



PANEVĖŽIO VYTAUTO ŽEMKALNIO GIMNAZIJA

Savivalybės biudžetinė įstaiga, Smėlynės g. 29, LT-35141 Panevėžys, tel.: (8 45) 46 11 73, tel./faks.: 46 65 21,
el.p. rastine@zemkalnio.panevezys.lm.lt Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190419981

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

1.BENDROJI INFORMACIJA

PANEVĖŽIO VYTAUTO ŽEMKALNIO GIMNAZIJA yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu.

Įstaigos kodas 190419981 Adresas: Smėlynės g. 29, LT- 35141 Panevėžys, Lietuvos Respublika

Įstaigos savininkas yra Panevėžio miesto savivaldybė. Gimnazija įgyvendina Valstybės ir savivaldybės funkcijas, išlaikoma iš valstybės ir savivaldybės biudžeto asignavimų, taip pat iš Valstybinio socialinio draudimo fondo.

Įstaigos vidutinis darbuotojų skaičius 2017 metais – 80 darbuotojų. Iš jų - 57 pedagoginiai darbuotojai ir 23 aptarnaujantis personalas išlaikomas iš savivaldybės biudžeto lėšų.

Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazijoje mokėsi vidutiniškai 429 mokiniai.

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede.

Gimnazija vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Įstaigos finansinės ataskaitos teikiamos už 2017 finansinius metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai ir centais.

(Informacijos apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1 077303,93	
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	- Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	1 077 303,93	
1.6.	- Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir	-1 078 544,70	

	investicinės veiklos sąnaudos		
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,38	
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-1 078 544,32	
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-1 240,77	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

2.APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai įstaigos apskaitoje.

Gimnazijos veiklai vykdyti išgytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes įstaiga nevykdo ekonominės veiklos. Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms.

Ši apskaitos politika taikoma įstaigos buhalterinėje apskaitoje.

Gimnazija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas direktoriaus įsakymu. Sąskaitų planas taikomas įstaigos apskaitoje.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

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 „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);

- visais reikšmingais atvejais išsami.

Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašyti šio apskaitos vadovo skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 13 VSAFAS „Nematerialus turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės- 22- ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti 2014-02-17 gimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. T- 3 - (6.1).

Nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai programinei įrangai, jos licencijoms ir techninei dokumentacijai 5 metai.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 12VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikiam materialiam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o vertė – nemažesnė nei 500,00 Eur. Pagal pobūdį ilgalaikis materialusis turtas skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas nurašomas, arba apskaičiuojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti 2014 -02-17 direktoriaus įsakymu Nr. T-3- (6.1).

Gimnazijoje ilgalaikio materialaus turto grupėms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Negyvenamieji pastatai	90 metų;
Kiti statiniai	60 metų;
Kitos mašinos ir įrenginiai	10 metų;
Transporto priemonės	10 metų;
Baldai	10 metų;
Kompiuterinė įranga	3 metai;
Kita biuro įranga	8 metai;
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, nekilnojamas kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir turto nuvertėjimo sumą.

Žemė, nekilnojamos kultūros vertybės rodomos tikrąja verte. Tikrosios vertės pokytis rodomas tikrosios vertės rezerve.

Neriboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto (žemės, kultūros vertybių), bibliotekos fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

BIOLOGINIS TURTAS

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16- ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.

Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija biologinio turto neturėjo.

ATSARGOS

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

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

1. Medžiagos ir žaliavos.
2. Ūkinis inventoriųs.

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

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą gimnazija taiko konkrečių kainų būdą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriųs. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

FINANSINIS TURTA

Finansinis turtas apskaičiuojamas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytomis 17 –ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ajame VDSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.

Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Gimnazija ilgalaikio finansinio turto neturi.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriame:

1. Išankstinius apmokėjimus
2. Per vienerius metus gautinas sumas
3. Pinigus ir pinigų ekvivalentus
4. Kitą trumpalaikį finansinį turtą.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą, prieš sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, įsipareigojimai įvertinami taip:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai- amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai- įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo momentu įvertinamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

GAUTINOS SUMOS

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš kitų šaltinių ar kitos įmonės už suteiktas paslaugas.

Gautinoms sumoms nepriskiriami išankstiniai apmokėjimai už nefinansinį turtą (pvz. nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir pan.).

PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigai pagal paskirtį skirstomi į;

1. Pinigai bankų sąskaitose- biudžeto asignavimai, įplaukos už paslaugas, spec. lėšos, kitos lėšos.
2. Grynieji pinigai.

FINANSAVIMO SUMOS

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

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti,
2. finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos, kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

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

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

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17 –ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18 –ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kurie turi būti įvykdyti per dvylika mėnesių. Gimnazijoje įsipareigojimai įvertinami kas mėnesį.

ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18 –ojo VSAFAS“ Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis. Atidėjiniu laikomas įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS)

Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma(lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“

VEIKLOS NUOMA

Nuoma yra laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

SEGMENTAI

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25 –ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“. Gimnazija skiria šiuos segmentus: švietimo ir socialinės apsaugos.

Pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

PAJAMOS

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Per ataskaitinį laikotarpį gautos įplaukos, kurios nelaikomos pajamomis, balanse atvaizduojamos kaip gimnazijos įsipareigojimai. Pajamomis laikomas tik gimnazijos ekonominės veiklos padidėjimas, pasireiškiantis turto padidėjimu arba įsipareigojimų sumažėjimu. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos kadangi tai nėra gimnazijos gaunama ekonominė nauda.

SĄNAUDOS

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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.

Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės investicinės veiklos sąnaudos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos:

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos,
ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos,
komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos,
transporto sąnaudos,
komandiruočių sąnaudos,
paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos,
kvalifikacijos kėlimo sąnaudos,
nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos,
sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina,

socialinių išmokų sąnaudos,
kitų paslaugų sąnaudos.

Gimnazijos grynasis turtas apskaičiuojamas iš viso turto atėmus įsipareigojimus ir finansavimo sumas.

GRYNASIS TURTAS

Gimnazijos grynasis turtas apskaičiuojamas iš viso turto atėmus įsipareigojimus ir finansavimo sumas.

Grynąjį turtą sudaro:

- tikrosios vertės rezervas;
- kiti rezervai;
- sukauptas perviršis ir deficitas.

Tikrosios vertės rezervas - grynojo turto vertės pokyčio, susidarancio dėl ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pasikeitimo, suma. Tikrosios vertės rezervas didinamas ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimo suma, kai, įvertinus jo tikrąją vertę, turto vertė nustatoma didesnė. Tikrosios vertės rezervas mažinamas, kai:

- tikroji vertė sumažėja;
- tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas;
- tikrąja verte įvertintas turtas perleidžiamas (parduodamas ar neatlygintinai perduodamas kitam objektui).

Sukaupto perviršio ar deficito straipsnyje pateikiama informacija apie sukaupto perviršio ar deficito likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei pabaigoje ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Sukauptą perviršį ir deficitą sudaro:

- einamųjų metų perviršis ar deficitas;
- sukauptas ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas.

Finansinių metų pabaigoje, uždarant pajamų, sąnaudų pervestinių pajamų, apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo sąskaitas, jose per finansinius metus sukauptos sumos perkeliamos į einamųjų metų perviršio ar deficito sąskaitą.

Sukauptą metų perviršį sudaro - negauti biudžeto asignavimai (specialiuųjų lėšų likutis) metų pabaigoje yra 1 569,19 Eur. Automobilių draudimas, kuris buvo apmokėtas iš specialiuųjų lėšų ir liko metų pabaigoje nurašytas – 47,92 Eur. Metų pabaigoje perviršis liko - 1 617,11 Eur.

SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21- ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

TURTO NUVERTĖJIMAS

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

Turto nuvertėjimo gimnazijoje nenustatyta.

3. PASTABOS

Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių

keitimas, klaidų taisymas (P01)

Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti gimnazijos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika keičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaida – klaida, kurias atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos politikos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Pagrindinės veiklos sąnaudas pagal segmentus (P02)

Aiškinamojo rašto priede- „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ detalizuojamos gimnazijos 2017 metais patirtos sąnaudos pagal valstybės funkcijas.

Gimnazijoje švietimo funkcijai pagrindinės veiklos sąnaudų per 2017 metus padaryta už 1 054 413,09 Eur. , socialinės apsaugos funkcijai – 24 131,23 Eur. (nemokamas moksleivių maitinimas 18 157,44 Eur. ir mokinių kelionės išlaidos – 5 973,79 Eur.) . Per metus pagrindinės veiklos sąnaudos yra 1 078 544,32 Eur.

Nematerialusis turtas (P03)

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas priede – „Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

Programinė įranga ir jos licencijos,
Kitas nematerialusis turtas.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Gimnazijoje Programinei įrangai nustatytas 3 metų tarnavimo laikas.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas gimnazija neturi.

Gimnazijos nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

Gimnazijos kitas ilgalaikis nematerialusis turtas buvo visiškai amortizuotas.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys at teisės, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris naudojamas gimnazijos veikloje yra ir sudaro 1 935,29 Eur.

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto gimnazijoje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas priede - „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Gimnazijoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiamas ilgalaikis materialus turtas ir jų įsigijimo savikaina.

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina Eur.
1	Kiemo aptvėrimas (tvora)	1300006	2832,48
2	Kiemo aikštelė	1300007	534,06

Iš viso : 3 366,54 Eur.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas gimnazijos veikloje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurios finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Turto pergrupavimo iš atsargų į ilgalaikį turtą , į bibliotekos fondus, ataskaitiniame laikotarpyje už 692,61 Eur. rodome pergrupavimų eilutėje.

