



ŠILUTĖS R. ŽEMAIČIŲ NAUMIESČIO GIMNAZIJA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga Mokyklos g. 1, Žemaičių Naumiestis, 99204 Šilutės r. sav.
tel. (8 441) 59 614, faks. (8 441) 59 631. El.p. vidmok@znaumiestis.silute.lm.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre, kodas 190696786.

2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. kovo 15 d. Nr. D2 - 117
Žemaičių Naumiestis

I. BENDROJI DALIS

Šilutės r. Žemaičių Naumiesčio gimnazija (toliau – gimnazija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės ir rajono savivaldybės biudžeto.

Gimnazija buvo įregistruota 1994 m. spalio 10 d., rejestro Nr. 128770, įstaigos kodas 190696786.

Adresas: Mokyklos g. 1, Žemaičių Naumiestis, 99204 Šilutės r. sav.

Gimnazijos savininkas: Šilutės rajono savivaldybė. Gimnazijos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija - Šilutės rajono savivaldybės taryba.

Mokymo formos – dieninė, savarankiško mokymosi, mokymo namuose.

Gimnazijos pagrindinė paskirtis – bendrosios paskirties mokykla.

Gimnazijos veiklos sritis – švietimas.

Gimnazijos švietimo veiklos rūšys :

Pagrindinė švietimo veiklos rūšis – vidurinis ugdymas.

Kitos švietimo veiklos rūšys: pagrindinis ugdymas, pradinis ugdymas, sportinis ir rekreacinis švietimas, kultūrinis švietimas, kitas, niekur nepriskirtas švietimas, švietimui būdingų paslaugų veikla.

Gimnazija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąją, pavediminę, specialiųjų programų bei valiutinę sąskaitas AB DNB banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Gimnazija turi Degučių skyrių, buveinės adresas Degučių k., Mirglono g. 9, Žemaičių Naumiesčio sen. Šilutės r. sav.

Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. T1-314 gimnazija dalyvavo biudžetinės įstaigos – Gardamo pagrindinės mokyklos – reorganizavime ir nuo 2016 metų rugsėjo 1 d. turi dar vieną struktūrinį padalinį – Gardamo progimnazijos skyrių, įgyvendinantį ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio ir pagrindinio ugdymo I dalies programas.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Gimnazijoje, jos Degučių ir Gardamo skyriuose, 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis, dirbo (įskaitant esančius vaiko priežiūros atostogose) 84 darbuotojai, iš kurių 4 vadovai, 52 pedagoginiai darbuotojai, 4 pagalbos mokiniui specialistai ir 24 ugdymo aprūpinimo darbuotojai. Iš 52 pedagoginių darbuotojų 40 dirba pagrindiniame darbe. Darbuotojų sudėtis: 41 mokytojas dalykininkas, 4 pradinio ugdymo mokytojai, 3 priešmokyklinio ugdymo pedagogai, 2 socialiniai

pedagogai, specialusis pedagogas (0,5 etato), psichologo asistentas (0,5 etato). Dirba 2 bibliotekininkai (1,5 etato).

2016 metams gimnazijai buvo paskirta 704869 Eur (įskaitant Degučių ir Gardamo progimnazijos skyrius) mokinio krepšelio ir 248470 Eur ugdymo aplinkai išlaikyti skirtų lėšų. Įvykdyta pagal visus biudžeto straipsnius su pakeitimais: mokinio krepšelio lėšos Kvalifikacijai kelti 798 Eur perkelta į Kitų prekių ir Kitų paslaugų straipsnius. Savarankiškų funkcijų sąmatoje iš Socialinio draudimo įmokų straipsnio 74 Eur, Ryšių paslaugų straipsnio 67 Eur, Kitų paslaugų straipsnio 205 Eur, Transporto išlaikymo straipsnio 1330 Eur, Medikamentų straipsnio 117 Eur ir Komunalinių paslaugų straipsnio 1534 Eur – į Kvalifikacijos kėlimo straipsnį 123 Eur ir Kitų prekių straipsnį – 3204 Eur.

