

**ŠIRVINTŲ RAJONO
MUSNINKŲ ALFONSO PETRULIO GIMNAZIJA**

2015 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I.BENDROJI DALIS

1. Mokyklos pavadinimas:

**ŠIRVINTŲ RAJONO MUSNINKŲ ALFONSO PETRULIO
GIMNAZIJA;**

1.1. sutrumpintas mokyklos pavadinimas:

MUSNINKŲ ALFONSO PETRULIO GIMNAZIJA.

2. Mokykla įsteigta 1780-11-01.

3. Mokyklos teisinė forma: savivaldybės biudžetinė įstaiga:

3.1. mokyklos priklausomybės tipas – savivaldybės.

4. Mokyklos buveinė: Gelvonų g.10, Musninkai, LT-19185, Širvintų rajonas.

5. Mokyklos steigėjas - Širvintų rajono savivaldybės taryba, adresas- Vilniaus g.61, LT-19120, Širvintos.

6. Pagrindinė veiklos sritis ir rūšis– švietimas - kodas 85, vidurinis ugdymas - kodas 85.31.20.

7. Kitos veiklos rūšys – pagrindinis ugdymas - kodas 85.31.10., pradinis ugdymas - kodas 85.20, ikimokyklinis ugdymas - kodas 85.10.10, priešmokyklinis ugdymas - kodas 85.10.20 .

8. *Gimnazija turi pradinio ugdymo skyrių:*

8.1. pavadinimas: **Širvintų rajono Musninkų vidurinės mokyklos Kernavės Juozo Šiaučiūno pradinio ugdymo skyrius**

9. *Gimnazija turi tris ikimokyklinio ugdymo skyrius :*

9.1. pavadinimas: **Musninkų ikimokyklinio ugdymo skyrius**

9.2. pavadinimas: **Kernavės ikimokyklinio ugdymo skyrius**

9.3. pavadinimas: **Vileikiškių ikimokyklinio ugdymo skyrius**

10. *Gimnazijos bendrąbutis:*

10. buveinė: Musninkai, LT-19185, Širvintų rajonas.

11. Vidutinis darbuotojų skaičius per 2015 metus buvo 66.

12. Mokinių skaičius 264. Tolesnei įstaigos veiklai įtaką daro mokinių skaičiaus kitimas.

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 - litais.

3. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 13-ąjį VSAFAS "Nematerialusis turtas", nuvertėjimas apskaičiuojamas pagal 22-ąjį VSAFAS "Turto nuvertėjimas". Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 11 grupės sąskaitų plano sąskaitose.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas pagal 12-ąjį VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas". Apskaitoje registruojamas įrašius į Ilgalaikio turto kortelę ir suteikus inventorinį numerį.

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

Ilgalaikis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti iki kol likvidacinė vertė sutampa su likutine verte. Likvidacinė vertė lygi 0. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Ilgalaikio turto inventorizaciją atlieka Gimnazijos vadovo sudaryta turto inventorizacijos komisija.

5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.

Finansinis turtas Gimnazijoje yra tik trumpalaikis. Trumpalaikis finansinis turtas - tai per vienerius metus gautinos sumos, pinigai, kitas trumpalaikis finansinis turtas. Pinigai pagal buvimo vietą gali būti sąskaitoje arba kasoje. Pagal paskirtį pinigai skirstomi į: biudžeto asignavimus, nebiudžetines lėšas, pajamų programų lėšas. 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. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje pagal sąskaitas faktūras, perdavimo priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar

kitus jų pagrindimo dokumentus. Trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami 6 klasės sąskaitose.

6. Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų pripažinimą pagal 8-ąjį VSAFAS "Atsargos". Atsargos registruojamos pagal įsigijimo savikainą. 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 inventorius) registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Netinkamas naudoti ar prarastas ūkinis inventorius nurašomas iš užbalansinės sąskaitos pagal nurašymo aktą.

7. 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 skirstomos į gautinas ir gautas. 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 grąžinamos biudžetui.

8. Nuoma, finansinė nuoma

9. Segmentai

Gimnazijoje sąnaudos fiksuojamos pagal šiuos segmentus:

- 1) Sveikatos apsauga- sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui gimnazijoje dirbančiam sveikatos priežiūros specialistei.
- 2) Švietimas - pagrindinės veiklos sąnaudos ugdymui, papildomoms švietimo paslaugoms.
- 3) Socialinė apsauga - maisto produktų sąnaudos nemokamam mokinių maitinimui.

10. 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.

11. Sąnaudos

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". Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

12. 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.

