

**ŠIRVINTŲ RAJONO
MUSNINKŲ ALFONSO PETRULIO GIMNAZIJA**

2018 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 keturis ikimokyklinio ugdymo skyrius :

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

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

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

8.4. pavadinimas: **Čiobiškio ikimokyklinio ugdymo skyrius**

9. Gimnazijos Čiobiškio pagrindinio ugdymo skyrių.

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

11. Vidutinis darbuotojų skaičius per 2018 metus buvo 62.

12. Mokinių skaičius 303. 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 - eurai.

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 inventorių) registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Netinkamas naudoti ar prarastas ūkinis inventorių 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) Švietimas - pagrindinės veiklos sąnaudos ugdymui, papildomoms švietimo paslaugoms.
- 2) 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 vadovaujamosi šiais principais: pinigų, subjekto, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato.

III. PASTABOS

P02. INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS

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

P03. NEMATERIALUSIS TURTA

1. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priedo lentelėje NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto įsigyta nebuvo. Perduoto turto nebuvo. Nurašyta turto už 347,54 Eur. Tai nenaudojamos programos.

2. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 1 938,58 Eur. Tai naudojamos mokomosios kompiuterinės 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 34,12 Eur dėl priskaičiuotos nematerialaus turto amortizacijos. Likutinė nematerialaus turto vertė metų pabaigoje 0,00 Eur.

P04. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTA

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 LAIKOTARPI. Per ataskaitinį laikotarpį materialiojo turto pirka už biudžeto ar kitas lėšas nebuvo. Gautas materialusis ilgalaikis turtas iš reorganizuotos Čiobiškio pagrindinės mokyklos, kurio sąmatinė vertė 154 828,67 Eur, iš Širvintų rajono savivaldybės administracijos mokyklinis autobusas 40 714,08 Eur. Perduoto ilgalaikio materialaus turto per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta turto sąmatinė vertė 9 906,09 Eur. Ilgalaikis turtas nurašytas po inventorizacijos atlikimo.

2. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 152 880,98 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 padidėjo ataskaitiniais metais 79 948,54 Eur dėl turto gavimo po reorganizacijos. Likutinė materialaus turto vertė metų pabaigoje 1 299 070,82 Eur.

6. Turto perkainavimo nebuvo.

P08. 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 pirktas atsargų už 93 220,17 Eur. (Maisto produktai mokinių maitinimui, medžio granulės, dyz.kuras, benzinai, ūkinis inventorių (mokymo priemonės, vadovėliai, indai, medžiagos), gauta iš savivaldybės atestatų blankai ir metodinė literatūra už 863,83 Eur, sunaudota veikloje ir atiduota naudoti atsargų už 95 812,85 Eur.

3. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 5 247,22 Eur, laikotarpio pabaigoje 3 518,37 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 33 285,00 Eur, skolos tiekėjams 4261,04 Eur.

3. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 1 498,97 Eur. Už vaikų išlaikymą darželiuose priskaičiuotos sumos.

4. Kitos gautinos sumos 274,89 Eur iš Darbo biržos gautinas finansavimas už patirtas sąnaudas.

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 2 755,46 Eur ir pajamos 116,61 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 finansavimo iš valstybės biudžeto 486 915,17 Eur. Iš jų 21 052,95 Eur nepiniginiam turtui (maisto produktams nemokamam maitinimui, mokymo priemonėms) Kitoms išlaidoms 465 862,22 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 231 400,00 Eur. Iš jų 42 383,49 Eur nepiniginiam turtui įsigyti (medžio granulės, dyzelinis kuras, valymo ir sanitarinės priemonės, kitos prekės). Kitoms išlaidoms kompensuoti 189 016,51 Eur. (Darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms iš savivaldybės lėšų, komunalinėms paslaugoms, ryšiams, skalbimui, kitoms išlaidoms kompensuoti.)

Iš ES 549,78 Eur iš Darbo biržos darbuotojo įdarbinimo subsidijavimui.

Iš kitų šaltinių gautas finansavimas 1 406,66 Eur kitoms išlaidoms ir nepiniginiam turtui. (švenčių organizavimui, projektų vykdymui).

Neatlygintinai gautas turtas: Gautas turtas iš Čiobiškio pagrindinės mokyklos po reorganizacijos.

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.

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.

Sukauptų atostoginių sąnaudos 33 285,00 Eur. Iš jų 25 424,00 Eur – atostoginiai darbuotojams, 7 861,00 Eur viešojo sektoriaus subjektui VSDFV socialinio draudimo įmokos. Tiekėjams mokėtinos sumos 4 261,04 Eur.

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 28 982,35 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pajamos beveik nesikeitė.

P22. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta lentelėje DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 72. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu darbuotojų skaičius padidėjo 16 dėl reorganizacijos prijungiant Čiobiškio pagrindinę mokyklą. Darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo. Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudas sudarė 484 099,31 Eur, praėjusio laikotarpio 381 048,37 Eur, socialinio draudimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio 147 488,91 Eur).

P24. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Visų įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra eurai. 37 564,04 Eur.

PANAUDA

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

1) Mokyklinis autobusas „Mercedes- Benz 311“ Įsigijimo vertė 31 013,96 Eur, nusidėvėjimas 31 013,96 Eur, likutinė vertė 0 Eur, gautas iš savivaldybės administracijos 2012-02-01

2) Mokyklinis autobusas „Mercedes- Benz 311“. Įsigijimo vertė 26 838,63 Eur, nusidėvėjimas 26 838,63 Eur, likutinė vertė 0. Gautas iš savivaldybės administracijos 2017-09-06 Sutartis galioja iki 2022-09-08.

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 SĄSKAITA

1. Užbalansinėje sąskaitoje apskaitomas trumpalaikis turtas, atiduotas naudoti. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje tokio turto vertė sudarė 184 298,25 Eur. Likutis laikotarpio pabaigoje 208 413,05Eur. Iš Čiobiškio pagrindinės mokyklos po reorganizacijos gautas inventorių 28 793,07 Eur.

2. Turtas, naudojamas pagal panaudos sutartis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1 750,08 Eur.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,
Laikinai atliekanti direktoriaus funkcijas

Palmira Kvietkauskienė

Daiva Verikienė, tel.(8 382) 45228