

KAUNO JONO JABLONSKIO GIMNAZIJA

Įmonės kodas 191825091, Aušros g. 3, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2019m. kovo 15 d.

I. BENDROJI DALIS

Kauno Jono Jablonskio gimnazija yra Kauno miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios buveinė - Aušros g. 3, Kaune. Visi duomenys apie gimnaziją kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Gimnazijos kodas 191825091. Kauno Jono Jablonskio gimnazija buvo įregistruota 1995 m. balandžio 3 d. Valstybės įmonės Registrų centras Kauno filiale, pažymėjimo Nr. 059811, išduotas 2005 m. kovo 17 d. Steigėjas Kauno miesto savivaldybės taryba, pagrindinė veikla - švietimas (EVRK - 853120). Įstaigos veiklą koordinuoja Kauno miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyrius.

Gimnazijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Gimnazija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei penkias atsiskaitomąsias sąskaitas AB Luminor banke ir vieną – AB SEB banke.

Gimnazija kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

Gimnazija filialų ir struktūrinių vienetų neturi.

Gimnazija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

Svarbių sąlygų, kurios galėtų paveikti tolimesnę gimnazijos veiklą, gimnazijos darbuotojai nežvelgia.

Gimnazija vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Gimnazijos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2018 metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai ir euro centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Gimnazija apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą;
- Kitus apskaitą reglamentuojančius LR įstatymus ir teisės aktus.

Gimnazijos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas

parengtas ir patvirtintas gimnazijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-80 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“. Gimnazijos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Gimnazijos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti gimnazijos vykdomas operacijas ir objektyviai atspindėti finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Gimnazija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas.“ Keičiantis VSAFAS ar kitiems teisės aktams, apskaitos politika gali būti keičiama kasmet.

Gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama finansų valdymo ir apskaitos programa „Biudžetas^{VS}“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio 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.

Gimnazijos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

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. Gimnazijos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad gimnazija būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, gimnazija turi teisę tuo turtu disponuoti.

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. Likvidacinė vertė – 0.

Viso gimnazijos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1
2	Kitas nematerialus turtas	2
3	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	2
4	Prestižas	5

Nematerialusis turtas nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų, vadovaujantis Lietuvos Respublikos atitinkamais teisės aktais.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame 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. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0. Kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodoma tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo bei restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

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 simboline vieno euro 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 simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
----------	--------------	---------------------------------------

1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	90
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, gelžbetonio: perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai) monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	50
3.	Infrastruktūros statiniai:	
3.1	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	20
3.2	Metaliniai	15
3.3	Mediniai	7
3.4	Kiti statiniai	5
4.	Nekilnojamo paveldo objektai:	
4.1	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	7
5.	Kitos mašinos ir įrenginiai:	
5.1	Gamybos mašinos ir įrenginiai	5
5.2	Apsaugos įranga	3
5.3	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2
5.4	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginių įranga	3
5.5	Kitos mašinos ir įrenginiai	2
6.	Baldai ir biuro įranga:	
6.1	Baldai	3
6.2	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
6.3	Kita biuro įranga	3
7.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
8.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
8.1	Scenos meno priemonės	2
8.2	Muzikos instrumentai	5
8.3	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
8.4	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
8.5	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1

Ilgalaikis materialusis turtas (jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo jei yra, nuvertėjimo sumos) nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Atsargos

Atsargomis laikomas gimnazijos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešoms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, gimnazija taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) parduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos, jų balansinė vertė pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

Atiduoto naudoti gimnazijos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių.

Naudojamo inventoriaus apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, gimnazija įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai gimnazija 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 pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – gimnazijos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti gimnazijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gimnazijos gautus ir gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą 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 turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis išlaidoms kompensuoti, yra laikoma visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Gimnazijoje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
2. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
3. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma vykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma vykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir gimnazija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje gimnazija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Veiklos nuoma

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas.

Nuomos sandoris laikomas veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai per nuomos laikotarpį.

Pajamos

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos pajamas, finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

Gimnazijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra gimnazijos gaunama ekonominė nauda.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos.

Sąnaudos

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

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.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Gimnazija kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kiekvieną mėnesį – mėnesio paskutinei dienai.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama 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 arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Gimnazija nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės, nei veiklos rezultatų ataskaitoje.

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.

