

ŠIAULIŲ LIEPORIŲ GIMNAZIJA

2015 M.II KETVIRČIO FINASINĖS ATSKAITOS SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2015-10-26

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir kiti pagrindiniai duomenys

Gimnazija įkurta 1975 m. 2009 m. pavadinta Lieporių gimnazija, registracijos kodas – 190532324.

2. Informacija apie gimnazijos buveinę

Buveinės adresas: V.Grinkevičiaus 22, 78254 Šiauliai.

3. Finansiniai metai

Gimnazijos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 dieną.

4. Gimnazijos veikla

Lieporių gimnazijos veikla – bendrasis vidurinis mokymas.

Gimnazijos misija – įgyvendina švietimo politiką, teikia kokybiškas švietimo paslaugas, tenkina mokinių ugdymosi poreikius, atskleidžia prigimtinės jų galias ir gebėjimus, kurie padėtų jiems tapti atviriems kaitai, ugdo bendražmogiškais bei europinėmis vertybėmis savo gyvenimą grindžiančią asmenybę.

5. Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų gimnazija neturi.

6. Informacija apie filialus ir struktūrinius padalinius

Filialų ir struktūrinių padalinių gimnazija neturi.

7. Darbuotojų skaičius

Gimnazijos 2015 m.rugsėjo 30 d. darbuotojų skaičius – 77

Gimnazijoje mokosi 555 mokiniai.

8.Nuo 2015-01-01 nacionalinė valiuta- euras.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika parengta 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

Įstaigos parengtos finansinės atskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines atskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka

bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr.V-50D „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos ir verslo valdymo sistema „Apskaita“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkcija;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

SĄSKAITŲ PLANAS

Gimnazijos sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas direktorės.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

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

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T- 139.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T- 139.

Bibliotekos fondams nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	120
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, bloku,..)	90
3.	Kiti statiniai	15
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai(fotografavimo, filmavimo)	5
5.	Kita biuro įranga	8
6.	Baldai	12
7.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
8.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
9.	Muzikos instrumentai	20
10.	Scenos meno priemonės	7
11.	Kitas ilgalaikis turtas	10

Finansinis turtas

Finansinio turto gimnazija neturi.

Biologinis turtas

Biologinio turto gimnazija neturi.

Atsargos

Atsargomis laikomas progimnazijos trumpalaikis turtas, kuris naudojamas veikloje ir atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 – ajame VSAFAS.

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM, nuolaidos ir nukainojimo sumos. Atsargos suskirstytos į grupes:

ūkinės medžiagos, maistas, inventorius. Inventorius, kuris atiduodamas naudojimui, iškeliamas į nebalansinę sąskaitą

Nebalansinėje sąskaitoje inventorius apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais. Taip pat nebalansinėje sąskaitoje apskaitoma žemė, vadovėliai, konteineriai ir panaudos pagrindais perduotas turtas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos gimnazijoje pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Lėšos, kurias įstaiga pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo ir kt. pajamos), nėra laikoma finansavimo sumomis.

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

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

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

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir veiklos pajamos.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos yra uždaromos. Visų per metinį ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę turi būti perkeliama į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

III. SUTRUMPINTO AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

IV.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nematerialaus turto neįsigijo ir nenurašė. Nematerialusis turtas likutinė vertė 1438,19 EUR.

Ilgalaikis nematerialusis turtas	Įsigijimo vertė EUR	Amortizacija EUR	Likutinė vertė EUR
Programinė įranga ir jos licencijos	2966,79	1528,60	1438,19

Pastaba Nr.2. **Ilgalaikis materialus turtas.** Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija ilgalaikio materialaus turto nemokamai gavo už 4178,13 EUR (t.y nemokamai gautos knygos, kompiuteris, elementų pakrovimo įrenginys). Buvo atlikta sporto salės renovacija už 132906,24 EUR, per ataskaitinį laikotarpį iš SB lėšų buvo įsigyta IT už 780 eur (krepšinio lentos) .IT turto ,kuris nusidėvėjęs ir naudojamas gimnazijos veikloje yra už 79745,97 EUR. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-to standarto 1 priede pagal nustatytą formą.

Ilgalaikis materialusis	Įsigijimo	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
-------------------------	-----------	---------------	----------------

turtas	vertė		
pagal grupes	EUR	EUR	EUR
Pastatai	1130369,32	370898,35	759470,97
Baldai	12634,23	8605,38	4028,85
Biuro įranga	27923,54	22212,69	5710,85
Kitos mašinos ir įrengimai	95402,86	45991,27	49411,59
Kompiuterinė įranga	110940,63	92107,75	18832,88
Kitas ilgalaikis mater.turtas	818,28		
Knygos	15498,35	375,13	15941,50
Iš viso	1393587,21	540190,57	853396,64

Ilgalaikio finansinio ir biologinio turto gimnazija neturi.

Pastaba Nr.3. Trumpalaikis turtas-55509,96 EUR

Atiduotas naudoti inventorius apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Atsargos (maisto produktai) per ataskaitinį laikotarpį sudaro-470,69 eur.

