

2015 m. gruodžio 31 d.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Akmenės rajono savivaldybės Ventos gimnazija, adresas: Ventos g.13, Venta, Akmenės rajonas, el.paštas: ventos_vm@akmene.lt. Juridinių asmenų registre kodas 190448680. Įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų. Pavaldi Akmenės rajono savivaldybės administracijai.

Įstaiga teikia švietimo paslaugas Akmenės rajono gyventojams. Nuo 2014 metų liepos 1 d. prie įstaigos prijungiamas Akmenės rajono Ventos vaikų lopšelis darželis „Berželis“, kuris tampa Ventos gimnazijos ikimokykliniu ugdymo skyriumi „Berželis. Skyriaus adresas Ventos g. 32, LT – 85316 Venta, Akmenės rajonas. 2015 metais lankė vidutiniškai 357 moksleivių ir ikimokykliniame skyriuje 115 ugdytinių. Įstaigoje veikia 20 klasių komplektai ir sudarytos 7 grupės ikimokykliniame ugdymo skyriuje „Berželis“. Pedagoginių darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 52, kultūros darbuotojų 1, kitų darbuotojų 40. Viso įstaigoje pagal darbo sutartis dirba 93 darbuotojai.

Įstaiga finansuojama iš savivaldybės biudžeto lėšų, valstybės biudžeto lėšų, Europos sąjungos ir kitų finansavimo šaltinių. Įstaiga planuoja ir gauna biudžetinių įstaigų pajamas už patalpų nuomą, taip pat pajamas už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos kitose įstaigose pajamas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos 2015 metų finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2010 metų sausio 14 d. Įsakymo Nr. V-24 a „Dėl sąskaitų plano ir buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Ventos gimnazija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Ventos gimnazija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais. Bendrieji apskaitos principai nustatyti 1-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr.1K-476 (Žin.,2009, Nr.157-7103). Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, metinių finansinių ataskaitų ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais.

Nuo 2015 metų sausio 1 d. visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais apvalinant iki šimtųjų eurų dalių (dvejų skaitmenų po kablelio). Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Akmenės rajono Ventos gimnazijos sąskaitų plano sąskaitose.

Direktoriaus įsakymu 2014 m. gruodžio 03 d. Nr. V-67 „Dėl bibliotekos fondo“ pakeista apskaitos politika.

Apskaitai tvarkyti naudojama kompiuterinė programa „Exel“, kuri dalinai pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu 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. Likvidacinė vertė – 0.

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 ar užfiksuojamas kaip dovanotas turtas nuline verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Ventos gimnazijos direktoriaus 2014 m. kovo 18 d. įsakymu Nr. V-18

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	3
2.	Kitas nematerialusis turtas	10

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, kai jo vertė ne mažesnė kaip 500 eurų. Nusidėvėjimas skaičiuojamas ilgalaikį turtą perdavus eksploatacijai nuo sekančio mėnesio pirmos dienos. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

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 lito verte.

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.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus Ventos gimnazijos direktoriaus 2014 m. kovo 18 d. įsakymu Nr. V-18

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Negyvenamieji pastatai	50
2.	Infrastruktūros statiniai	50
3.	Kompiuterinė technika	4

4.	Baldai	7
5.	Kopijavimo ir dauginimo priemonės	5
6.	Muzikos instrumentai	7-25
7.	Biuro įranga	5
8.	Kitos mašinos ir įrenginiai	5-8

Ilgalaikį materialųjį turtą pardavus arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas nurašomas.

Atsargos

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

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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. Atiduotas naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

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.

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.

Finansavimo sumos, tai gimnazijos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Europos sąjungos, Lietuvos fondų gautos ar gautinos lėšos arba kitas turtas gimnazijos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

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

Ventos gimnazijoje visi finansiniai įsipareigojimai yra trumpalaikiai, tai yra įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama pervestinos sumos į biudžetus ir kitiems subjektams, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę 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 Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios gimnazijos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Tokios sumos ar jų dalis nėra gimnazijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

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 pagal paskutinės metų mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra patiriamos.

Turto nuvertėjimas

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.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiais tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai

paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai 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.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

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 ataskaitinius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pagal panaudos sutartį įstaiga turi turto už **27655,82 Eur.** (mokyklinis autobusas). Įstaiga per 2015 metus nepripažino nuvertėjusio turto ir nuvertėjimo neskaičiavo. Vadovaujantis Ventos gimnazijos apskaitos politika VI dalimi sumų nuvertėjimas 42 punktu nuvertinama pavogto turto 2014 metais spalio 24 d suma 516,68 eurų.

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto neįsigijo ir nenurašė. Nematerialus turtas visiškai amortizuotas per 2012 metus. Likvidacinė vertė nulinė.

Pastaba Nr. 2 Ilgalaikis materialus turtas. Apie ilgalaikio turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta 12 – ojo VSAFAS 1 priede.

