

ROKIŠKIO R. JUODUPĖS GIMNAZIJA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Mokyklos pavadinimas:
ROKIŠKIO R. JUODUPĖS GIMNAZIJA
 - 1.1. sutrumpintas mokyklos pavadinimas:
JUODUPĖS GIMNAZIJA.
2. Mokykla įregistruota Juridinių asmenų registre 1994 m. spalio 21 d., registravimo pažymėjimo Nr. 054404.
3. Mokyklos kodas – 190249696.
4. Mokyklos teisinė forma: savivaldybės biudžetinė įstaiga:
 - 4.1. mokyklos priklausomybės tipas – savivaldybės.
5. Mokyklos buveinė: P. Cvirkos g. 16, Juodupė, LT-42454, Rokiškio rajonas. Mokyklos steigėjas - Rokiškio rajono savivaldybės taryba, kodas 188662549, adresas – Respublikos g. 94-303, LT-42136, Rokiškis.
6. Mokyklos tipas – gimnazija, kodas 3125.
7. Pagrindinė veiklos sritis – švietimas.
8. Gimnazijos veiklos rūšys:
 - 8.1. pagrindinė veiklos rūšis - vidurinis ugdymas, kodas 85.31.20;
 - 8.2. kitos veiklos rūšys:
 - 8.2.1. pradinis ugdymas, kodas 85.20;
 - 8.2.2. pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10;
 - 8.2.3. sportinis ir rekreacinis švietimas, kodas 85.51;
 - 8.2.4. kultūrinis švietimas, kodas 85.52;
 - 8.2.5. kitas, niekur kitur nepriskirtas, švietimas, kodas 85.59;
 - 8.2.6. švietimui būdinga paslaugų veikla, kodas 85.60.
9. Gimnazijoje mokosi 264 mokiniai.
Vidutinis darbuotojų skaičius - 68 darbuotojai. Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 30 d. tarybos sprendimu Nr. TS-195 patvirtinta gimnazijoje 33,25 ir neformaliojo švietimo skyriuje 0,5 etato.
10. Gimnazijos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2017 metus, t.y. nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.
11. Finansinėse ataskaitose duomenys pateikti piniginiiais vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma

Finansinių ataskaitų formos reglamentuotos 2-ajame 6-ajame VSAFAS. Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Aiškinamasis raštas.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinėse ataskaitose visos sumos pateikiamos Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

3. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai Rokiškio r. Juodupės gimnazijos apskaitoje. Gimnazijos veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes asignavimų valdytojas nevykdo ekonominės veiklos. Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms. Ši apskaitos politika taikoma įstaigos buhalterinėje apskaitoje.

4. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas gimnazijos direktoriaus įsakymu. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

5. Apskaitos politikos taikymas

Gimnazija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Gimnazija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
 - visais reikšmingais atvejais išsami.

Gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

6. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Visi paminėti principai apibrėžti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme. Toliau detalizuojami du svarbiausi apskaitos principai: subjekto ir turinio viršenybės prieš formą. Pagal subjekto principą Gimnazija laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Registruojamas tik Gimnazijos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz., panaudos, nuomos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti atskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose taikant Apskaitos vadovą, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Toliau pateikiama Juodupės gimnazijos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą.

Gimnazijos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

7. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 13-ąjį VSAFAS "Nematerialusis turtas", nuvertėjimas apskaičiuojamas pagal 22-ąjį VSAFAS "Turto nuvertėjimas".

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus. Nematerialus turtas skirstomas į šias pagrindines grupes:

- Programinė įranga ir licencijos;
- Kitas nematerialus turtas.

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

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

Nematerialiojo turto ataskaitiniu metu Juodupės gimnazija neturi.

8. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas pagal 12-ąjį VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio vertė didesnė nei 500 eurų, ir tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialus turtas iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei yra) pagal ilgalaikio turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų turto savybių arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie pripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai ilgalaikis turtas perduodamas, perleidžiamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir jei yra nuvertėjimas, nurašomi.

Apskaitoje Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įrašius į Ilgalaikio turto kortelę ir suteikus inventorinį numerį.

Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas 1 klasės 12 grupės sąskaitų plano sąskaitose.

Ilgalaikis materialus turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes:

- pastatai;
- infrastruktūra ir kiti statiniai;
- mašinos ir įrengimai;
- baldai ir biuro įranga;
- kitas ilgalaikis materialus turtas.