Mokinio krepšelis (704869 Eur) ir jo panaudojimas:

Sąmatos straipsnių pavadinimai	Gimnazija		Degučių skyrius		Gardamo skyrius	
	Skirta	Įvykdyta	Skirta	Įvykdyta	Skirta	Įvykdyta
Darbo užmokestis	368853	368853	32080	32080	128920	128920
Socialinio draudimo įmokos	112816	112816	9775	9775	42725	42725
Kvalifikacijos kėlimas, komandiruotės	695	695	2	2	205	205
Kitos prekės (ugdymo priemonės, vadovėliai)	5255	5255	336	336	1275	1275
Kitos paslaugos (PIT, pažintinė veikla, IKT)	1170	1170	362	362	400	400
Ilgalaikio turto įsigijimas	-	-	-	-	-	-
Viso:	488789	488789	42555	42555	173525	173525
Tenka vienam mokiniui	1703		1702		2116	

Ugdymo aplinkos išlaikymui skirtos lėšos (248470 Eur) ir jų panaudojimas:

Sąmatos straipsnių pavadinimai	Gimnazija		Degučių skyrius		Gardamo skyrius	
	Skirta	Įvykdyta	Skirta	Skirta	Skirta	Įvykdyta
Darbo užmokestis	80355	80355	14820	14820	28530	28530
Socialinio draudimo įmokos	24847	24847	4571	4571	8773	8773
Darbuotojų sveikatos tikrinimas	370	370			13	13
Ryšių paslaugos	440	440	113	113	280	280
Transporto išlaikymas	13970	13970				
Kitos prekės	6400	6400	300	300	647	647
Kvalifikacijos kėlimas	323	323	0	0		
Komunalinės paslaugos	44766	44766	5100	5100	10400	10400
Iš jų: šildymas	30600	30600	4135	4135	9513	9513
elektrinė energija	11800	11800	800	800	672	672
vandentiekis ir kanalizacija	1956	1956	70	70	120	120
atliekų tvarkymas	410	410	95	95	95	95
Kitos paslaugos (apsauga, buhalterinės programos priežiūra)	2380	2380	630	630	442	442
Viso:	173851	173851	25534	25534	49085	49085
Tenka vienam mokiniui	606		1021		599	

Kitos lėšos ir jų panaudojimas (Eur):

Lėšos	Gauta	Panaudota
Labdara, parama	1075	847
Gautos lėšos už suteiktas paslaugas	1713	1713

Viešųjų darbų programos lėšos:	4256	4256
Iš jų: savivaldybės biudžetas	1860	1860
darbo biržos kompensacija	2396	2396
Vaikų vasaros poilsio organizav.	290	290
Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos	300	300

Labdaros ir paramos fondo lėšos panaudotos renginių organizavimui, ugdymo aplinkos gerinimui. Gautos lėšos už suteiktas paslaugas panaudotos roletų (400 Eur), dažų (421 Eur) įsigijimui, autobusų remontui (242 Eur) bei renginių organizavimui.

Gerinant ugdymo aplinką, vykdamas higienos normų reikalavimus, viešųjų darbų programos, už suteiktas paslaugas gautų bei gimnazijos labdaros ir paramos fondo lėšomis buvo išdažytos gimnazijos pastato visų koridorių, fojė, šešių kabinetų, berniukų ir mergaičių persirengimo kambarių, mokinių rūbinės, sporto salės grindys. Atliktas dviejų kabinetų einamasis remontas, įrengti langų užtemdymo roletai. Įrengti du pisuarai antro aukšto berniukų tualete. Visuose kabinetuose pakeistos neveikiančios dienos šviesos lempos, starteriai ar droseliai. Įsigyti baldai administracijos ir specialiojo pedagogo kabinetams. Pakeisti trys projektoriai, nešiojamas ir stacionarus kompiuteriai. Išdažytos II-jo korpuso laiptinės.

Gardamo skyriuje įrengta patalpa mokinių maitinimui, pajungtas karšto vandens tiekimas. Įrengtas socialinė pedagogės kabinetas, išdažytos keturių kabinetų grindys. Keturiuose kabinetuose ir valgykloje įrengtos užuolaidos, apsaugančios nuo tiesioginių saulės spindulių. Priešmokyklinio ugdymo klasė iš antro aukšto perkelta į pirmą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Gimnazijos buhalterinė apskaita nuo 2010 m. sausio 1 d. tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimais ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą.