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 bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Gimnazija skiria švietimo segmentą. Pagal šį segmentą gimnazija tvarko turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą, kad galėtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Apskaitos politikos keitimas

Gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia gimnazijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Gimnazijos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Ir esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 3. Nematerialus turtas. (13-ojo VSAFAS 1 priedas)

1. Gimnazija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą, licencijas.

2. Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto vienetų, kurių tarnavimo laikas neribotas, gimnazija neturi.

3. Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansines vertes pagal grupės pasikeitimą per 2018 m. pagal 13-tojo standarto 1 priede nustatytą formą. Gimnazijos nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra. Per 2018 m. nurašyta nematerialus ilgalaikio turto už 350,74eur.

4. Gimnazija per ataskaitinį laikotarpį negavo nemokamai nematerialaus ilgalaikio turto. 2018 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo gimnazijos veikloje nematerialiojo turto, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 2810,71 Eur. (programinė įranga).

5. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto užstatyto, kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, nėra.

6. Naujo turto, įsigyto perduoti, gimnazijoje nėra.

Pastaba Nr. 4. Ilgalaikis materialus turtas. (12-ojo VSAFAS 1 priedas)

Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija naujo ilgalaikio materialaus turto įsigijo už 27675,35 EUR .

Tai sudaro : 6700Eur.(SB lėšos), 19612,31 Eur.(ES lėšos),1363,04 Eur. (VT lėšos).

1. Per 2018 m. nurašyta ilgalaikio materialaus turto už 15739,58 Eur. Perduota kitiems VSS -11105,76 Eur. (Mokyklos pastatas Vokiečių g. 164)

2018 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo gimnazijos veikloje ir materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 287702,42 Eur.

iš jų:

Kiti statiniai – 1671,68 Eur.

Kitas materialus turtas – 62658,76 Eur.

Baldai ir kita biuro įranga – 223371,98 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turtas užstatytas, kaip įsipareigojimų garantas gimnazijoje nėra.

Gimnazija turi ilgalaikį materialųjį turtą adresu Višinskio g. 8, kuriame įkurtas gimnazijos muziejus. Šis pastatas priskiriamas prie nekilnojamojų kultūros vertybių grupių. Šio turto apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas.

Ataskaitinių metų pabaigoje pastato (Višinskio g. 8, Kaune) vertė padidėjo 1700,00 Eur.

Buhalterijoje 2018 m. gruodžio 31 d. yra pristatyta, surašyta Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažyma Nr. 57-32.

Aktas pasirašytas komisijos pirmininkės- direktoriaus pavaduotojos ugdymui Jūratės Zybartienės ir komisijos narių- mokytojos Julijos Grėbliūnaitės, mokytojos Irenos Šeiko.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamoms iš nuomos, nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra.

Turto perduoto bankui nėra.

Ilgalaikio finansinio turto gimnazija neturi.

Biologinio turto gimnazija neturi.

Pastaba Nr. 8. Atsargos. Atsargų, kurių vertė būtų sumažinta nėra. Atsargų, esančių pas trečiuosius asmenis nėra.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS 1 priede.

Pastaba Nr. 9. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 95,23 Eur. Permoka UAB „Kauno vandenys „

Pastaba Nr. 10. Sukauptos gautinos sumos. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukauptiems atostoginiams	41347,71
2.	Sukaupioms įmokoms Sodrai	15195,69
3	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	6832,4
4	Sodros įmokoms	301,04
	IŠ VISO:	63676,84

Kitos gautinos sumos.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną kitas gautinas sumas sudaro 300,84 Eur.

Tai sudaro .:

1.Socialinio draudimo įmokų permoka 2018-12-31 – 300,84 Eur. (MK lėšų 300,24 Eur; SB – 0,6 Eur).

Pastaba Nr. 11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 9524,02 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS 8 priede.

Tai pavedimų sąskaitos likučiai 2018-12-31 (2 proc. gyventojų pajamų mokesčio paramos lėšos, kitos paramos lėšos – 4913,95 Eur; Švietimo mainų paramos fondo lėšos (Erasmus projektas) – 3110,07 Eur. ; Depozitas(UAB „Irenutė)-1500 Eur.)

Pastaba Nr. 12. Finansavimo sumos 1452066,90 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS 4 priede.

Pastaba Nr. 12. Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VASAFA 5 priede.

Pastaba Nr. 17. Įsipareigojimai 65200,61 Eur. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo standarto 12 priede nustatytą formą.

Pastaba Nr. 17. Tiekėjams mokėtinos sumos 6832,4 Eur.

