

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2017 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. Bendroji dalis

Kauno „Vyturio“ gimnazija (toliau – „Gimnazija“) yra mokinių ugdymo bei švietimo ir mokslo veiklą vykdanči įstaiga, finansinį ir organizacinį savarankiškumą.

Viešoji įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre nuo 2009 m. rugpjūčio mėn. 31 d., įmonės kodas 190136887. Įstaigos adresas: Taikos pr. 51, LT-50428 Kaunas Lietuva.

2012-09-28 įregistruotas įstaigos pavadinimo pakeitimas iš VšĮ Kauno „Vyturio“ katalikiška vidurinė mokykla pakeista – Kauno „Vyturio“ katalikiška vidurinė mokykla, paliekant teisinį statusą – viešoji.

2015-08-20 įregistruotas įstaigos pavadinimo pakeitimas iš Kauno „Vyturio“ katalikiška vidurinė mokykla – Kauno „Vyturio“ gimnazija, paliekant teisinį statusą – viešoji.

Gimnazija filialų neturi.

Gimnazija kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi. Gimnazijos veiklą koordinuoja Kauno miesto savivaldybės administracija. Patalpos suteiktos pagal panaudos sutartį.

Gimnazijos pagrindinė veikla – bendrasis vidurinis ugdymas, kodas 85.31 (vidurinis ugdymas 85.31.20).

Gimnazijos tikslai:

1.1 Bendradarbiaujant su tėvais (globėjais) ugdyti savarankišką, sugebančią savarankiškai ir atsakingai savo gyvenimą kurti gebantį žmogų, auginti tvirtus dorinius pagrindus ir humanizmo pasaulėžiūrą turinčius, visapusiškai išsilavinusius, bendrauti ir bendradarbiausti gebančius, pilietiškai sąmoningus, atsakingus, tvirto charakterio, toliau mokytis ir dirbti pasirengusius, kūrybingus ir darnos siekti pajėgiančius jaunuolius ir jaunuoles;

1.2 Ugdymo modernizavimas ir švietimo kokybės tobulinimas;

1.3 Efektyvios pedagoginės pagalbos mokiniams teikimas, lygių mokymosi galimybių sudarymas.

Darbuotojų skaičius ataskaitino laikotarpio pabaigai buvo 160 darbuotojai.

2017 mokslo metais mokėsi 1028 mokiniai.

Gimnazijos metinės finansinės ataskaitas tvirtina visuotinis dalininkų susirinkimas. Dalininkų kapitalas – Kauno m. savivaldybė 28,96 Eur., Kauno m. arkivyskupijos kurija 28,96 Eur.

Gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Gimnazija rengia žemesniojo lygio finansines ataskaitas.

II. Apskaitos politika

Kauno „Vyturio“ gimnazijos apskaitos politika parengta vadovaujantis apskaitos principais, apskaitos metodais ir taisyklėmis, skirtomis įstaigos apskaitai tvarkyti ir finansinei atskaitomybei sudaryti. Apskaitos politika patvirtinta mokyklos direktoriaus įsakymu 2011 m. sausio 10 d. Nr. V-79. Rengiant 2017 metų finansines ataskaitas vadovautasi šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, įstaigos veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių matavimų, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Gimnazijos metinės finansinių ataskaitų rinkinys atitinka VSAFAS. Gimnazijos apskaita tvarkoma taikant dvejybinių įrašų.

Gimnazijos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

1.1. Finansinės būklės ataskaita;

1.2. Veiklos rezultatų ataskaita;

1.3. Grynojo turto pokyčių ataskaita;

1.4. Pinigų srautų ataskaita;

1.5. Aiškinamasis raštas su pastabomis.

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Progra“

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta- eurai .Nacionalinė valiuta eurai įvesti nuo 2015 m. sausio 1 d.

2.3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad įstaiga gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą tarnavimo laiką. Likvidacinė vertė -0.

Neatlygintai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąją verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline euro verte.

Ilgalaikio nematerialaus turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Programinė įranga ir jos licencijos	1
Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	2
Kitas nematerialusis turtas	2

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai suderinti su Kauno miesto savivaldybės atsakingais darbuotojais ir patvirtinti gimnazijos direktoriaus 2010 m. sausio mėn. 4 d. įsakymu Nr.V-62, ir vadovaujantis LR Vyriausybės 2013 m. gruodžio 4 d. nutarimo Nr.1158 redakcija

Gimnazijos visiškai amortizuotas nematerialusis turtas, naudojamas pagal panaudos sutartis. (2 lentelė).

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Gimnazijos ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, o finansinėje apskaitoje likutine verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Likvidacinė vertė -0.

Neatlygintai gautas materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąją verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintai gautas materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina ir visos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra pridedamos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė ne mažesnė nei 500 Eurų.(LR Vyriausybės nutarimas 2014m. lapkričio 5 d. Nr. 1215)

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po to, kai turtas pradedamas eksploatuoti.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai suderinti su Kauno miesto savivaldybės atsakingais darbuotojais ir patvirtinti gimnazijos direktoriaus 2010 m. sausio mėn. 4 d. įsakymu Nr.V-62. ir vadovaujantis LR Vyriausybės 2013 m. gruodžio 4 d nutarimo Nr.1158 redakcija.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Pastatai	90/50
Kitos mašinos ir įrengimai	2
Transporto priemonė	3
Baldai	3
Kompiuteriai ir jų įranga	3
Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
Kita biuro įranga	3
Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
Muzikos instrumentai	5
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1

Gimnazijos turimas ilgalaikis materialusis turtas aptariamas pastabose (12 VSAFAS 1 priedas).

Gimnazija ilgalaikį materialųjį turtą, naudoja pagal panaudos sutartis.(1 lentelė)

2.5. Finansinis turtas

Gimnazija ilgalaikio finansinio turto neturi.

