

AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS VENTOS GIMNAZIJOS 2015 M. 9 MĖNESIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Akmenės rajono savivaldybės Ventos gimnazija, adresas: Ventos g.13, Venta, Akmenės rajonas, el.paštas: ventos_vm@akmene.lt Juridinių asmenų registre kodas 190448680. Įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų. Pavaldi Akmenės rajono savivaldybės administracijai.

Įstaiga teikia švietimo paslaugas Akmenės rajono gyventojams. Nuo 2014 metų liepos 1 d. prie įstaigos prijungiamas Akmenės rajono Ventos vaikų lopšelis darželis „Berželis“, kuris tampa Ventos gimnazijos ikimokykliniu ugdymo skyriumi „Berželis. Skyriaus adresas Ventos g. 32, LT – 85316 Venta, Akmenės rajonas. 2015 metų III ketvirtį lankė vidutiniškai 335 moksleivių. Ikimokyklinį ugdymą vidutiniškai lankė 113 ugdytinių. Vidutinis darbuotojų skaičius 95. Iš jų pedagoginių darbuotojų 54 ir 41 kiti darbuotojai.

Įstaiga finansuojama iš savivaldybės biudžeto lėšų, valstybės biudžeto lėšų, Europos Sąjungos ir kitų finansavimo šaltinių. Įstaiga planuoja ir gauna biudžetinių įstaigų pajamas už patalpų nuomą, taip pat pajamas už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos kitose įstaigose pajamas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos 2015 metų 6 mėnesių finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2010 m. sausio mėn.14 d. įsakymu Nr. V-24a „Dėl sąskaitų plano ir buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Nuo 2015 m. sausio 1 d. visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtų eurų dalių (dvejų skaičių po kablelio). Įstaiga apskaitoje taiko dvejetainį įrašą. Sąnaudos ir pajamos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu per ataskaitinį laikotarpį, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo, gavimo laiką.

Atsargos apskaitoje įvertinamos įsigijimo savikaina, registruojamos nuolat. Atsargos sunaudojamos per vienerius metus. Pradėjus naudoti turtą, kuris nepripažįstamas ilgalaikiu turtu, jo vertė nurašoma į sąnaudas.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas įsigijimo savikaina, kai jo vertė ne mažesnė kaip 500 Eur. Nusidėvėjimas skaičiuojamas ilgalaikį turtą perdavus eksploatacijai nuo sekančio mėnesio pirmos dienos. Likvidacinė vertė yra nulinė, nusidėvėjimas priskiriamas veiklos sąnaudoms.

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 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pagal 20-ąją VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo sumos išskirtos kaip iš savivaldybės biudžeto (SB) kitoms išlaidoms kompensuoti ir sumos (SB) nepiniginiam turtui įsigyti, finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti, iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti ir iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti, iš Europos Sąjungos finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti ir iš Europos Sąjungos nepiniginiam turtui įsigyti. Pradiniai likučiai atitinka 2014 12 31 ir perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą (3,54280) ir apvalinami pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

Perskaičiuoti ilgalaikio turto likutinės vertės, įsipareigojimai, pinigai banko sąskaitose, išankstiniai apmokėjimai. Skirtumai susidarę dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, parodyti stulpelyje

finansavimo sumų pergrupavimas suma -0,07 ct. (iš valstybės biudžeto sumažėjo ilgalaikio turto likutinė vertė -0,10 ct; iš savivaldybės biudžeto ilgalaikio turto likutinė vertė išaugo 0,01 ct; kitoms išlaidoms sumažėjo -0,01 ct; iš Europos sąjungos ilgalaikio turto likutinė vertė išaugo 0,03 ct.).

Pastaba Nr.1 Ilgalaikis materialusis turtas. Turto balansinė vertė pasikeitė dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo 29941,76 Eur. Gauta neatlygintinai kompiuterinės įrangos 13734,10 Eurų, Bibliotekos fondas papildytas 525,98 Eurais.

Pastaba Nr.2 Atsargos. Lyginant ataskaitinio laikotarpio duomenis su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis išaugo 94 proc. dėl įsigytų prekių ir jų nepanaudojimo veikloje iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Pastaba Nr.3 Išankstiniai apmokėjimai. Lyginant ataskaitinio laikotarpio duomenis su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu išankstiniai apmokėjimai išaugo 88 proc. Atlikti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už prekes. Užsakyti spaudiniai ir prekės, kurios bus gautos ateinančiais laikotarpiais.

Pastaba Nr.4 Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas. Lyginant ataskaitinio laikotarpio duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis gautinos sumos išaugo 47,82 proc. Tai nulėmė priskaitytos didesnės įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose. Nuo 2015 metų rugsėjo 1 d įvestas fiksuotas mokestis.

Pastaba Nr.5. Sukauptos gautinos sumos. Lyginant ataskaitinio laikotarpio duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis sukauptos sumos išaugo 47,86 proc. Sukauptos sumos atsiskaitymams su darbuotojais, tiekėjais ir valstybinėmis institucijomis.

Pastaba Nr.6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Lyginant ataskaitinio laikotarpio duomenis su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pinigų likutis sąskaitose išaugo 70 proc. Nepanaudotos lėšos gautos paramai ir nepanaudotos finansavimo sumos.

Pastaba Nr.7 Finansavimo sumos. Pateikta informacija apie finansavimo sumų likutį pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 20- ojo VSAFAS 4 priedas.

Pastaba Nr.8. Tiekėjams mokėtinos sumos. Išaugo dėl neapmokėtų sąskaitų tiekėjams už paslaugas už 09 mėnesį. Komunalinėms paslaugoms – 2623,63 Eur; už maitinimą teikiančioms įmonėms – 4013,35 Eur; ryšių paslaugoms – 25,74 Eur., kvalifikacijai – 309 eurų.

Pastaba Nr.9. Su darbo santykiais susiję išipareigojimai. Neatsiskaityta su valstybinėmis įstaigomis - 29548,06 Eur. , su darbuotojai už 09 mėn. – 26356,67 Eurų.

Pastaba Nr.10. Grynasis turtas. Įstaigos grynasis turtas 2820,14 Eur; Tai lėšos gautinos už suteiktas paslaugas.

Pastaba Nr.11. Ankstesnių metų perviršis ir deficitas. Skirtumas -0,09 ct. susidarė dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais perskaičiavimo į eurus, pripažįstami ankstesnių metų perviršiu arba deficitu.

Vertinant finansavimo pajamas ir sąnaudas su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu išaugo dėl vaikų lopšelio darželio „Berželis“ prijungimo nuo 2014 07 01 .

Pastaba Nr.12. Finansavimo pajamos. Išaugo finansavimo pajamos 18,42 proc..

Pastaba Nr.13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Išaugo veiklos pajamos 82,74 proc. (gaunamos įmokos už išlaikymą švietimo socialinės apsaugos ir kitose įstaigose) .

Pastaba Nr.14. Pagrindinės veiklos sąnaudos. Išaugo veiklos sąnaudos 19,78 proc.

Pastaba Nr.15. Grynasis perviršis. Einamuoju laikotarpiu sukauptas perviršis 92,86 Eur. (nepanaudos sumos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose).

Direktorius

Voldemaras Kuodys

Vyriausioji buhalterė

Daiva Kiršinaite