Pagal 2015 metų metinės inventorizacijos duomenis, nustatyta, kad įstaiga turi ir dar naudoja veikloje visiškai nudėvėtą turtą sumoje 121851,26 eurų..

Materialaus ilgalaikio turto likutinė vertė sudaro 532932,39 eurų, iš jų:

Negyvenamieji pastatai – 279410,15 Eur;

Infrastruktūros ir kiti statiniai – 187970,71 Eur;

Mašinos ir įrenginiai - 6280,11 Eur;

Baldai – 1009,77 Eur;

Kompiuterinė įranga – 14034,46 Eur;

Biuro įranga - 2512,27 Eur;

Kitas ilgalaikis materialus turtas – 41714,92 Eur. Pagal paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenis balansinė vertė išaugo 15,45 proc. (atnaujintas bibliotekos fondas 1009,44; įsigytas lauko aikštelei vaikų žaidimų kompleksas sumoje 4964,0 eurų)

Pastaba Nr.3. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8- ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

Likutis atsargų 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis **124,29 Eur**, nepanaudota ūkinėje veikloje neatlygintinai gauti brandos atestatai 1,06 Eur , degalų likutis - 123,23 Eur .

Pastaba Nr.4. Išankstiniai apmokėjimai. Išankstinių apmokėjimų likutis 188,36 Eur. Tai 2015 metų prenumeratai apmokėtos lėšos. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6 – ojo VSAFAS, 6 priedas.

Pastaba Nr.5. Gautinos sumos už turto naudojimą, perduotos prekės, turtą, paslaugas suma 4270,36 Eur. Pagal paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenis balansinė vertė išaugo 88,39 proc. Dėl tėvų nesumokėtų įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamos už 2015 12.

Pastaba Nr. 6. Sukauptos gautinos sumos **54447,26**. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis proc.
Sukaupti atostoginiai	41310,64	44199,78	-6,54
Sukaupioms darbdavio soc. draudimo įmokoms	12798,03	13693,08	-6,54
Tiekėjams už suteiktas paslaugas	338,59	1856,11	-81,75
Kitos gautinos sumos		516,68	0

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumos sumažėjo sukauptiems atostoginiams 6,54 procentais. Kitos gautinos sumos už padarytą įstaigai žalą nuvertintos (vagystė).

Pastaba Nr.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. 2015 metų gruodžio 31 d. sąskaitoje sumų pagal pavedimus nepanaudotos paramos lėšos – **3790,98 eurų**, iš tėvų gautos įmokos už išlaikymą švietimo įstaigoje, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamos – **445,63 eurų**.

Pastaba Nr. 8. Finansavimo sumos **537036,02**.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS 4 priede.

VB nepiniginio turto finansavimo sumų likutis pagal praėjusį ataskaitinį laikotarpį išaugo 15,4 proc. dėl likutinės vertės padidėjimo.

SB finansavimo sumų likutis sumažėjo pagal praėjusį ataskaitinį laikotarpį 4,61 procentais. Dėl likutinės vertės sumažėjimo.

ES finansavimo sumų likutis 2015 12 31 nepiniginiam turtui sumažėjo 4,49 proc. pagal praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Priežastis priskaitytas nusidėvėjimas įtakoja likutinės vertės pasikeitimui.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutis 2015 12 31 išaugo 14,96 proc. pagal praėjusį ataskaitinį laikotarpį

Pastaba Nr. 9. Trumpalaikiai įsipareigojimai – 56247,58 Eurų. Pateikta 17- ojo VSAFAS 12 priedas

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinės sumos	Ataskaitinis laikotarpis Suma (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis proc.
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	41310,64	44199,78	-6,54
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokos	12798,03	13693,08	-6,54
3.	Tiekėjams mokėtinės sumos	2138,91	1856,11	15,24
4.	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus		516,68	
	IŠ VISO:	56247,58	60265,65	-6,67

Pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenis išpareigojimai sumažėjo 6,67 proc. **Pastaba Nr. 10.** Grynasis turtas 2014 12 31 sudaro 2727,37. Pokytis dėl euro įvedimo -0,05 cent. 2014 12 31 sudaro 2727,32 eurų. Sukauptas perviršis 2015 12 31 2915,67 eurų.

Pastaba Nr.11 Finansavimo pajamos.

Finansavimo pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis proc.
Iš valstybės biudžeto	700447,07	699421,20	0,15
Iš savivaldybės biudžeto	338552,86	204379,39	65,65
Iš ES	19443,46	20271,44	-4,08
Iš kitų finansavimo šaltinių	7479,20	5686,49	31,53

Finansavimo pajamos išaugo iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto. To priežastis gautos didesnės pajamos iš savivaldybės ir valstybės biudžeto paslaugoms ir nepiniginio turto įsigijimui dėl prijungto vaikų lopšelio darželis „Berželis“ nuo 2014 07 01. Ženklaus pokytis iš kitų finansavimo šaltinių. Šiais finansiniais metais įstaiga dalyvauja „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ programoje, „Pienas vaikams“ vartojimo skatinimo programoje.