Pirka per metus bibliotekos fondo - 370,42 Eur., gauta nemokamai iš savivaldybės – 50,93 Eur., iš nebalansinės sąskaitos atkelta už 271,26 Eur., neatlygintinai gauta iš paramos davėjų – 52,00 Eur. Iš viso per metus bibliotekos fondo padidėjo – 744,61 Eur.

Per metus buvo nurašyta bibliotekos fondo - 65,84 Eur. Bibliotekos fondo metų pabaigoje - 29 352,69 Eur.

Gimnazija neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, neturi biologinio turto.

Turto perduoto Turto bankui nėra.

Gimnazijos pastatas, kuris yra nekilnojamos kultūros vertybės, tikroji vertė 2017 metų gruodžio 31 d. padidėjo 18 000,00 Eur. Kultūros paveldo statinių 2016 metų gruodžio 31 d. buvo tikroji vertė - 365 000,00 Eur. , 2017 metų gruodžio 31 d. tikroji vertė – 383 000,00 Eur.

Atsargos (P08)

Atsargų vertė pateikta lentelėje – „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“
 Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą gimnazija taiko konkrečių kainų būdą. Atsargų likučio 2017 m. gruodžio 31d. įstaigoje nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta:

MK lėšų – vadovėlių, literatūros, mokymo priemonių – 20 561,00 Eur.

Budžeto lėšų – įvairių prekių 6 519,47 Eur., (tame skaičiuje iš projektų lėšų - 900,00 Eur.).

Specialiųjų lėšų – 4 001,52 Eur.

Neatlygintinai gautas turtas iš Panevėžio miesto savivaldybės (atsargos) – 96,22 Eur.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Nebalansinės sąskaitos likutis 2017 m. gruodžio 31 d.- 310 158,01 Eur. , tame tarpe:

Ūkinis inventorių – 171 606,05 Eur.,

Vadovėliai – 138 551,96 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai (P09)

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta priede- „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“. Išankstiniai apmokėjimai yra registruojami pagal sąskaitas faktūras arba kitus dokumentus , kurie patvirtina, kad sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Gimnazijoje išankstinius apmokėjimus sudaro automobilių draudimas – 47,92 Eur. ir žurnalų ir laikraščių prenumerata – 19,76 Eur. Iš viso 67,68 Eur. Kiekvieno ketvirčio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai buvo patirtos.

Gautinos sumos (P10)

Informacija apie gautinas sumas pateikta priede -, „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įgyjama teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos yra grupuojamos pagal požymius - laikotarpį, mokėtoją, tikslą. Pagal laikotarpį gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes, trumpalaikes. Trumpalaikės gautinos sumos , kurias tikimasi gauti per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Sukauptos gautinos sumos – 70 932,97 Eur. Iš jų: MK lėšos – 50 679,01, SB lėšos -18 684,77 Eur. Specialiosios lėšos, negautos iš savivaldybės –1 569,19 Eur. Iš viso per vienerius metus gautinos sumos – 70 932,97 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

Informacija apie pinigus pateikta priede- „ Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Piniginių lėšų sąskaitoje banke – 1 392,32 Eur. (paramos lėšos) .

Kasoje laikomas grynų pinigų limitas - 500 Eur.

Finansavimo sumos (P12)

Informacija apie finansavimo sumų šaltinius, pokyčius per metus pateikta aiškinamojo rašto priede – „Finansavimo sumos pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

1.finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti – 26 461,00 Eur.,

2.finansavimo sumas kitoms išlaidoms -1 043 009,90 Eur.

Gautinos finansinės sumos registruojamos kaip įstaigos turtas ir kaip finansavimo sumos jeigu jos atitinka visus kriterijus.

Gautinos sumos pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte.

Uždirtos pajamos turi būti pervestos į biudžetą teisės aktų numatyta tvarka. Tokias sumas įstaiga susigražina. Per 2017 metus uždirta 5 876,08 Eur. pajamų už turto nuomą ir paslaugas. Pervesta į biudžetą – 6 379,81 Eur. Iš savivaldybės susigražinta – 4 810,62 Eur. specialiųjų lėšų ir 2016 metų specialiųjų lėšų likučio – 1 873,40 Eur. Iš viso susigražinta per 2017 metus – 6 684,02 Eur.

