

KAUNO JUOZO GRUŠO MENO GIMNAZIJA

Įmonės kodas 190139659 Šarkuvos g.30. Kaunas

2016m kovo 08 d
**FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Kauno Juozo Grušo meno gimnazija (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto kodas 188764867

Adresas: Šarkuvos g.30 Kaunas, Lietuvos Respublika.

Pagrindinė veikla vidurinis ugdymas. Be pagrindinės veiklos nuomos patalpos sportinei veiklai.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomas sąskaitas AB DNB bankas Kauno skyriuje a/s LT434010042501026074, LT29401004250028859, LT614010042501096075,

Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 metų IV– ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 126. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 56,75 etatai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos „Progra“

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal finansavimo šaltinius;

- 1) savivaldybės biudžetas;
- 2) valstybės biudžetas
- 3) europos sąjungos biudžetas(ES)
- 4) lėšų kitų šaltinių;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
|----------|---------------------------|--|
| 1. | Programinė įranga | 1 |
| 2. | Kitas nematerialus turtas | 2 |

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likutinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
|----------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 3. | Pastatai | 90 |
| 4. | Kiti statiniai | 5 |
| 5. | Kitos mašinos ir įrengimai | 2 |
| 6. | Baldai ir biuro įranga | 3 |
| 7. | Kompiuteriai ir jų įranga | 3 |
| 8. | Kita ilgalaikis materialusis turtas | 1 |

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

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

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

Ivykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Ivykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Per ataskaitinį laikotarpį pagal savivaldybės tarybos sprendimą nurašyta ilgalaikio materialaus turto už 2948,37 Eur (1priedas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“1 priedas).

Pastaba Nr.2. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 1 priede.(8-ojo VSAFAS „Atsargos“)

Pastaba Nr. 3. Per vienerius metus gautinos sumos 88312,88 Eur. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta (7 priede. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“) Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
|----------|---|--|
| 1 | Soc. draudimo įmokos 30,98% nuo atostoginių | 87301,48 |
| 2. | Tiekėjams mokėtinos sumos | 1011,40 |
| | IŠ VISO: | 88312,88 |

Pastaba Nr. 4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 26,10 Eur. Piniginės lėšos iš 2% GPM Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 8priede.(17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“)

Pastaba Nr. 5. Finansavimo sumos 1593993,60 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 4 priede.(20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“)

Pastaba Nr. 6 Trumpalaikiai įsipareigojimai 1011,40 Eur

| Eil. Nr. | Tiekėjų įsipareigojimai | Suma (Eurų) |
|----------|--------------------------------------|----------------|
| 1 | AB „Kauno energija“ | 811,13 |
| 2 | AB LESTO | 17,69 |
| 3 | TELE-2 | 73,85 |
| 4 | TEO LT, AB | 5,82 |
| 5 | UAB „NOLA LT“ (mokinių maitinimas) | 61,35 |
| 6 | UAB Imlitex (energijos persiuntimas) | 41,56 |
| | IŠ VISO: | 1011,40 |

Pastaba Nr.7

Sukauptos mokėtinios sumos-tai sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo įmokų suma.-Sodros kaupiniai 18670,35Eur iš valstybinių funkcijų vykdymo programos ir biudžeto vykdymo programos -1978,61 Eur Atostoginių darbo užmokesčio sąnaudos Iš jų mokinio krepšelio 60265,81 Eur savivaldybės 6386,72 Eur

Pagrindinės veiklos sąnaudos:

Pastaba Nr. 8. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 1616096,29 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eurų) |
|----------|------------------------------|-------------------|
| 1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 1234375,10 |
| 4. | Socialinio draudimo sąnaudos | 381721,19 |
| | IŠ VISO: | 1616096,29 |

Pastaba Nr.9 Amortizacijos sąnaudos sudaro 72046,90 Eur

Pastaba Nr. 10. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas. sudaro 40940,12

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|----------|-------------------------------|-----------------|
| 1. | Šildymo | 16104,73 |
| 2. | Elektros energijos | 17460,71 |
| 3. | Vandentiekio ir kanalizacijos | 3991,43 |
| 4. | Ryšių paslaugų | 877,75 |
| 5 | UAB „Kauno švara“ | 2505,50 |
| | IŠ VISO: | 40940,12 |

Pastaba Nr.11 Transporto sąnaudas sudaro mokinių pavėžėjimas į mokyklą 35364,46 Eur

Pastaba Nr.12 Kvalifikacijos sąnaudas sudaro iš mokinio krepšelio išlaidos 4500,00 Eur

Pastaba Nr.13 Sunaudotų atsargų sąnaudos .71052,10 Eur

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|----------|--------------------------------------|-----------------|
| 1 | Vadovėliai iš MK | 17705,00 |
| 2 | Mokymo priemonės iš MK | 5000,00 |
| 3 | Medžiagos iš (savivaldybės biudžeto) | 3940,00 |
| 4 | Medžiagos iš spec. lėšų | 30329,00 |
| 5 | Medžiagos iš kitų šaltinių | 2542,85 |
| 6 | Nemokamai gautų atsargų panaudojimas | 11535,25 |
| | IŠ VISO: | 71052,10 |

Pastaba Nr. 14. Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|----------|--------------------------------------|-----------------|
| 1. | Spaudinių prenumerata | 470,00 |
| 2. | Mokinių maitinimo išlaidos | 3163,96 |
| 3 | Mokinių pažintinė veikla | 2900,00 |
| 4. | Banko paslaugos | 307,68 |
| 5. | Kitos paslaugos | 6128,84 |
| 6 | Spec lėšų paslaugos (mokslapinigiai) | 10574,20 |
| | IŠ VISO: | 23544,68 |

Pastaba Nr. 15. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro 9949,06 Eur

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|----------|---------------------------------------|----------------|
| 1 | Panaudotų projektų sąnaudos | 1331,00 |
| 2 | Spec. lėšų sąnaudos | 6495,20 |
| 3 | Nebiudžetinių lėšų sąnaudos (2% GPM) | 1067,19 |
| 4 | Kitos sąnaudos | 1055,67 |
| | IŠ VISO: | 9949,06 |

Pastaba Nr.16 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas

Iplaukos Eil.nr. I.5 52929,50 Eur Spec. programos gautos lėšos

Pastaba Nr.17

Pervestos lėšos Ei.nr II.2.59509,00 Eur

Lėšos už išlaikymą švietimo įstaigoje.-29771,66 Eur

Už patalpų nuomą lėšos- 29737,34 Eur

Direktorius pavaduotoja ugdymui;
Pavadojanti direktorių

Vilija Demjanova

Vyr. buhalterė

Danutė Blažonytė