Iš jų iš SB lėšų:

1. Už komunalinius patarnavimus ir ryšius – 6832,4 Eur.

Pastaba Nr. 22. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur.)
1.	Socialinio draudimo įmokos	301,04
	IŠ VISO	301,04

Pastaba Nr. 17. Sukauptos mokėtinos sumos (17-ojo VSAFAS 12 priedas):

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur.)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	41347,71
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos (nuo atostoginių kaupinių)	15195,69
	IŠ VISO	56543,4

Pastaba Nr. 22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	751610,52
	iš jų :	
1.1	darbo užmokestis (NEC)	1652,98
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	237210,17
	iš jų :	
2.1	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio (NEC)	503,81
	IŠ VISO	988820,69

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	35099,55
2.	Elektros energijos	12639,77
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	1023,81
4.	Ryšių paslaugų	817,95
5.	Atliekų surinkimas ir išvežimas	2919,96
	IŠ VISO	52501,04

Kitų paslaugų sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur.)
1.	Moksleivių pažintinei veiklai	2603,2
2	Moksleivių vežimo į gimnaziją ir iš jos paslauga	14744,58
3	Mokinių nemokamo maitinimo gamybos išlaidos	154,16
4.	Kitos	
Kitos	Kitos	15057,27
	IŠ VISO	32559,21

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

Ilgalaikių terminuotų indėlių gimnazija neturi.

Paskolų, suteiktų garantijų dėl paskolų gimnazija neturi.

Ilgalaikių įsipareigojimų gimnazija neturi.

Einamųjų metų (perviršis ar) deficitas ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 1271,7 Eur.

Panauda.

Gimnazija metų pradžioje pagal panaudos sutartis gauto turto turėjo už 83936,21 Eur. Tame tarpe yra žemė pagal panaudos sutartį, kurios vertė 78291,24 Eur. (Valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. M19/97-0438, sudaryta 1997 m. liepos 31 d.)

2018 metų pabaigoje gauto turto pagal panaudos sutartis yra 83936,21 Eur.

1. Iš valstybės lėšų – 82916,77 Eur.

1.1. Žemė pagal panaudos sutartį, kurios vertė 78291,24 Eur. (Valstybinės žemės panaudos sutartis Nr.M19/97-0438 sudaryta 1997 m. liepos 31 d.)

(sutartis neterminuota; žeme suteikta naudotis neterminuotai)

1.2. Turtas gautas iš Švietimo ir mokslo ministerijos švietimo aprūpinimo centro pagal valstybės turto panaudos sutartį 2011 m. lapkričio 10 d. Nr. F3-93(04).

(sutartis galioja iki 2021 m lapkričio 10 d.)

Tai ilgalaikis materialus turtas 5 kompiuteriai „HP Compaq 6005 Pro SFF“.

Viso: 2260,34 Eur.

1.3. Trumpalaikis turtas gautas iš Specialiosios pedagogikos ir psichologijos centro pagal valstybės turto panaudos sutartį 2014 m. balandžio. 14 d. Nr. 04ESF4-174.

(sutartis galioja iki 2024 m. kovo 3 d.)

(Tai knygos T. Attwood „Aspergerio sindromas. Išsamus vadovas“ 2 egz.). Viso: 40,55

Eur.

1.4. Ilgalaikis materialus turtas gautas iš Kauno miesto savivaldybės administracijos švietimo ir ugdymo skyriaus pagal turto panaudos sutartį 2009 m. birželio 15 d. Nr.35-30-89 ir perdavimo ir priėmimo aktą 2009 m. birželio 15 d. Nr. 35-22-30)

Viso: 1855,71 Eur.

(sutartis galioja 10 metų nuo sutarties sudarymo datos)

1.5. Iš Kauno miesto savivaldybės administracijos švietimo ir ugdymo skyriaus gautas nematerialus ilgalaikis turtas – 57,92 Eur.

(perdavimo ir priėmimo aktas 2008-13-12 NR35-22-135)

(sutartis galioja 10 metų nuo sutarties sudarymo datos)

1.6. Taip pat pakuočių atliekų rūšiavimo dėžės, įkainuotos po 136,67 Eur. Viso: 410,01 Eur.

(Nenurodytas finansavimo šaltinis, dėžės pajamuojamos užbalansinėje sąskaitoje. Kadangi gautos iš Kauno miesto savivaldybės aplinkos apsaugos skyriaus iki tikslaus lėšų šaltinio nurodymo pajamuojamos iš valstybės lėšų)

(Pagal Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausančio trumpalaikio materialiojo turto perdavimo Kauno miesto savivaldybės švietimo įstaigoms“ 2015 m. birželio 9 d. Nr. T-310 p.2 turtas perduodamas valdyti 5 metams)

UAB „EIT Sprendimai“ perdavimo-priėmimo aktu, vykdant 2009-2014 m. Norvegijos finansinių mechanizmų programos Nr. LT11 „Visuomenės sveikatai skirtos iniciatyvos“ finansuojamą projektą „Vaikų sveikatos stebėsenos informacinės sistemos, skirtos sistemingam vaikų sveikatos būklės stebėjimui ir kryptingam sveikatos politikos formavimui, sukūrimas ir įgyvendinimas“ 2016-09-12 į Kauno Jono Jablonskio gimnaziją pristatė:

Kompiuterį Lenovo Think Centre M700 1 vnt.

