

2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Tauragės r. Žygaičių gimnazija yra biudžetinė įstaiga (toliau – Gimnazija), finansuojama iš Tauragės rajono savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių, turinti sąskaitą AB DnB banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Žygaičių gimnazijos adresas: Žygaičių g. Nr. 17, Žygaičių mstl. Tauragės r. Gimnazijos kodas- 190469660. Tauragės rajono Žygaičių gimnazija buvo įregistruota 1995 m. liepos mėn. 24 d., registro Nr. 060243.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Tauragės rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinė veikla – vidurinis ugdymas. Gimnazijoje 2017 m. gruodžio 31 d. mokėsi 250 mokiniai iš jų 21 mokiniai mokosi Gimnazijai priklausančiame Sartininkų pradinio ugdymoskyriuje. Gimnazijoje taip pat yra ikimokyklinio ugdymo grupė, kurią lanko 16 vaikų.

Gimnazija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 metų IV-ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

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

Gimnazija ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 55, iš jų 36 mokytojai. Gimnazijoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 68,18 etatų.

Svarbios sąlygos, kurios gali paveikti tolesnę gimnazijos veiklą. Mažėjant gimstamumui, taip pat jaunosms šeimoms išvykstant į labiau patrauklesnes vietas mažėja mokyklinio amžiaus vaikų, todėl mažėjant vaikų skaičiui klasėse, sumažėjo gaunamos pajamos iš lėšų skirtų mokinio krepšeliui finansuoti.

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

II. APSKAITOS POLITIKA

Tauragės r. Žygaičių gimnazijos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau– VSAFAS).

Gimnazija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais apskaitą reglamentuojančiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais. Teisės aktų nustatyta tvarka taiko apskaitos politiką, patvirtintą gimnazijos direktorės 2009 m. gruodžio mėn. 31d. įsakymu Nr. 88-V. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Apskaitai tvarkyti naudojama Finansų apskaitos valdymo sistema „Microsoft Dynamics NAV“ ir darbo užmokesčio apskaitos programa „Stekas“.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. funkciją;
2. programą;

3. lėšų šaltinį;

4. biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje.

Gimnazija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi principais kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

1. Subjekto;
2. Veiklos tęstinumo;
3. Periodiškumo;
4. Pastovumo;
5. Piniginio mato;
6. Kaupimo;
7. Palyginimo;
8. Atsargumo;
9. Neutralumo;
10. Turinio viršenybės prieš formą.

Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per 2017 finansinius metus apskaitos politikos keitimų nebuvo.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus (13VSAFAS 1 priedas).

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.

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

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

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	6

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė sudarė 0,03 €.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. 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 euro 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 ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus pagal 2010-12-15 Tauragės rajono savivaldybės tarybos sprendimą Nr. 1-1821.

Atskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 1321897,48 €.

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	115
2.	Pastatai	75
3.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	17,5
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	13,5
5.	Autobusai	5,5
6.	Kitos transporto priemonės	9
7.	Baldai	7,5
8.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
9.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5,5
10.	Kita biuro įranga	6,5
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5,5

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 (8VSAFAS I priedas).

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, gimnazija 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. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Gautinos sumos

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

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius (17 VSAFAS 7 priedas).

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus (20 VSAFAS 4 priedas).

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

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

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

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

Per 2017 metus gauta:

Iš Tauragės rajono savivaldybės finansų skyriaus:

1. Valstybės biudžeto – 443 447 € (mokinio krepšelio lėšos);
2. Valstybės biudžetas – 20 148 € (kitos dotacijos ir lėšos darbo užmokesčiui, P šaltinis);
3. Savivaldybės biudžeto – 175 945 €;

Iš viso: 639 540 €.

Iš Tauragės rajono savivaldybės administracijos:

1. Valstybės lėšos – 1425 €;
2. Savivaldybės lėšos – 2368,88 €

Iš viso: 3793,88 €.

Iš kitų šaltinių:

1. Gauta iš VMI (2%) – 551,34 €.
2. Kristianstado švedų- lietuvių bendruomenės – 2 533 € (vasaros stovyklai)
3. Už atestatų dublikatus – 6,38€.

Iš viso: 3 090,72 €

Gauta nemokamai iš Tauragės PPMC :

1. Trumpalaikis turtas – 15,02 € VB;
2. Trumpalaikis turtas – 8,15 € SB;

Iš kitų šaltinių gauta grožinė literatūra – 205,76 €.

Informacija pateikiama lentelės forma (20 VSAFAS 4 priedas).

Finansiniai įsipareigojimai

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

1. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
 2. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.
- Finansinių įsipareigojimų Gimnazija neturi.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praеityje Gimnazija 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. Gimnazija atidėjinių neturi.

