

Jonavos Senamiesčio gimnazija

**2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

JONAVOS SENAMIESČIO GIMNAZIJOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2016 M.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-03-14

I. BENDROJI DALIS

Jonavos Senamiesčio gimnazija (toliau - Gimnazija) yra viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, turintis atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas AB DnB banke, antspaudą su valstybės herbu ir gimnazijos pavadinimu, atributiką. Įstaigos kodas – 190302622. Adresas: Kauno g. 76, Jonava. Telefonai: (8~349) 51088, el. paštas: rastine@senamiescio-g.lt

Gimnazijos pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Gimnazijos veiklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui.

Gimnazijos veikla finansuojama iš kelių finansavimo šaltinių: savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Europos Sąjungos lėšų (projektų lėšos) ir kitų šaltinių lėšų (gaunamos paramos lėšos).

Jonavos Senamiesčio gimnazija 2016 m. neturėjo kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų. 2016 metais vidutinis darbuotojų skaičius - 79.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma.

Gimnazija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau –VSAFAS) ir kitais teisės aktais. Finansinės ataskaitos parengtos pagal visus VSAFAS taikytinus biudžetinei įstaigai.

Gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Per 2016 m. finansinius metus apskaitos politikos keitimų nebuvo.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa myLobster Trading, kuri pritaikyta tvarkyti apskaitai pagal VSAFAS.

Rengiant šį finansinių ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma suma, kuri sudaro 0,1 procentą įstaigos finansavimo sumų vertės ir sudaro 1197,73 Eur.

2. Finansinių ataskaitų valiuta.

Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti Europos Sąjungos valiuta – eurai. Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvoje naudojama bendroji Europos Sąjungos valiuta – euras. Nuo euro įvedimo dienos

apskaitos dokumentuose ir apskaitos registruose visos nuorodos į litus laikomos nuorodomis į eurus, o sumos litais perskaičiuojamos eurais pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą 3,45280 už 1 litą. Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami Europos Sąjungos valiuta – euras.“

3. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita.

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

3.2. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

3.3. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

3.4. Nematerialiajam turtui taikomi nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai, patvirtinti teisės aktu nustatyta tvarka:

1. programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija: 3 metai;
2. patentai ir kitos licencijos: 5 metai;
3. kitas nematerialus turtas: 5 metai.

4. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita.

4.1. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

4.2. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Gimnazijos poreikį.

4.3. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

4.4. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

4.5. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

4.6. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

4.7. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka:

1. pastatai: 80-100 metų;
2. infrastruktūros ir kiti statiniai: 15-60 metų;
3. mašinos ir įrenginiai: 3-10 metų;
4. baldai ir biuro įranga: 4-10 metų;
5. kitas ilgalaikis materialus turtas: 3-15 metų.

4.8. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatu ataskaitos straipsnyje.

5. Atsargų apskaita.

5.1. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

5.2. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

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

5.4. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (*ir vertinė*) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose nustatyta tvarka.

6. Išankstinių mokėjimų apskaita.

Pateikiama informacija apie:

6.1. iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;

6.2. ateinančių laikotarpių sąnaudos (pavyzdžiui, prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

7. Per vienerius metus gautinos sumos.

7.1. Per vienus metus gautinos sumos - per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas.

7.2. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:

1. gautinas finansavimo sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos iš valstybės biudžeto (tarp jų – gautini asignavimai), savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“;

2. gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, prie kurių priskiriamas;

3. kitas gautinas sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų gražintinos sumos ir kt.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

9. Finansavimo sumų apskaita.

9.1. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

9.2. Finansavimo sumos – Gimnazijos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Gimnazijos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

9.3. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

9.4. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

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

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

9.7. Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytos išlaidos yra kompensuojamos, tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

10. Finansinių įsipareigojimų apskaita.

10.1. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

10.2. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai; ilgalaikės finansinės skolos; kiti ilgalaikiai įsipareigojimai. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai; ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis; trumpalaikės finansinės skolos; pervestinos finansavimo sumos; pervestinos sumos į biudžetus ir kitiems

subjektams; mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

9.3. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

11. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

11.1. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

11.2. Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį.

11.3. Turtas, gautas pagal panaudos sutartį, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

12. Pajamų apskaita.

12.1. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

12.2. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodoma, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant subsąskaitas.

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

12.4. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

13. Sąnaudų apskaita.

13.1. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“

13.2. 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

13.3. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

13.4. Gimnazija, finansiniams metams pasibaigus, pagal finansinių metų paskutinę dieną apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

14. Apskaitos klaidų taisymas

14.1. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

14.2. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,1 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

14.3. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį Gimnazijoje pateiktas 1 priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“ Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 3511,99 Eur, sukaupta amortizacijos suma 3511,99 Eur, likutinė šio turto vertė 0 Eur. Nematerialaus turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

2. (P04) Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį gimnazijoje pateiktas 2 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“ Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2016 m. pabaigai 1187799,75 Eur (2015 m. – 765368,56 Eur). Didžiąją ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės dalį sudaro pastato (mokyklos) vertė (66,92 proc).

