gimnazijos programinės įrangos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 13785,73 Eur, jos įsigijimo savikaina – 17793,10 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija įsigijo nematerialaus turto už 13071,00 Eur.

83. Gimnazija turi nematerialaus turto gauto pagal panaudos sutartis už 401,71 Eur.

84. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nenaudojamas gimnazijos veikloje, nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

85. Vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, gimnazijos ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte.

86. Prezidento Jono Žemaičio gimnazijoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eilės Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai (negyvenamieji pastatai)	100
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	Nuo 5 - 8
3.	Transporto priemonės	5
4.	Baldai	Nuo 5 - 7
5.	Kompiuterinė įranga	4
6.	Kita biuro įranga	Nuo 6 - 8
7.	Scenos meno priemonės	Nuo 7 - 15
8.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

87. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 –ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ priede P4 „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (pridedamas). Įstaiga įsigijo „Mašinos ir įrenginiai“ turto grupei priskirtą vejos traktorių už 3450,00 Eur. Raseinių rajono savivaldybė perdavė turtą, kuris pagal atliktus statybos darbus, padidina pastatų vertę už 444083,26 Eur. Taip pat įgyvendinat projektą savivaldybė gimnazijai perdavė nešiojamą kompiuterį už 656,03 Eur.

88. Gimnazijoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

89. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje, nėra.

90. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

91. Sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

92. Gimnazija turi ilgalaikio materialiojo turto apskaitomo nebalansinėse sąskaitose gauto pagal panaudos sutartis už 39750,71 Eur.

Atsargos

93. 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.

94. Gimnazijoje yra šios atsargų grupės: medžiagos ir žaliavos (ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys, kuras, degalai, tepalai, atsarginės dalys, skirtos remontuoti ar pakeisti susidėvėjusioms įrengimų dalims ir kt.) bei ūkinis inventorių.

95. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinius 2015 metus yra pateikiamas pagal 8 VSAFAS „Atsargos“ priede P8 „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (pridedamas).

96. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nenurašytų atsargų likutis – 225,04 Eur, kurį sudaro degalų likutis ir nepanaudoti pažymėjimai.

97. Atsargos įsigytos iš savivaldybės ir valstybės biudžeto, kitų šaltinių ir gimnazijos uždirbtų pajamų.

98. Visas ūkinis inventorių kiekinė ir pinigine verte perkeliama į užbalansinę sąskaitą, nes yra atiduotas naudoti materialiai atsakingiems asmenims. Jo vertė 2015 metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 393187,46 Eur.

99. Strateginių ir neliečiamų atsargų, nebaigtos gaminti produkcijos, pagamintos produkcijos, skirtos parduoti, gimnazijoje nėra.

100. Gimnazija turi ūkinio inventoriaus apskaitomo nebalansinėse sąskaitose gauto pagal panaudos sutartis už 80,60 Eur ir priimtų saugoti atsargų ir ūkinio inventoriaus už 1225,52 Eur.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

101. Finansinio turto gimnazija neturi.

102. Informaciją apie išankstinius mokėjimus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P9 „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ (pridedamas).

103. Išankstinius apmokėjimus sudaro išankstiniai apmokėjimai, kurių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 492,45 Eur t.y. išankstinis apmokėjimas už spaudos prenumeratą – 321,82 Eur, taip pat ateinančių laikotarpių sąnaudos 170,63 Eur, tai automobilių civilinis draudimas – 92,63 Eur ir spaudos prenumerata – 78,00 Eur.

104. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P10 „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ (pridedama).

105. Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė 49849,33 Eur, kurias sudaro skolos tiekėjams – 83,46 Eur, mokėtinas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – 212,84 Eur ir atostogų rezervas – 49553,03 Eur.

106. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P11 „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ (pridedamas). Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai yra likę 2324,22 Eur banko sąskaitoje iš kitų šaltinių, kurie yra gauti pagal LR labdaros ir paramos įstatymą ir paramos lėšos gautos iš UAB „Euroautomatai“.

Finansavimo sumos

107. Informaciją apie finansavimo sumas pateikimą nustato 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“ ji pateikta priede P12 „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir priede „Finansavimo sumų likučiai“ (pridedamas).

108. Gautas finansavimo lėšas iš valstybės biudžeto sudaro 877057,82 Eur, iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti – 35171,46 Eur, neatlygintinai gautas turtas (nemokamai gautos atsargos ir ilgalaikis turtas) – 108229,17 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 733657,19 Eur.

109. Gautas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro 241355,54 Eur, iš jų: nepiniginiam turtui – 36657,51 Eur, neatlygintinai gautas turtas (nemokamai gautos atsargos ir ilgalaikis turtas) – 52540,63 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti – 152157,40 Eur.

110. Gautas finansavimo sumas iš ES sudaro 284331,58 Eur, iš jų: nemokamai gautos atsargos ir ilgalaikis turtas – 284138,09 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti – 193,49 Eur.

111. Gautas finansavimo sumas iš kitų šaltinių sudaro 7274,23 Eur iš jų: nepiniginiam turtui – 4592,16 Eur ir neatlygintinai gautos atsargos – 0,79 Eur, kitoms išlaidoms – 2681,28 Eur.

112. Gautų finansavimo sumų likutis iš ES nepiniginiam turtui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 285154,37 Eur, kurį sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė.

113. Gautų finansavimo sumų likutį iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 143826,28 Eur, kurį sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė.

114. Gautų finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 520487,56 Eur, iš jų: nepiniginiam turtui – 519995,11 Eur, kurį sudaro 519770,07 Eur ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ir 225,04 Eur atsargų likutis, kitoms išlaidoms – 492,45 Eur, kurį sudaro 567,00 Lt ateinančių laikotarpių sąnaudos 170,63 Eur ir išankstiniai apmokėjimai 321,82 Eur.