Informacijos apie segmentus pateikimas

1. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Segmentai – gimnazijos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienaarūšes gimnazijos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

2. Gimnazija skiria šiuos segmentus:
 - 2.1. bendrųjų valstybės paslaugų;
 - 2.2. gynybos;
 - 2.3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
 - 2.4. ekonomikos sektorius;
 - 2.5. aplinkos apsaugos;
 - 2.6. būsto ir komunalinio ūkio;
 - 2.7. sveikatos priežiūros;
 - 2.8. poilsio, kultūros ir religijos;
 - 2.9. švietimo;
 - 2.10. socialinės apsaugos.

Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

1. segmento sąnaudos;
2. segmento pinigų srautai.

Gimnazijos turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią gimnazijos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“. Gimnazija 2016 m. gruodžio 31 d. neturėjo neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar turto.

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, kad gimnazija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas (10 VSAFAS 2 priedas).

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. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos ir kitos veiklos sąnaudos.

Apskaitoje mokytojams ir darbuotojams nepanaudotų kasmetinių atostogų likučių sumos apskaičiuojamos vieną kartą per metus, tai yra gruodžio 31 d. stoviui.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Gimnazijos ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų sutarčių, kuriomis pereina teisė valdyti ir naudoti turtą, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus nustato 19 asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos perdavimo sutartys“

Gimnazija turi sudariusi nuomos sutartį su UAB „Vilartina“. Nuomos objektas – mokyklos valgykla. Sutartis galioja nuo 2017 m. rugpjūčio 25 d. iki 2018 m. birželio 30 d. Už išnuomotas patalpas nuomininkas yra įsipareigojęs sumokėti Tauragės rajono savivaldybės tarybos patvirtintą valgyklos nuomos mokesť, kuris surado 30 € per metus.

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 (12-13 VSAFAS 1 priedai).

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams 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 Gimnazijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės 2 VSAFAS 2 priedas, veiklos rezultatų 3 VSAFAS 2 priedas ir pinigų srautų 5 VSAFAS 2 priedas 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 (6 VSAFAS).

Apskaitos politikos keitimas

Gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia gimnazijos 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 (1 VSAFAS).

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 (1 VSAFAS). Gimnazija apskaitinių įverčių neturi.

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.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. (13 VSAFAS 1 priedas). Nematerialiojo turto likutinė vertė – 0,03 €.

2017 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto nėra.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija ilgalaikio materialaus turto įsigijo už 5970,14 €, neatlygintinai gavo ilgalaikio turto už 213,91 € (grožinė literatūra).

Gimnazijoje yra visiškai nudėvėto, tačiau dar tinkamo naudoti ilgalaikio turto (12 VSAFAS 1 priedas). 2017 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 209376,84 €, iš jų:

Kiti statiniai – 20122,23 €;

Baldai – 7771,63 €;
 Kompiuterinė įranga – 91600,94 €;
 Kitas ilgalaikis turtas– 32657,47 €;
 Transporto priemonės – 57224,57 €.

Pastaba Nr.3 Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta (8 VSAFAS 1 priede).

Pastaba Nr. 4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6 VSAFAS 6 priede. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena €
1.	Leidinių prenumerata	35,34
2.	Autobusų draudimai	1075,64
3.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	580,78
Iš viso:		1691,76

Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinas sumos sudaro 762,53 €. Informacija pateikta 17 VSAFAS 7 priede. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro 46454,87 €. Šią sumą sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena €
1.	Sukauptiems atostoginiams(t.sk.priskaitymai sodrai)	45692,34
2.	Sukauptoms įmokoms Sodrai	000
3.	Sukauptoms išeitinėms išmokoms	000
4.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	762,53
5.	Veiklos mokesčiams (Soc. draudimo įmokos)	0,00
6.	Išmokos darbuotojams	0,00
Iš viso:		46454,87

Pastaba Nr. 7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 1419,75 €. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17 VSAFAS 8 priede.

2017 m. gruodžio 31 d. gimnazijos banko sąskaitoje (LT844010041600060042) liko nepanaudotų 0,00 € biudžeto lėšų.

2017 m. gruodžio 31 d. gimnazijos banko sąskaitoje (LT184010041600080145) pinigų likutis 811,75 €, tai lėšos gautos 2% GPM.

2017 m. gruodžio 31 d. gimnazijos banko sąskaitoje (LT64401004160002047) liko 816,75 € tai yra tėvų įnašai už ikimokyklinės ir prailgintos grupės lankymą.

Pastaba Nr. 8. Finansavimo sumų likučiai pateikti 20 VSAFAS 4 priede informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 VSAFAS 5 priede.

Pastaba Nr. 9. Tiekėjams mokėtinos sumos – 694,98 € (17 VSAFAS 12 priedas).

Pastaba Nr. 10. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma €
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	0,00
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	0,00

3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	0,00
4.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	000
5.	Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus (profesinės sąjungos nario mokestis)	000
	Iš viso:	0,00

2017 m. gruodžio 31 d. Žygaičių gimnazija neturėjo įsiskolinimų susijusių su darbo santykiais.