Ilgalaikis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti iki kol likvidacinė vertė sutampa su likutine verte.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą, vadovaujantis Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. sausio 13 d. „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Rokiškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ įsakymu Nr. AV-23, rekomenduojamais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais. Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialus turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumą.

Ilgalaikio turto inventorizaciją atlieka Gimnazijos direktoriaus sudaryta turto inventorizacijos komisija.

9. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitos metodai ir taisyklės nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimo, pateikto 17-ajame VSAFAS nuostatas.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- Po vienerių metų gautinos sumos.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- Per vienerius metus gautinos sumos;
- Pinigai ir jų ekvivalentai.

Finansinis turtas Gimnazijoje yra tik trumpalaikis. Trumpalaikis finansinis turtas - tai per vienerius metus gautinos sumos, pinigai, kitas trumpalaikis finansinis turtas. Trumpalaikes gautinas sumas sudaro:

- gautinos sumos už suteiktas paslaugas;
- gautinos finansavimo sumos;
- sukauptos finansavimo sumos;
- sukauptos pajamos už paslaugas.

Pinigai pagal buvimo vietą gali būti sąskaitoje arba kasoje. Pagal paskirtį pinigai skirstomi į:

- pinigai bankų sąskaitose – biudžeto asignavimai, įplaukos už paslaugas, spec. lėšos, kitos lėšos;
- gryniesi pinigai.

Pinigai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar už turto panaudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, gavus pavedimų lėšas ar labdarą. Pinigų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla, grąžinamos finansavimo sumos.

Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje tik tada, kai įvykdomos visos sąlygos, susijusios su įsipareigojimo atsiradimu. Įsipareigojimai apskaitomi pagal 17-ąjį VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos įstaiga turi įvykdyti per vieną įstaigos įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

- Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- Socialinio Draudimo įmokos;
- Pervestinos sumos;
- Tiekėjams mokėtinos sumos;
- Sukaupti atostoginiai.

Įsipareigojimai registruojami apskaitoje pagal sąskaitas faktūras, perdavimo priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus. Trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami 6 klasės sąskaitose.

10. Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų pripažinimą pagal 8-ąjį VSAFAS "Atsargos".

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

- medžiagos ir žaliavos:
 - kuras, degalai, tepalai;*
 - atsarginės dalys;*
 - kitos medžiagos ir žaliavos;*
 - ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys;*
 - maisto produktai.*
- ūkinis inventorių.

Atsargos registruojamos pagal įsigijimo savikainą. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansinių ataskaitų rinkinį – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte), atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Gimnazijoje atsargos skirstomos į: medžiagas ir žaliavas, ūkinį inventorių, kitą turtą. Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina sąskaitų plano 2 klasėje. Atsargos nurašomos, kai sunaudojamos veikloje. Atiduotas naudoti turtas (ūkinis inventorių) registruojamas apskaitoje sąskaitų plano 2 klasėje, priskiriamas prie atsargų. Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20-ojo VSAFAS reikalavimus.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma užbalansinėje sąskaitoje. Netinkamas naudoti ar prarastas ūkinis inventorių nurašomas pagal nurašymo aktą.

11. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS "Finansavimo sumos" sąvoką ir kriterijus. Paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos nėra laikomos finansavimo sumomis.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos), (gautos);
- Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos), (gautos);
- Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (gautinos), (gautos);
- Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautinos), (gautos).

Įstaigoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas ir registruojamos apskaitoje pagal finansavimo sumos tiekėją, šaltinius, valstybės funkciją, programas, kurių vykdymui skirtos lėšos.

Finansavimo sumos pagal paskirtį:

- Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
- Finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

Gautinos sumos registruojamos tada, kai būna pateikta paraiška, neviršijanti sąmatose patvirtintų sumų. Gautos finansavimo sumos registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į gimnazijos sąskaitą arba gaunamas nepiniginis turtas. Turtas, gautas ne iš viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje registruojamas tikrąja verte kaip gautos sumos iš kitų šaltinių. Pasibaigus finansiniams metams nepanaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms gražinamos biudžetui.

12. Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y., kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Pajamų rūšys:

- panaudotų finansavimo sumų pajamos;
- turto naudojimo pajamos;
- prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos;
- finansinės ir investicinės veiklos pajamos;
- kitos pajamos.