III. PASTABOS

P2. INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS

1. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai apskaitomi pagal segmentus: švietimas- pagrindinė veikla, sveikatos apsauga – sveikatos priežiūros specialisto darbo užmokestis ir socialinis draudimas, prekės, skirtos mokinių sveikatos priežiūrai, socialinė apsauga – maisto produktai nemokamam mokinių maitinimui. Sumų detalizavimas pateikiamas lentelėse ATASKAITINIO IR PRAĖJUSIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS 25 VSAFAS „Segmentai“ priedas.

P3. NEMATERIALUSIS TURTAS

1. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priedo lentelėje NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto įsigyta už 620,22 Eur, pirкта programinė įranga virtualiai klasei, įsigytai 2014 metais iš savivaldybės skirto finansavimo. Perduoto ar nurašyto turto nebuvo.

2. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 4 201,52 Eur. Tai naudojamos mokomosios kompiuterinės programos, darbo užmokesčio, tarifacijos, apskaitos programos.

3. Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstatyto turto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija nėra.

4. Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto nėra.

5. Nematerialaus turto balansinė vertė sumažėjo 287,25 Eur dėl priskaičiuotos nematerialaus turto amortizacijos.

P4. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

1. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedo lentelėje ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ. Per ataskaitinį laikotarpį materialiojo turto gauta buvo už 656,02 Eur. Širvintų rajono savivaldybės administracija perdavė naudotis patikėjimo teise nešiojamą kompiuterį „HP ProBook 655 G1“, ilgalaikio materialaus turto pirkti už 1331

Eur. Iš savivaldybės lėšų pirka švieslentė sporto salei. Šiuo metu vykdomi biokuro katilų įrengimo darbai. Finansavimas skirtas iš Klimato kaitos specialiosios programos lėšų 419 004,02 Lt (121 351,95 Eur). 2015 metais gauti katilai už 69 564,74 Eur, tačiau jie dar nesumontuoti, todėl apskaitomi balansinėje sąskaitoje Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina. Perduoto ar nurašyto ilgalaikio materialaus turto per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

2. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 116 853,43 Eur didžiausią nudėvėto turto dalį sudaro kompiuterinė įranga, kuri yra vis dar naudojama, taip pat nudėvėta buitinė technika, traktoriai, lauko statiniai ir įrenginiai.

3. Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstatyto turto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija nėra.

4. Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto nėra.

5. Materialaus turto balansinė vertė sumažėjo ataskaitiniais metais 20 515,34 Eur dėl nusidėvėjimo.

6. Turto perkainavimo nebuvo.

P8. ATSARGOS

1. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedo lentelėje **ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ.**

2. Per ataskaitinį laikotarpį pirka atsargų už 77 724,21 Eur. (Maisto produktai mokinių maitinimui 41 567,64 Eur, akmens anglis, medžio granulės, dyz.kuras, benzinas 24 144,98 Eur, ūkinis inventorių (mokymo priemonės, vadovėliai, indai, 7 839,03 Eur, medžiagos 4 172,56 Eur, sunaudota veikloje ir atiduota naudoti atsargų už 79 421,09 Eur.

3. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 8 953,13 Eur, laikotarpio pabaigoje 7 256,25 Eur.

4. Atsargų nukainojimo nebuvo.

P10. GAUTINOS SUMOS

1. Informacija apie gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedo lentelėje **INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS.**

2. Iš biudžeto gautinos sumos – sukauptų atostoginių suma 24 471,24 Eur .

3. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 357,51 Eur. Už vaikų išlaikymą darželiuose priskaičiuotos sumos.

4. Kitos gautinos sumos 81,10 Eur. Po derinimo su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie SADM susidariusi permoka dėl apskaitos klaidos.

P11. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

1. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedo lentelėje INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS. Pinigai, esantys banko sąskaitoje – nepanaudota parama 3 356,26 Eur.

P12. FINANSAVIMO SUMOS

1. Informacija apie finansavimo sumas pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos „ 4 priedo lentelėje FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimas iš valstybės biudžeto 424 533,48 Eur. Iš jų 22 708,96 Eur nepiniginiam turtui (maisto produktams nemokamam maitinimui 16 257 Eur, prekėms iš mokinio krepšelio lėšų ir sveikatos priežiūrai skirtų lėšų 6 451,96 Eur.) Kitoms išlaidoms 401 824,52 Eur (Darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms iš mokinio krepšelio lėšų, pedagogų kvalifikacijos kėlimui, brandos egzaminų organizavimui, pažintinei veiklai, IKT diegimui).

Iš savivaldybės biudžeto gautas finansavimas 230 916,45 Eur. Iš jų 33 916,89 Eur nepiniginiam turtui įsigyti (Akmens anglis, medžio granulės, dyzelinis kuras, valymo ir sanitarinės priemonės, kitos prekės). Kitoms išlaidoms kompensuoti 196 999,56 Eur. (Darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms iš savivaldybės lėšų, komunalinėms paslaugoms, ryšiams, skalbimui, kitoms išlaidoms kompensuoti).

