

LAZDIJŲ MOTIEJAUS GUSTAIČIO GIMNAZIJA

2018 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-03-01

1. BENDROJI DALIS

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos, toliau tekste – Gimnazija, pagrindinė veikla yra švietimo veikla. 1920 m. sausio 12 d. Lazdijuose kunigo ir poeto Motiejaus Gustaičio pastangomis įkurta Žiburio gimnazija. 1938 m. „Žiburio“ gimnazija tapo valstybine. 1995 m. Lazdijų vidurinei mokyklai suteiktas Motiejaus Gustaičio vardas. 2005 metais mokykla pradėjo skaičiuoti gimnazijos metus. Gimnazijos steigėjas - Lazdijų rajono savivaldybė, teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Lazdijų rajono savivaldybės taryba. Gimnazija veikia pagal nuostatus, patvirtintus Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2012-07-12 sprendimu Nr.5ST-422. Buveinės adresas – Vytauto g.13, LT-67122 Lazdijai. Gimnazija yra biudžetinė įstaiga.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų Gimnazija neturi.

Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios šiuo ataskaitiniu laikotarpiu įtakotų Gimnazijos veiklą nėra.

Finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Gimnazijos turtas, įsipareigojimai ir finansavimo sumos ataskaitose rodomi pinigine išraiška – eurai ir euro centais.

2. APSKAITOS POLITIKA

Gimnazijos apskaita tvarkoma, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais. Apskaita vedama vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Gimnazijos direktoriaus 2011 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. V2-1.3-41-2 patvirtintu apskaitos vadovu. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Gimnazija rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Aiškinamasis raštas.

2.1. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nustatyta ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra 0,00 Eurų.

2.2. Trumpalaikis turtas

Atsargų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos. Atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę – nuo 2015 metų sausio 1 dienos - 500,00 eurų. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

2.3. Finansinio turto apskaitos principai

Finansinio turto apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai Gimnazija gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo pagrindimo dokumentus (pvz. pirkimo sutartis).

Atsižvelgiant į terminus, Gimnazijos finansinis turtas yra priskiriamas prie trumpalaikio. Įstaiga neturi ilgalaikio finansinio turto.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

1. Išankstiniai apmokėjimai;
2. Per vienerius metus gautinos sumos;
3. Pinigai ir jų ekvivalentai;
4. Kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

2.4. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir Gimnazija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal VSAFAS nuostatas.

Apsižvelgiant į įsipareigojimų įvykdymo terminus, Gimnazijos visi įsipareigojimai yra priskiriami prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

1. Tiekėjams mokėtinos sumos;
2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
3. Sukauptos mokėtinos sumos;
4. Gauti išankstiniai apmokėjimai;
5. Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu turimi trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

2.5. Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai, įskaitant nemokamai gauto turto apskaitos principus

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Pajamų ir sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“, 11-ajame

VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Finansavimo sumos - viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Gimnazijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. 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 yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

2.6. Informacijos pagal segmentus pateikimas

Gimnazijos turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir sąnaudų apskaita yra tvarkoma pagal segmentus.

Segmentai - Įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Pagrindinė įstaigos veikla yra priskiriama segmentui „Švietimas“, nemokamas moksleivių maitinimas – segmentui „Socialinė apsauga“, tautinių drabužių įsigijimas – segmentui „Poilsis, kultūra ir religija“. Apie segmentus pateikiama tokia informacija: segmento sąnaudos ir segmento pinigų srautai. Tai atsispindi 25 VSAFAS „Segmentai“.

Gimnazijos teikiamos paslaugos yra finansuojamos iš savivaldybės, valstybės biudžetų pagal asignavimų valdytojų patvirtintas sąmatas, laikantis Finansų ministerijos nustatytų finansavimo taisyklių ir išdo procedūrų. Iš asignavimų valdytojų gautus biudžeto asignavimus Gimnazija naudoja racionaliai ir taupiai. Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai ir pateikiama VSAFAS nurodyta privaloma informacija.

3. PASTABOS

3.1. Ilgalaikis turtas

1 PASTABA. Nematerialusis turtas. Ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 3588,88 eurai. Per 2018 metus pirkti INT: 3 vnt. programinės įrangos ir jos licencijų už 3800,00 Eur (3230,00 Eur-ESF, 285,00-VB, 385,00-SB). Nematerialaus turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina lygi 489,48 eurai.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12 VSAFAS 1 priede ir 13 VSAFAS 1 priede.

2 PASTABA. Materialusis turtas. Per 2018 metus Gimnazija pirko ilgalaikio materialaus turto už 42,00 tūkst. (33,00 tūkst. Eur-ESF, 6,00 tūkst. Eur-VB, 3,00 tūkst. Eur-SB).

2018 m. buvo nemokamai gautas mokyklinis autobusas valdyti patikėjimo teise, kurio įsigijimo vertė 40232,50 Eur. Turtą perdavė Lazdijų rajono savivaldybės administracija (34197,62 Eur - ESF, 6034,88 Eur-VB).

Pagal panaudos sutartis gautą ilgalaikį turtą gimnazija apskaito nebalansinėse sąskaitoje turto kontrolei užtikrinti. Eksploatuojamo pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto vertė metų pabaigoje– 12570,27 Eur.

Materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina lygi 355553,37 eurai.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12 VSAFAS 1 priede ir 13 VSAFAS 1 priede.

3.2. Trumpalaikis turtas

3 PASTABA. Atsargos. Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 253,19 eurai, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų vertė sudarė 235,67 eurus. Atsargų likutį laikotarpio pabaigai sudaro kuro likučiai transporto priemonių bakuose (benzinas ir dyzelinas).

Įsigyta atsargų per 2018 metus iš viso už 63949,43 Eur.

Informacija apie balansinį atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinius metus pateikiama 8 VSAFAS 1 priede.

4 PASTABA. Išankstiniai apmokėjimai. Išankstinius mokėjimus sudaro 2183,34 Eur. Iš šios sumos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 2127,53 Eur (automobilių draudimas, verslo turto draudimas ir laikraščių prenumerata). Informacija apie išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama 6 VSAFAS 6 priede.

5 PASTABA. Per vienerius metus gautinos sumos. Informacija pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede. Lentelėje matyti, kad per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina 95025,28 Eur. Iš šios sumos 241,36 Eur – gautinos sumos už patalpų nuomą, 928,35 Eur – gautina suma už parduotą ilgalaikį turtą, 87,83 Eur – gautinos sumos už parduotas atsargas.

Sukauptos gautinos sumos sudaro 93000,44 Eur. Iš biudžeto – 30364,47 Eur, 61722,39 Eur - iš valstybės biudžeto, 913,58 Eur – į biudžetą pervestas ir dar negautas pajamų likutis, 767,30 Eur – kitos gautinos sumos iš tiekėjų.

6 PASTABA. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigų likutį 114404,46 eurus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro: pinigai iš kitų šaltinių – 86298,50 Eur, 28105,96 Eur – Europos sąjungos lėšos banko nebiudžetinėse sąskaitose.

3.3. Finansavimo sumos

7 PASTABA. Finansavimo sumos. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos finansavimo sumos pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, bei likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose. Finansavimo sumų pergrupavimai daryti laikotarpio klaidoms ištaisyti.

Finansavimo sumų likutis iš Europos sąjungos ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 388885,27 Eur. Finansavimo sumos, gautos per 2018 metus iš Europos sąjungos fondo sudarė 104280,48 Eur. Neatlygintinai gautas turtas (autobusas iš administracijos) sudarė 34197,62 Eur. Panaudojimas savo veiklai sudaro 72555,60 Eur. Laikotarpio pabaigos likutis – 454807,77 Eur.

Finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 84129,85 Eur. Finansavimo sumos, buvo gautos iš kitų šaltinių, kurias pervedė Valstybinė mokesčių inspekcija (paramos ir labdaros fondas) ir gautos metinės palūkanos iš banko 2746,32 Eur. Laikotarpio pabaigos likutis – 86298,50 Eur.

Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 99931,50 Eur. Finansavimo sumos, gautos per 2018 metus iš valstybės biudžeto sudarė 1125586,28 Eur. Neatlygintinai gautas mokyklinis autobusas už 6034,88 Eur. Likutis metų pabaigoje – 90038,07 Eur.

Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 1636599,51 Eur. Finansavimo sumos, gautos per 2018 metus iš savivaldybės biudžeto sudarė 302821,58 Eur. Grąžintos finansavimo sumos į savivaldybės biudžetą – 8701,94 Eur. Tai sugrįžę pinigai iš tiekėjų už komunalines paslaugas, kurą ir kt. Laikotarpio pabaigos likutis – 1612485,61 Eur.

3.4. Įsipareigojimai

8 PASTABA. Trumpalaikiai įsipareigojimai. Tiekėjams mokėtinos sumos – 22310,02 Eur. Didžiausią neapmokėtų sąskaitų dalį sudaro mokesčiai už komunalines paslaugas – 16947,37 Eur (iš šios sumos skola už patalpų šildymą – 14104,89 Eur). Likusi suma 71108,61 Eur susideda iš sukauptų

atostoginių ir valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų. (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas.)

3.5. Grynasis turtas

9 PASTABA. Grynasis turtas. Ankstesnių metų perviršis yra 7758,37 Eur. Kadangi per 2018 metus Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos pagrindinės veiklos pajamos buvo 1551297,02 Eur, o pagrindinės veiklos sąnaudos – 1553611,99 Eur, tai pagrindinės veiklos deficitas 2314,97 Eur. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 52,40 Eur (delspinigiai už pradelstą skolą šilumos tiekėjams). Tai atsispindi 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas. Darome išvadą, kad 2018 metų grynasis perviršis – 2367,37 Eur. Taigi, sukauptas perviršis ir grynasis turtas yra 5391,00 Eur.

3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas.

3.6. Pajamos

10 PASTABA. Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 7945,68 Eur. Tai pajamos už sporto salės ir valgyklos patalpų nuomą ir už suteiktas paslaugas automobilizmo mokiniams (10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedas).

3.7. Sąnaudos

11 PASTABA. Pagrindinės veiklos sąnaudos. Informacija pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Didžiausią dalį sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 1245627,21 Eur.

Direktorė

Jurgita Mozerienė

Vyresnioji buhalterė

Ligita Karvelytė