Pastaba Nr.12 Pagrindinės veiklos pajamos. Informacija pateikta 10 – ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedas. Tai pajamos gautos už patalpų nuomą – 324,84 eurų, už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamos – 30032,30 eurų. Pajamos išaugo dėl įvesto fiksuoto mokesčio nuo 2015 09 01 už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose.

Pastaba Nr.13 Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis proc.
Darbo užmokestis ir socialinio draudimo	875531,74	738313,35	18,59
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	39077,78	38192,31	2,32
Komunalinės paslaugos ir ryšiai	56423,73	46822,54	
Šildymas	47371,64	37749,64	25,49
Elektros energijos	5744,02	6448,93	-10,93
Vandentiekio ir kanalizacijos	2592,16	2114,82	22,57
Ryšių	715,91	509,15	40,61
Transpoto išlaikymas	4085,87	5254,26	-22,23
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	10198,17	22332,86	-54,35
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	30173,82	38408,17	-21,44
Kitų paslaugų	54927,44	25590,48	114,64

Pagal lentelėje pateiktus duomenis išaugo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu. To priežastis prijungtas vaikų lopšelis darželis „Berželis“ nuo 2014 07 01. Tai įtakoja darbo užmokesčio sąnaudas, nusidėvėjimui, komunalinėms paslaugoms, kitoms paslaugoms.

Transporto sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusių degalų kainų ir nebuvo poreikio autobuso remontui. Autobusas techniškai tvarkingas. Sunaudotų ir parduotų atsargų įsigyta mažiau.

Remontui papildomai skirta 6500 eurų. Sutvarkytas gimnazijos vestibulius ir atnaujinta laiptinė ikimokyklinio ugdymo skyriuje „Berželis“

Pinigų srautai

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį netiesioginių pinigų srautų neturėjo.

Pastaba Nr.14. Įplaukos

Straipsnai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis proc.
1.1.1. Iš valstybės biudžeto	701469,20	694893,16	0,94
1.1.2. Iš savivaldybės biudžeto	323204,00	194856,35	65,86
1.1.4. Iš kitų šaltinių	2389,71	2508,38	-4,73
1.4. Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų	28353,09	10409,02	172,39
1.5. Už suteiktas paslaugas iš biudžeto	28368,09	12215,65	132,23
1.7.Kitos įplaukos	518,30	4367,60	-88,13

Įplaukos išaugo per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto dėl prijungto vaikų lopšelio darželio „Berželis“ nuo 2014 07 01. Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų gautos įplaukos išaugo dėl prijungto vaikų lopšelio darželio „Berželis“ ir įvesto fiksuoto mokesčio už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamos nuo 2015 09 01.

Pastaba Nr.15. Pervestos lėšos.

Straipsnai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis proc.
II.2 Į savivaldybių biudžetus	28368,09	12130,02	133,87

Į savivaldybių biudžetus pervesta už patalpų nuomą 324,84, gautos įmokos už išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigose – 28043,25.

Pastaba Nr.16. Išmokos.

Straipsnai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis proc.
III. Išmokos	1054421,97	906858,38	16,27

Išmokos išaugo dėl prijungto vaikų lopšelio darželio „Berželis“.

Pastaba Nr.17. Investicinės veiklos pinigų srautai.

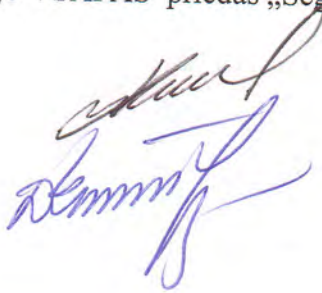
Straipsnai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis proc.
I. Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas	5973,44	4777,71	25,02

Buvo papildytas bibliotekos fondas – 1009,44 (VB lėšos); įsigytas žaidimų kompleksas vaikų žaidimo aikštei 4964 iš nepanaudotos bendrosios dotacijos lėšų.
PRIDEDAMA.

1. 6 – ojo VSAFAS 6 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“.
2. 8 – jo VSAFAS 1 priedas „Atsargos“.
3. 10 – jo VSAFAS 2 priedas „Kitos pajamos“.
4. 12-jo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikis materialusis turtas“.
5. 13 – ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialusis turtas“.
6. 17-ojo VSAFAS 12 priedas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
7. 17 – ojo VSAFAS 13 priedas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
8. 17-ojo VSAFAS 7 priedas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
9. 17- ojo VSAFAS 8 priedas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
10. 20 – ojo VSAFAS 4 priedas „Finansavimo sumos“.
11. 20 – ojo VSAFAS 5 priedas „Finansavimo sumos“.
12. 25- ojo VSAFAS priedas „Segmentai“.

Direktorius

Vyriausioji buhalterė



Voldemaras Kuodys

Daiva Kiršinaite