Iš kitų šaltinių gautas finansavimas 2 688,11 Eur kitoms išlaidoms (švenčių organizavimui, projektų vykdymui. Iš kitų šaltinių gautas finansavimas: 861,11 Eur 2 procentų pervestos lėšos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos, 1827 Eur Tautos fondo (Marijos Remienės skirti pinigai D. Rolio dainavimo pamokoms, rašinio konkursui tikslinė paskirtis),

Neatlygintinai gautas turtas: iš valstybės biudžeto ir ES 69 686,63 Eur gauti atestatai, knygos, kompiuteriai, katilai. Iš kitų šaltinių 287,27 Eur gautos knygos iš Širvintų švietimo centro.

Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams 0,45 Eur – gražintas nepanaudotas atestato blankas.

2. Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos „ 5 priedo lentelėje FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI. Finansavimo sumų likučius sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė, nesunaudotų atsargų vertė ir pinigų likutis sąskaitoje. Iš savivaldybės biudžeto gautos ir nepanaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti 81,10 Eur po derinimo su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie SADM susidariusi permoka dėl apskaitos klaidos

P17. TRUMPALAIKĖS MOKĖTINOS SUMOS

1. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedo lentelėje INFORMACIJA

APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS. Tiekėjams mokėtinų sumų laikotarpio pabaigoje nėra

Sukauptų atostoginių sąnaudos 24 471,24 Eur. Iš jų 18 659,54 Eur – atostoginiai darbuotojams, 5 811,70 Eur viešojo sektoriaus subjektui VSDFV socialinio draudimo įmokos.

P18. GRYNASIS TURTAS

Ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio likutį sudaro nesunaudotos atsargos, pirktos iš įstaigos pajamų lėšų ir priskaičiuotos bet negautos pajamos.

P21. KITOS PAJAMOS

1. Informacija apie kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedo lentelėje PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS. Pajamos gautos už mokinių ir ikimokyklinio amžiaus vaikų maitinimą, vaikų ugdymą ikimokyklinio ugdymo įstaigose 25 376,44 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pajamos mažai keitėsi.

P22. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta lentelėje DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 66. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu darbuotojų skaičius sumažėjo 1. Darbo užmokesčio sąnaudos keitėsi mažai. Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudas sudarė 405 810,57 Eur, praėjusio laikotarpio 412 362,83 Eur, socialinio draudimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio 125 254,15 Eur).

P24. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Visų įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra eurai. 24 471,24 Eur.

PANAUDA

1. Pagal panaudos sutartį gautas turtas apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje. Pagal panaudos sutartį gautas turtas yra toks:

1) Mokyklinis autobusas „Fiat Ducato“ Įsigijimo vertė 16 504,29 Eur Nusidėvėjimas 16 504,29 Eur, likutinė vertė 0 Lt. Gautas iš savivaldybės administracijos 2012-02-01

2) Mokyklinis autobusas „Mercedes- Benz 311“ Įsigijimo vertė 31 013,96 Eur, nusidėvėjimas 24 761,93 Eur , likutinė vertė 6 252,03 Eur, gautas iš savivaldybės administracijos 2012-02-01

3) Kompiuteriai 3 vnt. Įsigijimo vertė 1 356,20 Eur gauti iš Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centro 2010-11-10.

4) Vadovėliai 24 vnt. vertė 373,61 Eur, gauti iš Specialiosios pedagogikos centro 2013-02-11. Panaudos sutartis galioja iki 2022 m. rugsėjo 11 d.

5) Knyga T. Attwood „Aspergerio sindromas. Išsamus vadovas“, vertė 20,27 Eur, gauta Specialiosios pedagogikos ir psichologijos centro 2014 m. balandžio 7 d. Sutartis galioja iki 2024 m. kovo 3 d.

UŽBALANSINĖ SAŠKAITA

1. Užbalansinėje sąskaitoje apskaitomas trumpalaikis turtas, atiduotas naudoti. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje tokio turto vertė sudarė 162 216,16 Eur. Turto atiduoto naudoti per ataskaitinį laikotarpį už 7 839,03 Eur, nurašyto turto nebetinkamo naudoti per ataskaitinį laikotarpį už 1 719,25 Eur. Likutis laikotarpio pabaigoje 168 335,94 Eur.

2. Turtas, naudojamas pagal panaudos sutartis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 8 002,11 Eur.

Direktorius

Vladas Trakimavičius

Daiva Verikienė, tel.(8 382) 45228