Per 2016 metus Gimnazija įsigijo turto už 71249,99 Eur. Įsigijo spaudinių (bibliotekų fondai) už 7982,43 Eur, kompiuterį ir baldų už 1359,85 Eur; mašinos ir įrengimai už 1909,44 Eur. Iš Jonavos rajono savivaldybės administracijos gautas nemokamai turtas už 377905,04 Eur.

Per 2016 metus Gimnazija priskaičiavo nusidėvėjimo už 26723,84 Eur

Gimnazijoje ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra 181598,30 Eur. Nurašytas turtas per 2016 m. už 2581,73 Eur. Buvo daromas ilgalaikio turto pergrupavimas, dėl pradinių likučių netikslumo.

3. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį Gimnazijoje pateiktas 3 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“ Gimnazija atsargų metų pabaigai neturi. Per 2016 m. medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus įsigyta už 22340,40 Eur, iš jų nemokamai gauta už 3863,92 Eur. Atsargos panaudotos Gimnazijos veiklai vykdyti, o ūkinis inventorių atiduotas naudojimui.

4. (P09) Ataskaitinių metų pabaigai išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikainą sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, bei išankstinių laikotarpių sąnaudos (t.y. sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais (prenumerata, svetainės mokestis). Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė

Informacija apie išankstinius apmokėjimus

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	713,50	928,22
2.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
3.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
4.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	436,81	197,13
5.	Iš viso	1150,31	1125,35

5. (P10) Per vienerius metus gautinas sumas, 4 priedas, sudaro sukauptos gautinos sumos 70787,27 Eur t. y. sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 60847,81 Eur sukauptos

finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 9200,51 Eur, spec. lėšų likutis 223,32 Eur, kitos sukauptos gautinos sumos 515,63 Eur.

6. (P11)Gimnazijos pinigų likutis, 5 priedas, metų pabaigai – 13334,55 Eur (2015 m. – 12048,06 Eur). Pinigų likutį sudaro Švietimo mainų paramos fondo pinigų likutis 7636,39 Eur, paramos lėšų likutis – 5698,16 Eur.0,000

7. (P12)Gimnazijoje finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 6 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. 7 priede Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1199339,95 Eur, kuris per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 1143890,30 Eur (2015 metais – 1203794,43 Eur). Gimnazija per 2016 m. gavo finansavimo sumų už 1197732,67 Eur iš jų:

iš Jonavos rajono savivaldybės išdo – 1181111,72 Eur. (tame tarpe iš valstybės biudžeto – 922703,76 Eur. (iš jų 16209,42 Eur nepiniginiam turtui įsigyti), iš savivaldybės biudžeto – 258407,96 Eur (iš jų 74448,76 Eur nepiniginiam turtui įsigyti);

iš Jonavos rajono savivaldybės administracijos – 4860,05 Eur (tame tarpe iš valstybės biudžeto – 1220,05 Eur., iš savivaldybės biudžeto – 990 Eur, kitos lėšos – 2650,00);

iš Nacionalinio egzaminų centro – 6001,75 Eur (valstybės biudžeto lėšos);

iš Švietimo mainų paramos fondo – 2728,00 Eur (ES lėšos);

paramos (kitų) lėšų – 3031,15 Eur.

Neatlygintinai gauta turto 381768,96 Eur. Į rajono savivaldybės išdą gražinta finansavimo sumų už 13933,94 Eur.

8. (P17)Gimnazijos informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 8 priedas. Sukauptos mokėtinos sumos - sukauptos atostoginių sąnaudos – 65314,73 Eur, skolos tiekėjams – 5185,47 Eur. Informacija apie įsipareigojimo dalį eurais ir užsienio valiuta rodo 13 priedas, suma – 70500,20 Eur.

9. (P18) Skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, suma, pripažinta ankstesnių metų perviršiu yra 0,01 euro centų ir rodoma ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje bei grynojo turto pokyčių ataskaitoje“. Gimnazijoje, perskaičiavus duomenis į eurą, skirtumas neatsirado.Grynasis turtas 2016 m. pabaigai – 3231,73 Eur, kurį sudarė šių metų perviršis (pelnas) – 1763,21 Eur.

10. Gimnazijos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos buvo 1147111,15 Eur, tai 54453,73 Eur mažiau palyginus su 2015 m. Didžiąją dalį finansavimo pajamų sudarė finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 81,95 proc., iš savivaldybės biudžeto – 16,16 proc.

11. Gimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 1147273,06 Eur, tai 55277,07 Eur mažiau palyginus su 2015 m. Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir 2016 m. palyginimas su 2015 m. pateikti 2 lentelėje.