115. Gautų finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 2324,22 Eur, kurį sudaro likutis banke.

116. Gimnazijos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

117. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai pateikiama gautinų lėšų paraiška Raseinių rajono savivaldybės administracijos finansų skyriui.

118. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai lėšos pervedamos - gaunamos į gimnazijos sąskaitą banke faktiškai.

Įsipareigojimai

119. Informacija apie mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P17 „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ (pridedama). Trumpalaikių mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 49849,33 Eur, iš jų: 49553,03 Eur sukauptos atostoginių sąnaudos, 83,46 Eur tiekėjams mokėtinos sumos ir įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu 212,84 Eur.

120. Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis pateikiama priede P24 (pridedama).

Pajamos

121. Prezidento Jono Žemaičio gimnazijos pajamų apskaita vedama, vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“.

122. Gimnazijoje pajamos gaunamos iš kitos veiklos, t.y. už patalpų nuomą ir paslaugų teikimą. Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Prezidento Jono Žemaičio gimnazija yra paskirta bazine mokykla, kuri gali registruoti kandidatus pakartotinei brandos egzaminų sesijai vykdyti.

123. Informacija apie kitos veiklos pajamas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ priede P21 „Kitos pagrindinės veiklos pajamos“ (pridedamas). Per 2015 metus gautos nuomos pajamos 449,75 Eur ir už suteiktas paslaugas surinkta 1487,01 Eur.

Segmentai

124. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas.

125. 2015 metų informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede P2 „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ (pridedama). Joje pateikiama gimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokos per ataskaitinius 2015 metus.

Finansinės būklės ataskaita

126. Gimnazija sudaro žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ (pridedama).

127. Ilgalaikis turtas, įsigytas iš visų finansavimo šaltinių, rodomas likutine verte. Iš viso ilgalaikio turto likutinė vertė – 948750,72 Eur.

128. Trumpalaikį turtą sudaro: *atsargos* – veikloje nepanaudotų degalų likutis, kurio vertė 492,45 Eur, *išankstiniai apmokėjimai* – ateinančių laikotarpių sąnaudos už 170,63 Eur ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už 321,82 Eur, *per vienus metus gautinos sumos* – 49849,33 Eur, t.y. sukauptos gautinos sumos ir *pinigų ekvivalentai* 2324,22 Eur - tai likutis iš kitų šaltinių banko sąskaitoje. Viso trumpalaikis turtas – 1001641,76 Eur.

129. Finansavimo sumas 2015-12-31 sudaro iš valstybės, savivaldybės biudžetų, iš Europos Sąjungos ir kitų šaltinių gautos finansavimo sumos, kurių iš viso – 951792,43 Eur.

130. Prezidento Jono Žemaičio gimnazija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo tik trumpalaikius įsipareigojimus už 49849,33 Eur, t.y. mokėtinas sumas tiekėjams, su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus, sukauptas mokėtinas sumas darbuotojams (sukaupią atostoginių rezervą).

Veiklos rezultatų ataskaita

131. Gimnazija sudaro žemesniojo lygio veiklos rezultatų ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ (pridedama).

132. Pagrindinės veiklos pajamos – 986387,85 Eur sudaro: finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 769376,63 Eur, iš savivaldybės biudžetų – 196604,93 Eur, iš ES lėšų – 11184,99 Eur, iš kitų šaltinių – 9221,30 Eur.

133. Pagrindinės veiklos sąnaudos – 988324,61 Eur, suskirstytos pagal jų pobūdį.

134. Skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro pagrindinės veiklos perviršį ar deficitą.

Grynojo turto pokyčių ataskaita

135. Ši ataskaita sudaryta pagal 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ (pridedama).

Pinigų srautų ataskaita

136. Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis pateikta 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ (pridedama).

137. Pinigų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį „Pinigų srautų ataskaitoje“ pateiktos atskirai nurodant įplaukas ir išmokas, bei jų struktūrą.

138. Gimnazijoje vykdomi tik tiesioginiai pinigų srautai, o netiesioginių pinigų srautų nėra.

139. Nusidėvėjimo (amortizacijos), sukauptų gautinų sumų arba sukauptų mokėtinų sumų pasikeitimas didina arba mažina sąnaudas, tačiau nerodo pinigų judėjimo, todėl šios sąnaudos nėra priskiriamos prie pinigų srautų.

140. Straipsnyje A „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ parodomos:

1. Įplaukos (957588,47 Eur) - tai finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms, kurias sudaro gautos finansavimo sumos iš valstybės (755757,65 Eur), savivaldybės biudžeto (185364,91 Eur), Europos Sąjungos (193,49 Eur), kitų šaltinių (7273,44 Eur), gautos lėšos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų (1936,76 Eur), gautos lėšos už suteiktas paslaugas iš savivaldybės biudžeto (1936,76 Eur) ir gautos kitos įplaukos 5125,46 Eur;

2. Pervestos lėšos - tai per ataskaitinį laikotarpį pervestos lėšos (1936,76 Eur);

3. Išmokos - tai gimnazijos pagrindinės veiklos išmokos pagal straipsnius (957598,78 Eur).

4. Finansinės veiklos pinigų srautai - 16521,00 Eur, kuriuos sudaro gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti iš valstybės biudžeto 13071,00 Eur (mokinio krepšelio) lėšų ir savivaldybės biudžeto lėšų 3450,00 Eur.

Direktorius

Linas Dargevičius

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos
skyriaus vedėja

Irma Juknevičienė