Pagal subjekto principą gimnazija laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz. panaudos, nuomos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Gimnazija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat.

Sudarant finansines ataskaitas taikoma gimnazijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V1-23 patvirtinta apskaitos politika.

Gimnazijos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- grynojo turto pokyčių ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Gimnazija apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose sumas pateikia Lietuvos Respublikoje naudojama valiuta - eurai.

Pagrindiniai apskaitos principai, rengiant gimnazijos finansines ataskaitas, yra šie:

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas gimnazijos apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti nematerialiųjų turto ir gauti iš jo didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jeigu jos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkretaus nematerialiojo turto. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas 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. 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. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos normatyvai:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai metais
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2
2.	Kitas nematerialusis turtas	6

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo pirmos dienos kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo pirmos dienos 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 nevertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas turtas iš kito viešojo subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą remiantis Vyriausybės nustatytais ekonominiais nusidėvėjimo normatyvais.

Konkretūs ekonominiai nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti gimnazijos direktoriaus įsakymu, prieš tai suderinus su Šilutės r. savivaldybės administracija. Likvidacinė vertė lygi nuliui.

Nustatytos tokios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir turto nusidėvėjimo normatyvai:

- | | |
|--|--------------|
| - pastatai | 20-115 metų; |
| - infrastruktūros ir kiti statiniai | 18 metų; |
| - mašinos ir įrenginiai | 3-13 metų; |
| - transporto priemonės | 5-7 metai; |
| - baldai ir biuro įranga | 4-11 metų; |
| - kitas ilgalaikis materialusis turtas | 3-18 metų. |

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai kuri iš jų mažesnė. Kai atsargos parduodamos, perduodamos ar kitaip perleidžiamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama sunaudotų atsargų savikainą gimnazija taiko FIFO (pagal paskutinę įsigijimo kainą įvertinami likučiai) įkainojimo metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių, dyzelino, malkų ir anglių likutis. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita, bibliotekos fondo vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai gimnazija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą 17-ojo VSAFAS nustatyta tvarka. Pirminio pripažinimo metu jos įvertinamos ir apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Per vienerius metus gautinos sumos ataskaitose nurodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai

Pinigus sudaro pinigai, esantys banko sąskaitose. Pinigai rodomi finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnyje. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar apmokėjimą už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ar kita. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai pervedamos sumos valstybės biudžetui, sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla, gražinamos gautos permokos ir kita.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – gimnazijos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių Europos Sąjungos, išteklių, Lietuvos paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gimnazijos gautus ar gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas gimnazijos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą. Gimnazijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti apima finansines sumas turtui (ilgalaikiam materialiajam turtui, nematerialiajam turtui, atsargoms) įsigyti, taip pat finansines sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą. Finansavimo sumas kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

Lėšos, kurias gimnazija pervedė į savivaldybės biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir gimnazija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigų ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje gimnazija turi dabartinę teisinę pricvolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

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 gimnazija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos - 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. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus - gruodžio 31 d.

Turto nuvertėjimas

Gimnazija vertina turto nuvertėjimą, t.y. nustato turto atsiperkamąją vertę, jeigu yra turto nuvertėjimo požymių. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie jo įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikainą apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama.

III. PASTABOS

1. Gimnazijos veikloje yra naudojamas nematerialusis turtas, kuris yra visiškai amortizuotas. Šio turto įsigijimo savikaina yra 2548,17 eurų. Bendra nematerialiojo turto likutinė vertė atsiskaitomojo laikotarpio pabaigai sudaro 0 eurų.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 1 priede.

2. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nemokamai gavo ilgalaikio materialiojo turto už 297580,80 eurus. Perdavė ilgalaikio materialiojo turto už 43301,36 eurus. Likutinė jo vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 630599,74 eurai. Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 36424,91 eurai. Nurašyta netinkamo gimnazijos veikloje naudoti visiškai nusidėvėjusio turto, kurio įsigijimo savikaina 34308,63 eurų. Gimnazija veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina 117992,99 eurai.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį ir naudojamos turto grupės pateiktos 2 priede.