2.6. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

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

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje kiekiu ir vertine išraiška. Per ataskaitinį laikotarpį visos atsargos sunaudotos veikloje arba perduotos naudoti. (8 VSAFAS 1 priedas)

Gimnazija naudoja ūkinį inventorių, kuris gautas pagal panaudos sutartis.(3 lentelė)

2.7. Išankstiniai apmokėjimai

Gimnazija ataskaitinio laikotarpio pabaigai išankstinių apmokėjimų sumas pateikia pastabose(6 VSAFAS 6 priedas).

2.8. Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pastabose (17 VSAFAS 7 priedas)

2.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pastabose (17 VSAFAS 8priedas).

2.10. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

Finansavimo sumos – tai gimnazijos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti.

Finansavimo sumos apima gimnazijos gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą. Finansavimo sumos skirstomos pagal paskirtį 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 nepiniginį turtą.

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

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

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai aptariamos pastabose (20 VSAFAS 4 priedas), finansavimo sumų likučiai aptariami pastabose (20VSAFAS 5 priedas).

2.11. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturėjo.

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos. Įstaigos trumpalaikius įsipareigojimus sudaro skolos tiekėjams, kitos mokėtinos sumos ir sukauptos atostoginių sąnaudos.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t.y. gruodžio 31 d. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas aptariama pastabose (17VSAFAS 12priedas).

2.12. Pajamų apskaita

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai. Uždirbtos turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Pajamos registruojamos nepriklausomai nuo to, ar jau buvo sumokėta už turto naudojimą.

Uždirbtos turto naudojimo pajamos registruojamos pagal sąskaitas faktūras, kai sąskaitos faktūros išrašomos už einamąjį mėnesį.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos turi būti uždaromos.

Informacija apie kitas pajamas aptariama pastabose (10 VSAFAS 2 priedas).

2.13. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, gimnazijos išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją, įvairius kitus dokumentus.

Sąnaudų priskyrimas konkrečiai grupei detalizuotas 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitų suteiktų paslaugų sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Pagrindinės veiklos sąnaudos aptariamos veiklos rezultatų ataskaitoje. Darbo užmokesčio sąnaudos (Pagrindinės veiklos sąnaudos)

2.14. Segmentai

Gimnazija tvarko apskaitą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar kelių įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Įstaiga skiria šiuos segmentus:

- švietimas.

Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- segmento sąnaudos;

- segmento pinigų srautai.

Gimnazijos turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarkoma pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus. (25 VSAFAS „Segmentai“, priedas).

Ženklaus pasikeitimas 2017 m. paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų - savo lėšų panaudojimas remonto darbams .

Kitų paslaugų sąnaudos 2017 m. padidėjo tarptautinių projektų gautų Erasmus+ lėšų panaudojimas.

Deficito susidarymui įtakoja- pagrindinės veiklos pajamos mažesnės už pagrindinės veiklos sąnaudas.

Direktorė

Aleksandra Bancevičienė

Vyr.buhalterė

Vida Bieliauskaitė

Kauno „Vyturio“ gimnazija

PAGAL PANAUDĄ GAUTAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Pagal panaudos sutartis naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kurio sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose:

Eil. Nr.	Partnerio ir eliminuojamos finansinės eilutės pavadinimas	Pastatai	Kiti statiniai	Kompiuterinė ir organizacinė technika	Kitos mašinos ir įrenginiai	Baldai	Sutarties data, numeris ir terminas
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kauno miesto savivaldybė	1015311,62	27528,25	67260,90	48850,68	15932,51	2009-12-22 Nr.201-9-1192,1193,1191 (10 metų) 2012-05-04 Nr.25-12-176 (10 metų) 2011-02-09 Nr.201-9-107 (5 metai) 2012-06-13 Nr.SR-0309 (10 metų) 2012-12-20 Nr.SR-1385 (10 metų) 2013-05-10 Nr.SR-00997(10 metų) 2013-04-11 Nr. SR-0683(10 metų)

Kauno „Vyturio“ gimnazija

PAGAL PANAUDĄ GAUTAS ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Pagal panaudos sutartis naudojamas ilgalaikis nematerialusis turtas, kurio sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose:

Eil. Nr.	Partnerio ir eliminuojamos finansinės eilutės pavadinimas	Programinė įranga ir jos licencijos	Literatūros ir mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Iš viso: (sutarties suma)	Sutarties data, numeris ir terminas
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kauno miesto savivaldybė	4216,99				4216,99	2009-12-22 Nr.201-9-1178 (5 metai) 2012-05-04 Nr.25-12-176(10 metų) 2013-04-11 Nr.SR-0683

Kauno „Vyturio„ gimnazija

PAGAL PANAUDĄ GAUTAS TRUMPALAIKIS TURTAS

Pagal panaudos sutartis naudojamo trumpalaikio turto, kurio sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs ir turtas apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje:

Eil. Nr.	Partnerio ir eliminuojamos finansinės eilutės pavadinimas	Strateginės ir neliečiamos atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ukinis inventorių	Atsargos, skirtos parduoti	Pagaminta produkcija	Nebaigta gaminti produkcija	Iš viso: (sutarties suma)	Sutarties data, numeris ir terminas
1	2	3	4	6			7	8
1.	Kauno miesto savivaldybė		109529,27				109529,27	2009-12-22 Nr.201-9-1192 (10 metų), 2012-05-04 Nr.25-12-176(10 metų) 2012-06-13 Nr.SR-0309 (10 metų) 2012-12-20 Nr.SR-0309 (10 metų) 2013-04-11 Nr.sr-0683(10 metų) 2013-05-10 Nr. sr-0997(10metų) 2014-10-01 Nr.SR-1624 (5 metams)