

ŠIAULIŲ "JUVENTOS" PROGIMNAZIJA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Aiškinamasis raštas Nr. 3

Prie 2019 m. kovo 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 kitais teisės aktais.

Apskaitos vadovo tikslas – BĮ buhalterinės apskaitos vykdymas, atsižvelgiant į veiklos ypatumus, VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimus.

BĮ sudarytas ir jos vadovo patvirtintas individualus sąskaitų planas pagal LR Finansų ministerijos pavyzdinį BĮ sąskaitų planą.

Sąskaitų planas apima viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat rekomenduojamas ir (arba) pagal įstaigos poreikius pasirinktas registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Šiaulių „Juventos“ progimnazijos apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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.

Vadovaujamosi 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 inventoriūs. 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;
- Neformalaus muzikinio lėšos;
- Maitinimo lėšos;
- Paramos, labdaros lėšos;
- Spec. Programos lėšos

Išankstiniai mokėjimai ir gautinos sumos

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

Inventorizuojant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, vadovaujamas apskaitos registras.

Siekiant inventorizuoti gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, parengiami tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai, kuriuose nurodoma data, pagal kurios būklę derinama gautina suma ir išankstiniai apmokėjimai, išankstinio apmokėjimo ar gautinos sumos vertė, jos atsiradimo pagrindas, data, dokumentų numeris. Tuo atveju, jei iki inventorizacijos pabaigos gautina suma

nebus suderinta, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų inventorizacijos apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodomos nesuderintos gautinos sumos ir to priežastis.

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 dalys 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 2018 m. gruodžio 31 d. įstaiga turėjo.

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 2019 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 3110002 „Sukauptas ankstesnių 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

P1 Ilgalaikis nematerialus turtas – 4,64 Eur.

P2 Ilgalaikis materialus turtas – 725943,42 Eur.

II.2. Pastatai – 584627,21 Eur;

II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 9372,83 Eur;

II.5. Mašinos ir įrengimai – 4608,84 Eur;

II.8. Baldai ir biuro įranga – 52530,54 Eur;

II.9. Kitas ilgalaikis turtas – 74804,00 Eur. Šioje sumoje yra bibliotekos fondo, kuriam priklauso tik grožinė literatūra.

Ilgalaikis turtas sumažėjo tik dėl nusidėvėjimo, kuris per pirmą ketvirtį buvo 8962,31 Eur.

III. Ilgalaikio finansinio turto mokykla neturi.

B. Biologinio turto mokykla neturi.

P3 Atsargos – 1107,55 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. 2019 m. pirmo ketvirčio pabaigoje medžiagų likutis buvo 1107,55 Eur. (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.

P4 Per vienerius metus gautinos sumos – 200142,39 Eur.

II. 3. Gautinos finansavimo sumos – 1452,00 Eur,

III. 4. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas – 538,81 Eur.

III. 5. Sukauptos gautinos sumos – 198151,58 Eur (atostoginių kaupiniai (krepšelio lėšos) + (biudžeto lėšos)) + sukauptos gautinos sumos.

P5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 32065,83 Eur.

Biudžeto lėšų likutis banko sąskaitoje – 170,69 Eur.

Krepšelio lėšų likutis banko sąskaitoje – 0,00 Eur;

Spec. lėšų sąskaitose likutis banke ir kasoje buvo – 3926,09 Eur

Kitose sąskaitose (parama, projektai) likutis – 35625,10 Eur.

P6 Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 73752,10 Eur. Iš jų:

I. valstybės biudžeto – 108,69 Eur;

II. savivaldybės biudžeto – 847,01 Eur;

III. iš Europos Sąjungos – 24346,49 Eur;

IV. iš kitų šaltinių – 5533,82 Eur.

V. Spec. lėšų – 704,33 Eur.

P7 Trumpalaikiai įsipareigojimai – 150855,62 Eur.

Sumą sudaro 2019 metų sukaupytų atostoginių kaupiniai iš mokinio krepšelio ir biudžeto lėšų. O taip pat tiekėjams mokėtinos sumos (8248,27 Eur) ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (48478,76 Eur).

P8 Grynasis turtas – 70894,11 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

P1 Pagrindinės veiklos pajamos – 484421,78 Eur,

Pagrindinės veiklos kitos pajamos jas sudarė:

- a) įmokos už neformalųjį vaikų ugdymą (tėvų mokestis);
- b) teikiamos paslaugos (valgyklos apyvartos);
- c) ilgalaikio materialiojo turto nuoma (garažai).

P2 Pagrindinės veiklos sąnaudos – 475280,37 Eur.

P3 Grynasis perviršis – 9141,41 Eur.

Direktorius

Vytautas Girčius

Vyr. buhalterės

Aušra Radvilaitė-Balčiūnienė