

## **ŠIAULIŲ "JUVENTOS" PROGIMNAZIJA**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

### **Aiškinamasis raštas Nr. 5**

#### **Prie 2018 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 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 ir 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;
- 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.

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 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 2015 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 paskutinis 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 – 4,64 Eur.**

**P04 Ilgalaikis materialus turtas – 734809,03 Eur.**

II.2. Pastatai – 587474,42 Eur. Per metus pastatų nusidėvėjimas yra 11388,84 Eur. Todėl lyginant 2017 m. su 2018 m. pastatai nuo 598863,26 Eur sumažėjo iki 587474,42 Eur.

III.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 9533,48 Eur. Savivaldybė skyrė finansavimą mokyklos teritorijai aptverti. Savivaldybės skirta suma buvo 9200,00 Eur. Šiaulių Juventos progimnazijai skirtos sumos nepakako. Todėl trūkstamą sumą padengė iš spec. lėšų.

II.5. Mašinos ir įrengimai – 4805,97 Eur. Suma lyginant su 2017 metais taip pat sumažėjo, sumažėjimą įtakoją nusidėvėjimas.

II.8. Baldai ir biuro įranga – 57053,72 Eur. 2018 m. buvo atnaujintos kelios klasės (nupirktos interaktyvios lentos (3 vnt), nešiojami kompiuteriai (3 vnt), Kompiuteris - serveris, televizorius).

II.9. Kitas ilgalaikis turtas – 75941,44 Eur. Šioje sumoje yra 17557,40 eurų bibliotekos fondo, kuriam priklauso tik grožinė literatūra. Likusi suma yra muzikos instrumentai. Lyginant 2017 metus su 2018 metais sumažėjimas yra 5903,10 Eur. Sumažėjimas yra dėl busidėvėjimo.

III. Ilgalaikio finansinio turto mokykla neturi.

B. Biologinio turto mokykla neturi.

#### **P08 Atsargos – 243,04 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. 2018 m. ketvirto ketvirčio pabaigoje medžiagų likutis buvo 243,04 (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 – 121763,47 Eur.**

III. 4. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 26,00 Eur.

UAB Sanitex ir UAB Biuro mašinos skola už 2018 m. gruodžio mėn. išrašytą sąskaitą. Į savivaldybę praveštų ir neatsiimtų lėšų yra 39760,93 Eur.

#### **P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 41614,77 Eur.**

Spec. lėšų sąskaitose likutis banke buvo – 578,60 Eur (paskutinėm dienom tėvai mokėjo už vaikų neformalų švietimą ir maitinimą);

Kitose sąskaitose (parama, projektai) likutis – 41036,17 Eur.

Lyginant 2017 metus su 2018 metais pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjo 17295,34 Eur. Tokį pinigų padidėjimą lėmė vykdomų ES projektų gautas finansavimas.

## **P12 Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **754705,71** Eur. Iš jų:

- I. valstybės biudžeto – 89444,54 Eur;
- II. savivaldybės biudžeto – 619506,27 Eur;
- III. iš Europos Sąjungos – 36892,51 Eur;
- IV. iš kitų šaltinių – 8862,39 Eur.

## **P17 Tiekėjams mokėtinos sumos – 1962,88 Eur.**

2018 metų pabaigoje susidariusi skola už šildymą AB Šiaulių energijai. Gavus sąskaitą faktūrą už 2018 m. lapkričio mėn. ji buvo apmokėta. Lapkričio mėnesio sąskaitos pagrindu įvertinus, kad sąskaita už gruodį gali būti didesnė buvo pridėta apie 40 proc. ir sumokėta. Tačiau sąskaita už 2018 m. gruodžio mėn. buvo išrašyta net 2,24 karto didesnė. Lyginant su 2018 metų lapkričio mėn sąskaita. Todėl įstaiga turi įiskolinimą.

## **P17 Sukauptos mokėtinos sumos – 80013,66 Eur.**

Sumą sudaro 2018 metų sukaupytų atostoginių kaupiniai iš mokinio krepšelio 53173,77 Eur ir biudžeto lėšų 26839,89 Eur.

## **P18 Grynasis turtas – 61752,70 Eur.**

### **Veiklos rezultatų ataskaita**

#### **P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 139694,38 Eur**, jas sudarė:

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

#### **P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos – 1696081,09 Eur.**

#### **P22 Darbo užmokesčio sąnaudos – 1440815,44 Eur.**

Direktorius

Vytautas Girčius

Vyr. buhalterės

Aušra Radvilaitė-Balčiūnienė