Gimnazija pagal panaudos ar kitas turto perdavimo sutartis perduoto turto 2016 m. gruodžio 31 d. turėjo už 233510,70 eurus, kuris apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Pagal panaudos sutartį gimnazija laikinai neatlygintinai valdo ir naudoja valstybei nuosavybės teise priklausančias ir šiuo metu Šilutės žemės ūkio mokyklos patikėjimo teise valdomas negyvenamąsias patalpas, gimnazijos nuostatuose numatyti veiklai vykdyti. Sutartis sudaryta 2007 m. liepos 4 d. ir galioja 20 metų. Iš UAB „Eksitonas Business Solutions“ pagal Panaudos sutartį gautos biudžeto-buhalterinė apskaitos programa FINAS ir Darbo užmokesčio apskaitos programa FINALGA.

3. Straipsnyje „Atsargos“ nurodytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesunaudotos medžiagos (dyzelinas, akmens anglis, mediena ir kt) už 3503,21 eurus. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 3 priede.

4. Išankstinius apmokėjimus sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos 47,13 eurai, t.y. atostoginiai išmokėti už 2017 m. sausio mėn. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 4 priede.

5. Per vienerius metus gautinas sumas (46248,31 Eur) sudaro gautinos sumos – tai gautini asignavimai 2016 m. išrašytoms, bet neapmokėtoms, tiekėjų sąskaitoms ir sukauptoms darbuotojų atostoginių sąnaudoms. 170,23 eurų suma sudaro iš UAB „Valna“ negauti kompensuojami nuompinigiai už komunalinius patarnavimus ir 70,22 eurų už patalpų nuomą. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 5 priede.

6. Pinigus ir pinigų ekvivalentus 1028,70 Eur sudaro pinigai atsiskaitomojoje banko sąskaitoje. Tai gimnazijai suteikta 2 proc. parama. Duomenys apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikti 6 priede.

7. Finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 7 priede. Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutį sudaro finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (9717,14Eur) ir kitoms išlaidoms (1,51 Eur). Tai ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ir nenurašytos atsargos. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti tai pinigų likutis banke (nemokamam mokinių maitinimui), kuris buvo gražintas Šilutės rajono savivaldybės administracijai 2017 m. sausio 4 d. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutį sudaro finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (621803,42Eur). Tai ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė. Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos likutį sudaro finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (2376,11 Eur). Tai ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė. Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį sudaro finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti, tai pinigų likutis banke. Finansavimo sumų likučiai pateikti 8 priede.

8. Trumpalaikius įsipareigojimus (46012,04 Eur) sudaro mokėtinos sumos tiekėjams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir sukauptos mokėtinos sumos (nepanaudotų atostogų ir socialinio draudimo rezervas). Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 9 priede. Duomenys apie įsipareigojimų dalį valiutomis pateikta 13 priede.

9. 2016 metų informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 10 priede.

10. Informacija apie pagrindinės veiklos Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama 11 priede.

11. Kitos veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį – tai pajamos už patalpų nuomą.

Gimnazija UAB „Valna“, teikiančiai Mokinių maitinimo paslaugas, nuomoja patalpas, kurių bendras plotas 77,62 kv. m., įrengimus: kepimo krosnį – konvencinę, šaldytuvą, indų plovimo mašiną, elektrines viryklės 2 vnt. Nuomininkas pagal sutartį įsipareigoja mokėti nuompinigių – 70,22 eurų per mėnesį. Už komunalinius patarnavimus (elektros energiją, vandenį, nuotekas), pagal faktinį kiekį pagal rodmenis nustatytais kainomis, patalpų šildymą (60,25 m²) pagal bendrą gimnazijos patalpų šildymo sąnaudų dalį kv. metrui.

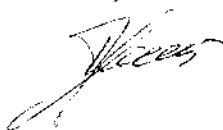
Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 12 priede.

Direktorius



Liudvikas Genys

Buhalterė



Laimutė Kniukštienė