Pastaba Nr. 4 Per vienerius metus gautinos sumos

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (EUR)
1.	Gautinos finansavimo sumos (darbo birža,už mokinių važiavimo bilietus)	433,28
2.	Sukauptiems atostoginiams	37990,13
3.	Sukauptos gautinos sumos	8593,87
4.	Gautinos sumos už turto nuomą	1871,71
	Iš viso:	48888,99

Pastaba Nr.5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Iš viso- 6150,28 eur.

Pinigai, skirti krepšeliui lėšų likutis banke- 0,00 EUR

Pinigai, skirti biudžetui lėšų likutis banke- 690,03 EUR

Pinigai,kitų įstaigos lėšų sąsk. likutis banke- 4,17 EUR

Pinigai,surenkamojoje sąsk. likutis banke- 10,01 EUR

Pinigai,ES projektų sąsk. likutis banke- 5137,16 EUR

2% labdaros lėšų likutis banke –308,91 EUR

Pastaba Nr.6 **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje EUR Iš jų:

6.1 valstybės biudžeto 138869,11EUR

Tarp jų:

Nepiniginiam turtui įsigyti- 136567,24 EUR

6.2 savivaldybės biudžeto 666268,04 EUR

Tarp jų:

Nepiniginiam turtui įsigyti-665578,01 EUR

Kitoms išlaidoms kompensuoti- 690,03 EUR

6.3 iš Europos Sąjungos 35823,50 EUR

Nepiniginiam turtui įsigyti-30686,34 EUR

Kitoms išlaidoms kompensuoti-5137,16 EUR

6.4 iš kitų šaltinių 22312,15 EUR

Nepiniginiam turtui įsigyti-22003,24 EUR

Kitoms išlaidoms kompensuoti—308,91 EUR

Informacija apie finansavimo sumas ir finansavimo sumų likučius pateikiama pagal 20-o standarto 4-ą priedą.

Pastaba Nr. 7. **Įsipareigojimai**

Ilgalaikių finansinių (paskolos, lizingas), atidėjinių ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų gimnazija neturi.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 49253,37 EUR

7.1 Tiekėjams mokėtinos sumos 7734,86 EUR .Tai sudaro įsiskolinimas už komunalinius patarnavimus-2434,29 EUR (šildymas-2415,40 EUR, elektros energija -18,89 EUR) ,kitos prekės-766,24 Eur,kitos paslaugos- 580,60 eur , ilgalaikio turto remontas-460,08 EUR, spaudiniai-950 EUR,mityba-1288,47 eur,nemokamas maitinimas-1255,18 eur.

7.2 Sukaupti atostoginiai 37990,13 EUR

7.3 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 3350,51 EUR(susidarė skola 30,98%-nuo pedagogų darbo užmokesčio.

Pastaba Nr. 8 Einamųjų metų perviršis(deficitas) 1301,30 eur .Grynasis turtas-120,49 EUR.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pastaba Nr. 9. **Pagrindinės veiklos pajamos.**

9. Finansavimo pajamos-711354,88 EUR :

9.1. iš valstybės biudžeto – 568789,62 EUR

9.2 savivaldybės biudžeto –112606,78 EUR

9.3 užsienio valstybių (projektų) lėšos-17536,49 EUR

9.4 Kitų finansavimo šaltinių -12421,99 EUR

9.5 Pagrindinės veiklos kitos pajamos – pajamos, gautos už suteiktas paslaugas.

Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija priskaičiavo pajamų- 16065,70 EUR pajamų už suteiktas paslaugas (maitinimo paslaugas, tėvų įmokos už neformalųjį vaikų ugdymą, kopijavimo paslaugas).

Pastaba Nr. 10. **Sąnaudos**

Pagrindinės veiklos sąnaudos-728721,88EUR.

10.1 darbo užmokesčio, nedarbingumo pašalpų ir socialinio draudimo – 601408,27EUR

10.2 nusidėvėjimo – 25732,71 EUR

10.3 komunalinių paslaugų ir ryšių -23917,52 EUR (šildymas- 14432,16 EUR, elektra - 7044,64 EUR, vanduo ir kanalizacija-1398,35EUR, ryšiai -462,41EUR ,atliekų išvežimo ir surinkimo-579,96 EUR).

10.4 kvalifikacijos kėlimo – 3424,46 EUR

10.5 sunaudotų atsargų –52892,54EUR

10.6 kitų paslaugų -16528,4 EUR

10.7 komandiruočių—4618,66EUR

10.8 paprastojo remonto ir eksploatavimo-199,32 eur

Gimnazijoje užbalansinėje sąskaitoje turi trumpalaikio turto už 382830,22 eur t.y.pagal panaudą -130616,06 EUR , vadovėliai,ūkinis inventorių-252214,16 EUR.

Direktorė

Sigita Malinauskienė

Vyr. buhalterė

Daiva Žvinakevičienė