Monitorių LG 22MP48D-P 1 vnt.

Iki 2018-12-31 buhalterijoje nebuvo gauti dokumentai, nurodantys minėto kompiuterio kainą. „Nevda“ programoje įvesta 1 Eur verte. (kitais nėra galimybės įvesti į programą)

2. Iš savivaldybės lėšų – 1019,44 Eur.

Ilgalaikis materialus turtas gautas iš Kauno miesto savivaldybės administracijos Švietimo ir ugdymo skyriaus (pagal turto panaudos sutartį 2009 m. birželio 15 d. Nr. 35-30-89 ir perdavimo ir priėmimo aktą 2009 m. birželio 15 d. Nr. 35-22-30)

Viso: 1019,44 Eur.

(sutartis galioja 10 metų nuo sutarties sudarymo datos)

Grynojo turto pokytis

Informacija apie grynojo turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 4-ojo standarto 1 priede nustatytą formą.

Gimnazijos pastatas (2C2p, unikalus Nr.1993-1001-0021, inv. Nr.2904) yra nekilnojamoji kultūros vertybė, todėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra nustatoma tikroji vertė. Kadangi turto tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatyta didesnė, negu buvo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tai yra didinamas tikrosios vertės rezervas skirtumu tarp buvusios pastato vertės ir nustatytos tikrosios vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigai (skirtumas 1700 Eur).

2018m. pabaigoje grynojo turto vertės pokytis yra 13033,18 Eur.

Kitos pajamos

Gimnazija nuomoja jos patalpose esančią valgyklą mokinių maitinimui

Taip pat gimnazija trumpalaikės nuomos pagrindais nuomoja – sporto salę, salę, esančią pirmame gimnazijos pastato aukšte.

Gimnazijos gaunamos pajamos už nuomą apskaitomos kitoje veikloje, o sąnaudos – pagrindinėje veikloje pagal specialiųjų programų vykdymo programos sąmatoje numatytus asignavimus. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas pateikta pagal 10-ojo standarto 2 priede nustatytą formą.

Būsimos pagrindinės nuomos įmokos numatomos gauti pagal pasirašytas nuomos sutartis per vienerius metus, po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus, ir po penkerių metų pateiktos pagal 19-ojo standarto 8 priede nustatytą formą.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta pagal 6-ojo standarto 4 priede nustatytą formą.

Segmentai

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta pagal 25-ojo standarto priede nustatytą formą. Gimnazija skiria švietimo segmentą. Pagal šį segmentą gimnazija tvarko turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą, kad galėtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų.

PRIDEDAMA:

1. 13-ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 6 lapai;
2. 12-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 3 lapai;
3. 8-ojo VSAFAS 1 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 4 lapai;
4. 17-ojo VSAFAS 7 priedas „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“, 1 lapas;
5. 17 – ojo VSAFAS 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 1 lapas;
6. 20-ojo VSAFAS 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“, 1 lapas;
7. 20-ojo VSAFAS 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, 2 lapai;
8. 17-ojo VSAFAS 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 1 lapas;
9. 10-ojo VSAFAS 3 priedas „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“ 1 priedas;
10. 25-ojo VSAFAS 1 priedas „2018 metų informacija pagal veiklos segmentus“, 2 lapai;
11. 6-ojo VSAFAS 4 priedas „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“, 1 lapas;
12. 17-ojo VSAFAS 13 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“, 1 lapas;
13. 6-ojo VSAFAS 6 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“, 1 lapas;
14. 19-ojo VSAFAS 8 priedas „Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius“, 1 lapas;
15. Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis sąskaitų planas pagal 2018 m. gruodžio 31d. duomenis ,5 lapai;
16. Pagal finansinės nuomos (lizingo)sutartis įsigyto turto ,kurio finansinės nuomos (lizingo)sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs , likutinė vertė, 1 lapas.

Direktorė

Danguolė Miškinienė

Budžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ specialistė

Minalda Pakštienė