20 stand. (4 priedas, 5 priedas)

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos gražintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1	Iš valstybės biudžeto:	800 141,16	804 630,12		36 899,95
	mokinio krepšelio lėšos	757 300,00	761 788,96		36 899,95
	socialinė parama (nemokamo maitinimo)	18 157,44	18 157,44		0
	pedagogų skaičiaus optimizavimas (ŠMM)	5 500,00	5 500,00		0
	pedagoginių darbuotojų DU padidimui	12 300,00	12 300,00		
	Darbo apmokėjimo įstatymo įgyvendinimui	5 400,00	5 400,00		0
	NEC lėšos	1 483,72	1 483,72		0
2	Iš savivaldybės biudžeto:	265 470,01	267 827,73		1 231 538,35
	aplinkai finansuoti	256 722,22	259 079,94	52,77	1 231 538,35
	soc. parama pinigais (kel. išlaidų komp.)	5 973,79	5 973,79		0
	Pavedimų lėšos	2 774,00	2 774,00		0
3	Iš ES projektams finansuoti	0,0	2 278,41		1 598,44
4	Iš kitų šaltinių:	3 859,73	3 744,52		3 133,38
	2 % parama	2 546,30	1 153,98		1 392,32
	Kita parama	1 265,29	2 542,40		1 741,06
	Edukologijos universiteto lėšos	48,14	48,14		0,00
	Iš viso:	1 069 470,90	1 078 480,78		1 273 170,12

Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto

perdavimo sutarčių (P14)

Gimnazija finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių neturi.

Atidėjiniai (P15)

Atidėjiny yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti, ir kuri kyla iš praeities ūkinio įvykio. Gimnazija atidėjinių neturi.

Finansiniai įsipareigojimai, trumpalaikės mokėtinės sumos (P17)

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta priede- „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

Ilgalaikių įsipareigojimų gimnazija neturi.

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro : tiekėjams mokėtinės sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos atostoginių sąnaudos.

1.Tiekėjams mokėtinės sumos – 1 568,42 Eur.

AB „Panevėžio energija“	- 1 562,90 Eur.,
UAB “ Bitė Lietuva“	-5,52 Eur.,

2.Sukauptos atostoginių sumos 2017-12-31 - 67 795,36 Eur.

Darbo užmokestis	- 51 953,17 Eur.,
30,98 proc. soc. draudimo įmokų	- 15 842,19 Eur.

Tiekėjams mokėtinės sumos – 1 568,42 Eur. Sukauptos atostoginių sąnaudos 67 795,36 Eur. Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams – 15 842,19 Eur.

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (P21)

Pagrindinės veiklos pajamos pateiktos priede – „ Pagrindinės veiklos kitos pajamos“.

Įstaigoje kitos veiklos pajamos pagal pobūdį yra skirstomos : pajamos už nuomą, pajamos už suteiktas paslaugas.

Uždirbtos turto nuomos pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Nuomos pajamos (už sporto salės nuomą), pripažintos laikotarpio pabaigoje pagal išrašytas sąskaitas per 2017 metus buvo – 5 876,08 Eur. Iš jų už nuomą – 4 492,39 Eur., už paslaugas – 1 383,69 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos (P22)

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. 2017 m. patirtos šios sąnaudos:

Darbo užmokesčio – 708 088,82 Eur.,
 Nedarbingumo pašalpų – 3 249,76 Eur.,
 Socialinio draudimo įmokų – 217 470,00 Eur.
 Nusidėvėjimo sąnaudų – 27 486,08 Eur.,
 Komunalinių paslaugų ir ryšių – 54 511,53 Eur.,
 Komandiruočių - 462,10 Eur.,
 Transporto sąnaudos – 978,15 Eur.,
 Kvalifikacijos sąnaudos -2 300,00 Eur.,
 Paprastojo remonto – 9 800,00 Eur.,
 Nuvertėjimo ir nurašytų sumų -+ 17 934,16 Eur.,
 Sunaudotų atsargų sąnaudos – 31 127,28 Eur.,
 Socialinių išmokų – 24 131,23 Eur., (iš jų – 18 157,44 Eur., nemokamas moksleivių maitinimas,
 5 973,79 Eur. mokinių kelionės išlaidos),
 Kitų paslaugų – 11 385,19 Eur. (pažintinė veikla ir profesinis orientavimas, IKT, kitos paslaugos)
 Kitos sąnaudos – 5 488,34 Eur. (paramos išlaidos už paslaugas, projektų sąnaudos už paslaugas)

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil Nr	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	711 338,58	731497,67	217470,00	225869,82	80	80
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y.dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)						
3	Iš viso:	711338,58	731 497,67	217470,00	225869,82	80	80

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (P23)

Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms pateiktos priede – „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriamos baudos, delspinigiai ir kitos netesybos, kurios susiję su pavėluotais atsiskaitymais. Per metus susidarė delspinigiai 0,38 Eur. už pavėluotus socialinio draudimo atsiskaitymus priskaičiuoti delspinigiai – 0,38 Eur. Iš viso – 0,38 Eur.

Direktorius

Artūras Totilas

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Vyr.buhalterė Rima Puzonienė, tel.8 640 46726