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir pokyčiai

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis	Struktūra, proc.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokyčiai ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio, Eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1009880,97	88,02	1049005,83	-39124,86
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	26723,84	2,33	29804,51	-3080,67
Komunalinių paslaugų ir ryšių	50847,56	4,43	46823,39	4024,17
Komandiruočių	1940,02	0,17	2039,65	-99,63
Transportas	75,89	0,01	0,00	75,89
Kvalifikacijos kėlimas	2479,38	0,22	2600,64	-121,26
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	2034,45	0,18	991,40	1043,05
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	0,00	0,00	0,00	0,00
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	20794,52	1,81	36417,12	-15622,60
Socialinių išmokų	19406,37	1,69	23551,72	-4145,35
Kitų paslaugų	12002,27	1,05	11399,87	602,40
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	1087,79	0,09	0,00	1087,79
Iš viso	1147273,06	100,00	1202634,13	-55361,07

12. Didžiąją dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2015 m. sumažėjo -55361,07 Eur. Šių sąnaudų mažėjimą nulėmė sumažėjusios mokinio krepšelio lėšos, skirtos pedagoginių darbuotojų.

13. (P21) Kitos veiklos pajamos, 10 priedas, 2016 m. sudarė 1925,12 Eur., kurios 55,62 Eur mažesnės negu 2015 m. Tai pajamos gautos už sporto salės nuomą 1569,80 Eur bei valgyklos ir jos įrengimų nuomą 355,32 Eur.

14 P(22). 2016 m. Gimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudų bei pinigų srautų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateiktas 11 priede „2016 m. informacija pagal veiklos segmentus“, o palyginamoji 2015 m. informacija - 12 priede „2015 m. informacija pagal veiklos segmentus“. Gimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto dviems veiklos segmentams – švietimui ir socialinei apsaugai. Didžioji 2016 m. pagrindinės veiklos sąnaudų dalis tenka švietimo veiklos segmentui 98,18 proc, atitinkamai 2015 m. 96,58 proc. Socialinės apsaugos veiklos segmento pagrindinės veiklos sąnaudų didžiąją dalį sudaro socialinių išmokų sąnaudos 93,03 proc.

2016 metais pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 1113447,31 Eur (2015 metais 1165013,62 Eur). Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikta 4 lentelėje „2016 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų pagal veiklos segmentus struktūra“. Didžioji 2016 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų dalis tenka švietimo veiklos segmentui – 98,26 proc. Gimnazijos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms buvo išleista lėšų už 1010562,71 Eur arba 90,76 proc. visų pinigų srautų išmokų. (Didžioji dalis šių išmokų teko švietimo veiklos segmentui (99,97 proc.), socialinės veiklos apsaugos segmentui tik 0,03 proc. Iš socialinės apsaugos veiklos segmento pinigų srautų didžioji dalis jų tenka socialinėms išmokoms – 98,11 proc.

2016 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų pagal veiklos segmentus struktūra

Straipsnis	Veiklos segmentai			
	Švietimas		Socialinė apsauga	
	Pinigų srautai, Eur	Struktūra, proc.	Pinigų srautai, Eur	Struktūra, proc.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1010265,49	92,44	297,22	1,53
Komunalinių paslaugų ir ryšių	47685,17	4,36		
Komandiruočių	1940,02	0,18		
Transportas	75,89	0,01		
Kvalifikacijos kėlimo	2479,38	0,23		
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	2218,36	0,20		
Atsargų įsigijimo	16188,12	1,48	70,00	0,36
Socialinių išmokų			19062,32	98,11
Kitų paslaugų įsigijimo	12077,55	1,10		
Kitos išmokos			1087,79	
Iš viso	1092929,98	100,00	20517,33	100,00

16. Informacija apie būsimosios pagrindinės nuomos įmokas, numatomas gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius pateikta 14 priede. Tai įmokos gautos už valgyklos nuomą.

15. Pagal ilgalaikes panaudos sutartis Gimnazija gavo ir savo veiklai naudoja nematerialųjį, ilgalaikį materialųjį turtą bei atsargas. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes pateikta 5 lentelėje „Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes.“

5 lentelė

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes

Eil. Nr.	Turto grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Nematerialusis turtas, iš jo:	0,00	0,00
	Programinė įranga ir jos licencijos	0,00	0,00
2.	Ilgalaikis materialusis turtas, iš jo:	8247,11	8247,11
	Baldai ir biuro įranga	8247,11	8247,11
3.	Atsargos, iš jų:	1117,57	1117,57
	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	1117,57	1117,57
	Iš viso	9364,68	9364,68

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data :

2017-03-14

Direktorė



Rita Čiužienė

Vyr. specialistė, laikinai einanti



Marytė Jankauskienė

CBIBAS vedėjos pareigas

RENGĖJAS: CBIBAS Vyr. specialistė Aušra Novikova