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS "Kitos pajamos" ir 20-uoju VSAFAS "Finansavimo sumos". Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

13. Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25 VSAFAS „Segmentai“.

Gimnazija apskaitos veiklą tvarko pagal segmentus. Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančias vienu ar kelioms įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Rokiškio r. Juodupės gimnazijoje sąnaudos fiksuojamos pagal šiuos segmentus - švietimas - pagrindinės veiklos sąnaudos ugdymui, papildomoms švietimo paslaugoms.

14. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudų, susijusių su konkrečiu turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais.

Sąnaudos pripažįstamos ir gimnazijos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ame VSAFAS "Sąnaudos".

Sąnaudų rūšys:

- darbo užmokesčio sąnaudos;
- socialinio draudimo sąnaudos;

- ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;
- komandiruočių sąnaudos;
- transporto sąnaudos;
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;
- nuvertėjimo ir nurašytų atsargų savikaina;
- kitų paslaugų sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

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.

15. Turto nuvertėjimas

Gimnazija dėl turto nuvertėjimo vadovaujasi apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato ar yra turto nuvertėjimo požymių, nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės ar kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas apskaitoje registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

16. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos įstaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad jis bus gauta, informacija apie apibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

17. Kiti apskaitos principai

Gimnazija apskaitoje vadovaujasi šiais apskaitos principais: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį vadovaujasi šiais principais: pinigų, subjekto, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato.

18. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės numatytos 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie gimnazijos 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.

19. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

20. Apskaitos politikos keitimas

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

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

21. Apskaitinių įverčių keitimas

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

22. Apskaitos klaidų taisymas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

23. Finansinių ataskaitų rinkinys

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams, kurie neturi galimybės pareikalauti konkrečių jų poreikius atitinkančių ataskaitų.

Rokiškio r. Juodupės gimnazija rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Gimnazijos metinį finansinį rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- grynojo turto pokyčio ataskaita;
- aiškinamasis raštas.

I. PASTABOS**P04 – ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS**

1. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ P04 priedo lentelėje Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
2. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą ir kriterijus, pateiktus VSAFAS 12 „Ilgalaikis materialusis turtas“. Pirminio pripažinimo metu ilgalaikis materialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Vėlesnių įvertinimų metu ilgalaikis materialusis turtas vertinamas savikaina, atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą (nuvertėjimą). Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą bei atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Šiais metais ilgalaikio materialiojo turto nenurašyta.
3. Kita informacija, pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus:

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas gimnazijos veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	128100,60	124286,22
Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė	0	0
Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė	0	0
Materialiojo turto, kuris nebenaudojamas veikloje, likutinė vertė	0	0
Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė	0	0
Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė	0	0
Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė	0	0
Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną	0	0
Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, likutinė vertė	0	0
Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) balansinė vertė	0	0

AB Turto bankui perduotas parduoti valstybės turtas, likutine verte	0	0
AB Turto bankui perduotas atnaujinti valstybės turtas, likutine verte	0	0

3.1. Materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas gimnazijos veikloje:

3.1.1. pastatai: mokyklos mokomosios dirbtuvės ir daržinė, įsigijimo savikaina 7537,36 Eur;

3.1.2. transportas – automobilis Ford Tranzit, 1999 m., įsigijimo vertė 3620,25 Eur;

3.1.3. kompiuteriai, spausdintuvai, projektoriai, kopijavimo aparatai, interaktyvios lentos, įsigijimo vertė 77950,49 Eur;

3.1.4. kitas ilgalaikis turtas – lentynos, metalo staklės, pianinai, muzikiniai centrai, įsigijimo vertė 38992,50 Eur.

4. Gimnazijoje per ataskaitinį laikotarpį nupirkta ilgalaikio materialiojo turto už 888,00 Eur, (televizorius LG). Šiais ataskaitiniais metais nemokamai gauto ilgalaikio turto nėra.

5. Juodupės gimnazijos finansinės būklės ataskaitoje ILGALAIKIS TURTAS paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 600897,18 Eur, iš jų:

5.1. pastatai – 590884,51 Eur;

5.2. baldai ir biuro įranga – 6319,18 Eur;

5.3. kitas ilgalaikis materialus turtas – 3693,49 Eur.

