

2018 M. II KETVIRČIO FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. liepos 25 d.

1. Bendroji dalis

1.1. Anykščių Jono Biliūno gimnazija – savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota 1995 m. kovo 2 d. Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre, pažymėjimo Nr. 064786, įmonės kodas 190046685, adresas Liudiškių g. 49, LT-29126 Anykščiai.

1.2. Įstaigos pagrindinė veikla – švietimas.

1.3. Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

1.4. Anykščių rajono savivaldybės Tarybos 2014 m. vasario 27 d. sprendimu Nr. 1-TS-139 nuo 2014 m. rugsėjo 1 d. prie Anykščių Jono Biliūno gimnazijos įsteigiamas Jono Biliūno gimnazijos Kavarsko vidurinio ugdymo skyrius.

1.5. Gimnazijai priklauso bendrabutis, esantis adresu Liudiškių g. 51, Anykščiai. Bendrabutyje gyvena ne vien tik šią, bet ir kitas miesto mokyklas lankantys mokiniai. Mokinių atostogų metu, įvairių rajone organizuojamų mokinių sportinių varžybų metu, bendrabučio patalpos gali būti nuomojamos. Nuomos mokestis už gyvenimą bendrabutyje yra patvirtintas 2016 m. gegužės 26 d. Anykščių rajono savivaldybės Tarybos sprendimu Nr. 1-TS-155.

1.6. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį 101.

2. Apskaitos politika

2.1. Anykščių Jono Biliūno gimnazijos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, patvirtintu 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarka, patvirtinta 2001 m. gegužės 14 d. Lietuvos Vyriausybės nutarimu Nr. 543, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, patvirtintu 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 bei vėlesniais šių įstatymų pakeitimais.

2.2. Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas gimnazija vadovaujasi VSAFAS.

2.3. Apskaitos politika, atitinkanti VSAFAS keliamus reikalavimus, įstaigoje taikoma nuo 2010 m. sausio 1 d.

2.4. Apskaitos politika ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra patikima, nešališka, išsami.

2.5. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;

- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

2.6. Gimnazijos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

2.7. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje nuo 2015 m. sausio 1 d. registruojami eurai ir centais (apvalinant iki dviejų skaitmenų po kablelio).

2.8. Apskaitos politika detalai aprašyta aiškinamajame rašte prie 2017 m. metinio finansinių ataskaitų rinkinio.

3. Pastabos

3.1. Ilgalaikis turtas finansinės būklės ataskaitoje rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto nuvertėjimo sumą. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojami taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nustatant turto naudingo tarnavimo laiką, atsižvelgiama į Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo minimalius ir maksimalius nusidėvėjimo normatyvus. Turto nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

3.2. Ilgalaikio materialiojo turto pastatų grupei priklauso:

- gyvenamieji pastatai (bendrabutis) – 59670,12 €
- negyvenamieji pastatai (mokyklos pastatas) – 1555573,00 €

3.3. Ilgalaikio materialiojo turto grupė baldai ir biuro įranga įstaigoje skirstoma į tris pogrupius:

- Baldai – 771,38 €
- Kompiuterinė įranga – 17165,59 €

3.4. Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus grupei priskiriama:

- Medžiagos (degalai, sanitarijos ir higienos priemonės, kanceliarinės prekės, remonto medžiagos ir atsarginės dalys). Ataskaitoje pateiktą sumą (įsigijimo savikaina) sudaro: degalų (dyzelino) vertė – 35,42 €, padangos 510 €; sanitarijos ir higienos priemonių, kanceliarinių prekių – 510,44 €, pažymėjimų blankų – 133,23 €, remonto medžiagų, atsarginių dalių 435,59 €.
- Ūkinis inventorių - neišduoti naudojimui vadovėliai – 782,40 €.

3.5. Išankstiniai apmokėjimai - tai ateinančių laikotarpių sąnaudos (spaudos prenumerata, programų metinis mokestis, autobuso draudimas, išankstinis apmokėjimas už vadovėlius).

3.6. Tai gautinos sumos už suteiktas paslaugas: trumpalaikę patalpų, inventoriaus nuomą 46,79 € , apgyvendinimą bendrabutyje 2140,00 € .

3.7. Sukauptas gautinas sumas sudaro:

- sukauptos gautinos sumos kitoms išlaidoms, kurioms gauti paraiškos bus teikiamos tik sekančio mėn. pradžioje (t.y. darbo užmokestis ir įmokos soc. draudimui, priskaičiuotos paslaugų teikimo išlaidos) – 61839,33 €;
- sukauptas atostogų rezervas ir įmokos soc. draudimui – 69947,15 €;
- sukauptos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 99,12 €;
- kitos sukauptos gautinos sumos 3619,92 € iš savivaldybės gautinos biudžetinių įstaigų pajamų lėšos.

3.8. Kitos gautinos sumos – tai patalpų nuomininkų įsiskolinimas už komunalines paslaugas: elektros energiją, vandens tiekimą.

3.9. Pinigų likučiai banko sąskaitose:

- biudžetinių lėšų – 0,00 €
 - pajamų už paslaugas – 1992,02 €
 - pavedimų lėšų – 1702,45 €
 - paramos - 1055,73 €
 - projekto „Erasmus+ lėšos – 24347,50 €
- Pinigų likutis kasoje – 4,35 €

3.10. Finansavimo sumos detalizuojamos 4 priede.

3.11. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sumą sudaro priskaičiuotas darbo užmokestis ir įmokos socialiniam draudimui.

3.12. Sukauptas atostogų rezervas 53524,56 € ir įmokos soc. draudimui 16422,59 €.

3.13. Finansavimo pajamas sudaro per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikiam turtui ir atsargoms) ir kitoms išlaidoms.

3.14. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro apskaičiuotas mokestis už papildomą egzaminų laikymą, kopijavimo paslaugas, mokinių nakvynę bendrabutyje įvairių sporto varžybų metu, valgyklos patalpų ir įrengimų nuomą.

3.15. Kitos veiklos pajamos – tai per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos pajamos už aktų ir sporto salių nuomą, už kitų asmenų, nesusijusių su mokinių ugdymo veikla, apgyvendinimą bendrabutyje.

Direktoriaus pavaduotojas ūkiui,
pavaduojantis gimnazijos direktorių

Mindaugas Žiukas

Vyr. finansininkė

Regina Gražienė