

ŠIAULIŲ "JUVENTOS" PROGIMNAZIJA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Aiškinamasis raštas Prie 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. finansinių ataskaitų

I. Bendroji dalis.

„Juventos“ progimnazija veiklą pradėjo 1971 m. Mokyklos grupė-bendrojo lavinimo mokykla, mokymo forma dieninė,

Progimnazija yra biudžetinė, nesiekianti pelno savivaldybės švietimo įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą, Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre įregistruota 1994 m. spalio 7 d, kodas 190532139, buveinė P.Višinskio-16, Šiauliai.

Šiaulių m. savivaldybės Tarybos 2005 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T-304 patvirtinti Šiaulių „Juventos“ pagrindinės mokyklos nuostatai.

Progimnazijos pagrindinė veikla – pagrindinis ugdymas, kodas (80). Progimnazijoje vykdomas neformalus muzikinis ugdymas.

Progimnazija kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų ir struktūrinių padalinių neturi.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos piniginiiais vienetais- eurai.

II. Apskaitos politika.

Biudžetinės įstaigos — Šiaulių „Juventos“ progimnazija — (toliau - BĮ) buhalterinės apskaitos vadovas (toliau – apskaitos vadovas) parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos vadovą ir apskaitos politiką, patvirtintą 2019.06.25 Nr. V-35 direktoriaus įsakymu ir direktoriaus įsakymu 2020.04.01 Nr. V-13 patvirtintu sąskaitų planu..

II.I. Minimalios apskaitos politikos nuostatos.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką į nematerialiajam turui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitoje.

Nematerialiojo turto nusidėvėjimo vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nusidėvėjimo turto naudojimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Vadovaujamas nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko ir nusidėvėjimo normatyvais.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, kai jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

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

Finansinis turtas

Finansinio turto progimnazija neturi.

Biologinis turtas

Biologinio turto progimnazija neturi.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ir pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, pakoreguota gautų nuolaidų sumoms. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai – pridėtinės vertės mokestis, rinkliavos, gabenimo išlaidos.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą,

progimnazija taiko konkrečių kainų būdą.

Prie atsargų priskiriamos neatiduotos naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai banko sąskaitose ir gryniesi pinigai kasoje.

Šiaulių „Juventos“ progimnazija turi šias sąskaitas Swedbank Šiaulių sk.:

- Biudžeto lėšos;
- Mokinio krepšelio lėšos;
- Projektų lėšos;
- Maitinimo lėšos;
- Paramos, labdaros lėšos;
- Neformalaus vaikų švietimo lėšos.

Išankstiniai mokėjimai ir gautinos sumos

Išankstiniai apmokėjimai buvo vykdomi pagal išankstinio apmokėjimo sąskaitas arba jeigu toks apmokėjimas nustatytas sutartyje.

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos gauti ar gautini pinigai arba kitas turtas, skirti progimnazijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ar funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir progimnazijos gautą paramą bei gautinus pinigus ir kitą turtą.

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

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

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti buvo skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Vadovautasi finansinių įsipareigojimų apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis nustatytomis 17-jame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-jame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“, 19-jame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 24-jame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išlaidos“.

Finansinėje ataskaitoje įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes:

- Ilgalaikiai įsipareigojimai;
- Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikių įsipareigojimų progimnazija neturi.

Trumpalaikių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. įstaiga taip pat neturėjo.

Progimnazijoje atidėjiniai neformuojami. Finansinės ir veiklos nuomos įstaiga neturi.

Priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos tiekėjams, darbuotojams) ir įvykdymo trukmės įsipareigojimai grupuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose jų atsiradimo metu arba tuoj pat po jų atsiradimo.

Sąnaudos

Vadovautasi sąnaudų apskaitos principu, metodais ir taisyklėmis, kurios nustatytos 11-jame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Sąnaudos apskaitoje įvertinamos tikraja verte. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veikos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės sąnaudos.

Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitoje.

Užregistravus visas 2018 metų ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos buvo uždarytos. Visų per metinį ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinį ataskaitinio laikotarpio dienos būklę buvo perkeliamos į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas“.

Pajamos

Vadovautasi pajamų apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis nustatytomis 10-jame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-jame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamos progimnazijoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos

registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos ir kitos veiklos pajamos.

III. Sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabos.

Finansinės būklės ataskaita

P03 Ilgalaikis nematerialus turtas – 1956,77 Eur.

P04 Ilgalaikis materialus turtas – 1062991,17 Eur.

II.2. Pastatai – 917540,44 Eur. Ženklus pastato padidėjimas pastebimas dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos perduoto turto (pažyma, kurios suma 353436,71 Eur).

III.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 8248,28 Eur.

II.5. Mašinos ir įrengimai – 16431,60 Eur. Suma lyginant su 2018 metais padidėjo, nes valgyklos virtuvėje buvo nupirkta ventiliatorius, kuris buvo kritinės būklės jau daugelį metų.

II.8. Baldai ir biuro įranga – 33454,26 Eur.

II.9. Kitas ilgalaikis turtas – 87316,59 Eur.

II.10. III. Ilgalaikio finansinio turto mokykla neturi.

B. Biologinio turto mokykla neturi.

P08 Atsargos – 173,85 Eur.

Šiai grupei priskiriamos atsargos skirstomos į:

- maisto prekės (skirtos mokinių maitinimui valgykloje);
- statybinės medžiagos (skirtos klasių, kabinetų remontui);
- kitos prekės (biuro, higienos, mokymo priemonės);
- ūkinis inventorių (naudojamas veikloje);

I.2. 2020 m. ketvirto ketvirčio pabaigoje medžiagų likutis buvo 173,85 (t.y. valgykla – maisto produktai). Visos kitos pirktos atsargos sunaudotos veiklai vykdyti ir mokymo procesui užtikrinti. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos – 146037,63 Eur.

III. 4. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas – 20,00 Eur.

Jas sudaro UAB Sanitex už 2020 m. gruodžio mėn. suteiktas paslaugas.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 18156,33 Eur.

Spec. lėšų sąskaitose likutis banke buvo – 270,63 Eur (paskutinėm dienom tėvai mokėjo už vaikų neformalų švietimą ir maitinimą);

Kitose sąskaitose (parama, projektai ir kt.) likutis – 17885,70 Eur.

P12 Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1056914,05 Eur. Iš jų:

I. valstybės biudžeto – 77562,59 Eur;

II. savivaldybės biudžeto – 723113,13 Eur;

III. iš Europos Sąjungos – 248605,96 Eur;

IV. iš kitų šaltinių – 7632,37 Eur.

P17 Tiekėjams mokėtinos sumos – 169,45 Eur.

Įstaiga liko skoloje už 2020 m. gruodžio mėn. paslaugas.

P17 Sukauptos mokėtinos sumos – 121935,10 Eur.

Sumą sudaro 2020 metų sukauptų atostoginių kaupiniai iš mokinio krepšelio ir biudžeto lėšų.

P18 Grynasis turtas – 19298,92 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 1918587,26 Eur, jas sudarė:

- a) įmokos už neformalųjį vaikų ugdymą (tėvų mokestis);
- b) teikiamos paslaugos (valgyklos apyvartos);

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos – 1941676,30 Eur.

Direktorė

Rita Tamašauskienė