6. Didžiausią ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro pastatai.

P08 – ATSARGOS

1. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ P08 priedo lentelėje Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

2. Kita informacija, kuri privaloma pateikti pagal 8 –ojo VSAFAS reikalavimus:

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Trečiųjų asmenų laikomo atsargos, balansinė vertė	0	0
Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti, balansinė vertė	0	0
Apskaitoje užregistruota atsargų vertės sumažėjimo suma	0	0
Apskaitoje užregistruotos sumažintos atsargų vertės Atkūrimo suma	0	0

3. Medžiagų ir žaliavų vertė paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai yra 3155,93 Eur. Medžiagos ir žaliavos tai kuras, atsarginės dalys (padangos, akumulatoriai, ratlankiai ir kt.). Gimnazijos ūkinis inventorių išskeltas į užbalansinę sąskaitą.

4. Nemokamai gauto trumpalaikio turto įsigijimo savikaina 194,90 Eur. Nemokamai gautas trumpalaikis turtas - tai knygos, metodinės rekomendacijos, enciklopedijos. Nurašytų vadovėlių suma – 76,59 Eur.

3. Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta atsargų vertė arba atkurta sumažinta atsargų vertė, gimnazijoje nebuvo.
4. Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis, nėra.
5. Perkelto į atsargas ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nėra.

P10 – PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

Informacija apie gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai P10 priedo lentelėje INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS. Tai:

1. Kitos gautinos finansavimo sumos – 1747,31 Eur, kurios yra susidarę dėl gyventojų pajamų mokesčio su VMI prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.
2. Sukaupų gautinų sumų balansinė vertė 33050,51 Eur, tai sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos bei gautinos sumos iš biudžeto:
 - 2.1. sukauptos atostogų rezervo lėšos – 30975,67 Eur;
 - 2.4. gautinos sumos iš biudžeto atsiskaitymui su tiekėjais – 209,43 Eur., socialinio draudimo įmokų mokėjimui – 111,10 Eur, kitos – 7 Eur.

P11 – PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

1. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ P11 priedo lentelėje INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS. Pinigai, esantys banko sąskaitoje – nepanaudota parama (2 procentai pajamų mokesčio), kurių likutis 1237,23 Eur.

P12 – FINANSAVIMO SUMOS

1. Informacija apie finansavimo sumas pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos „ P12 priedo lentelėje FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ.

2. Gimnazija finansavimo sumas per ataskaitinį laikotarpį gavo iš valstybės biudžeto moksleivių krepšeliui finansuoti, nemokamam mokinių maitinimui. Iš valstybės biudžeto perduotos lėšos už valstybinių abiturų egzaminų vertinimą bei darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygų gerinimui. Iš savivaldybės biudžeto - lėšos kitoms išlaidoms finansuoti ir nepiniginiam turtui įsigyti.

Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos yra 489648,37 Eur, iš jų:

1. finansavimas mokinio krepšeliui kompensuoti 463799,00 Eur (15959,90 Eur skirta nepiniginiam turtui įsigyti, kitoms išlaidoms kompensuoti – 447839,10 Eur);

2. mokinių nemokamam maitinimui 24926,66 Eur (nepiniginiam turtui įsigyti ir administravimo išlaidoms kompensuoti).

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų – 323526,00 Eur, tai:

1. finansavimas gimnazijos savarankiškai funkcijai 270343,00 Eur (kitoms išlaidoms kompensuoti – 257567,03 Eur, nepiniginiam ir ilgalaikiam turtui įsigyti – 12775,97 Eur);

2. neformaliajam švietimui 32683,00 Eur (kitoms išlaidoms kompensuoti – 32205,71 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti 477,29 Eur);

3. 20500,00 Eur finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto gimnazija gavo projektams (vidaus patalpų daliniam remontui - 15000,00 Eur; gimnazijos šaligatvio remontui ir statinio

konstrukcijų ekspertizės paslaugai – 4000 Eur; ES lėšomis įgyvendintų projektų eksploatavimas ir priežiūra – 300 Eur; „Sveikatos magija-2“ – 200 Eur, „Vasaros magija-2“ – 1000 Eur,

4. Gauta 2 procentai pajamų mokesčio paramos – 643,18 Eur.

Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“, 5 priedo lentelėje FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI.

P17 – TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

1. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ P17 priedo lentelėje INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS. Tai tiekėjams mokėtinos sumos laikotarpio pabaigoje – 209,43 Eur, (komunalinės bei kitos paslaugos) 111,10 Eur (Socialinio draudimo įmoka).

P18 – GRYNASIS TURTAS

Rokiškio r. Juodupės gimnazijos sukaupto perviršio ar deficito nėra.

P02 – IŠMOKOS

Informacija apie išmokas pateikta P02 priedo lentelėje PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA. Gimnazijos pagrindinės išmokos yra darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Šiais, ataskaitiniais metais, didžiausios pinigų sumos išmokėta:

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų suma 646663,50 Eur, iš jų:
 - 1.1. iš mokinio krepšelio darbo užmokesčio pedagogams, kultūros ir socialiniams darbuotojams išmokėta 340082,00 Eur, socialinio draudimo – 104354,09 Eur. Iš kitų (NEC, LEU) gautos pajamos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 349,29 Eur;
 - 1.2. neformaliojo švietimo skyriaus mokytojams išmokėta 24375,00 Eur darbo užmokesčio ir 7416,71 Eur socialinio draudimo;
 - 1.3. aplinkos darbuotojams išmokėta 130766,00 Eur darbo užmokesčio ir 39004,31 Eur socialinio draudimo įmokų;
 - 1.4. darbo užmokesčiui ir soc. draudimui už mokinių nemokamo maitinimo administravimą išmokėta 316,10 Eur;
2. Komunalinių paslaugų ir ryšių – 85288,85 Eur.
3. Ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 888,00 Eur.
4. 24500,68 Eur išmokėta už mokinių nemokamam maitinimui pirktus maisto produktus.

P21 – PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

1. Informacija apie kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ P21 priedo lentelėje PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS.

2. Kitos pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinė ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ir kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo. Kitos pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

3. Juodupės gimnazija ataskaitiniais metais gavo pajamų už transporto paslaugas, pajamų už pamokas neformaliojo švietimo skyriuje, taip pat valgyklos ir kitų pajamų.

- 3.1. Neformaliojo švietimo skyriuje už paslaugas surinkta 5997,61 Eur. Tai pajamos už mokinių neformalųjį švietimą.
- 3.2. Gimnazijos pajamų 20352,16 Eur, iš jų:
- 3.2.1. valgyklos pajamos – 18477,75 Eur (valgyklos procentai sudaro ir valgyklos prekės vertė);
- 3.2.2. pajamos už transportą ir kitos – 1874,41 Eur, tai pajamos už autobuso nuomą mokiniams ir švietimo darbuotojams bei kitos pajamos.

P22 – PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

1. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai apskaitomi pagal segmentus: švietimas- pagrindinė veikla. Sumų detalizavimas pateikiamas lentelėje „2017 m. informacija pagal veiklos segmentus“ 25 VSAFAS „Segmentai“ .

2. Gimnazijoje patirtų su mokesčių ir socialinių įmokų administravimu susijusių sąnaudų ir ataskaitinio laikotarpio mokesčių ir socialinių įmokų pajamų tarpusavio užskaita neatliekama. Jos rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ straipsniuose.

3. Ataskaitiniu laikotarpiu darbuotojų skaičius 68. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 650374,60 Eur.

4. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – gimnazijos sąnaudos, susijusios su darbo santykiais, t.y. atlyginimai, priedai mokami darbuotojams, atostoginių išmokų sukauptos sumos ir kitos išmokos, kurios priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų, vadovaujantis 24-uuju VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, ir su tuo susiję socialinio draudimo mokesčiai, mokami Valstybinio socialinio draudimo fondui. Kadangi dauguma mokyklos darbuotojų priimti rugsėjo 1 d., todėl atostoginių sukauptos sumos perskaičiuotos rugsėjo 1 d., po darbuotojų atostogų.

PRIDEDAMA:

1. P04 „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 4 lapai.
2. P08 „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 4 lapai.
3. P10 „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“, 1 lapas.
4. P11 „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 1 lapas.
5. P12 „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Finansavimo sumų likučiai“, 3 lapai.
6. P17 „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 1 lapas.
7. P21 „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“, 2 lapai.
8. P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“, 1 lapas.
9. P24 „Finansinės rizikos valdymas“, 1 lapas.
10. P2 „Informacija pagal segmentus“, 2 lapai.

Laikiniai einanti direktorės pareigas

Audronė Rekertienė

Vyriausioji buhalterė

Gailutė Vaikutienė