Pastaba Nr. 11. Sukauptos mokėtinos sumos (17 VSAFAS 12 priedas):

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma €
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos (t.sk. priskaitymai soc. draudimui)	44 997,36
2.	Sukauptos darbuotojams išmokamų išeitinių išmokų sąnaudos	000
	Iš viso:	44 997,36

Pastaba Nr. 12. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Gimnazijos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį priskaityta 553 107,99 € darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

Pastaba Nr. 13. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma €
1.	Šildymo	21327,36
2.	Elektros energijos	3100,93
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	1121,77
4.	Ryšių paslaugų	2602,90
5.	Atliekų tvarkymo	1063,30
	Iš viso:	29216,26

Pastaba Nr. 14. Ataskaitinio laikotarpio transporto sąnaudos – 13 556,91 €
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1 487,45 €.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma €
1.	Nežinybinė apsauga	0,00
2.	Konfiskuoto ar kitaip valstybei perduoto turto	0,00
3.	Pastatų draudimo	0,00
4.	Banko paslaugos	0,00
5.	Kitos	0,00
	Iš viso:	0,00

Pastaba Nr. 15. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 34 860,15 €.

Pastaba Nr. 16. Grynojo turto pokytis. 2017 m. gruodžio 31 d. grynojo turto pokytis sudarė – 1 890,39 € 4 VSAFAS 1 priedas.

Pastaba Nr. 17. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro švietimo paslaugos. 10 VSAFAS 2 priedas. Šios pajamos susidaro 4 597,79 €. Tai pajamos už ikimokyklinės ugdymo ir prailgintos grupių lankymą, patalpų nuomą. Kitos veiklos pajamos. 10 VSAFAS 3 priedas.

PRIDEDAMA:

Finansinės būklės ataskaita – 2 VSAFAS 2 priedas;
Veiklos rezultatų ataskaita – 3 VSAFAS 2 priedas;
Grynojo turto pokyčio ataskaita – 4 VSAFAS 1 priedas;
Pinigų srautų ataskaita – 5 VSAFAS 2 priedas;
8 VSAFAS 1 priedas;
10 VSAFAS 2 priedas;
12 VSAFAS 1 priedas;
13 VSAFAS 1 priedas;
17 VSAFAS 7,8,12 priedai;
20 VSAFAS 4,5 priedai;
25 VSAFAS.

Direktorė

Vyr. buhalterė



Daiva Gabietaitė

Sandra Gajauskienė

Tauragės r. Žygaičių gimnazija, 190469660, Žygaičių mstl., Žygaičių sen., Tauragės r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147435684

D/L: --

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-02-23 Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		1.321.897,51	1.350.673,01
I	Nematerialusis turtas	P03	0,03	24,15
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,03	24,15
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	1.321.897,48	1.350.648,86
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.191.673,75	1.208.460,55
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		61.162,27	66.055,27
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		13.056,24	14.873,88
II.6	Transporto priemonės		14.792,00	21.366,32
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		13.866,93	10.837,73
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		27.346,29	29.055,11
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		49.844,19	59.624,93
I	Atsargos	P08	69,06	189,25
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		69,06	189,25
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0,00	0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	1.691,76	810,12
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	46.454,87	57.205,81
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	762,53	925,93
III.5	Sukauptos gautinos sumos		45.692,34	56.279,88
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	1.628,50	1.419,75
	IŠ VISO TURTO:		1.371.741,70	1.410.297,94

(tesinys kitame puslapyje)

Tauragės r. Žygaičių gimnazija, 190469660, Žygaičių mstl., Žygaičių sen., Tauragės r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	1.324.136,53	1.352.576,08
I	Iš valstybės biudžeto		36.686,87	40.072,82
II	Iš savivaldybės biudžeto		498.954,32	508.848,21
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		785.249,03	799.530,95
IV	Iš kitų šaltinių		3.246,31	4.124,10
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		45.714,78	56.301,67
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		45.714,78	56.301,67
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekejams mokėtinos sumos	P17	694,98	587,93
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			284,16
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	44.997,36	55.407,79
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	22,44	21,79
F	GRYNASIS TURTAS	P18	1.890,39	1.420,19
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		1.890,39	1.420,19
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		470,20	-29,33
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1.420,19	1.449,52
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.371.741,70	1.410.297,94

Direktore
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Daiva Gabietaite
(vardas ir pavardė)

Sandra Gajauskiene
(vardas ir pavardė)

Tauragės r. Žygiaičių gimnazija, 190469660, Žygiaičių mstl., Žygiaičių sen., Tauragės r. sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147435684
 D/L: --

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS


2018-03-08 Nr. 1
 (data)

Pateikimo valiuta ir vienetumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejes ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		669.061,96	766.048,72
I.1	Iš valstybės biudžeto		664.464,17	761.730,59
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		457.307,25	515.898,41
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		188.698,95	223.146,84
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		16.814,93	17.162,31
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		1.643,04	5.523,03
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		4.597,79	4.318,13
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	P21	4.597,79	4.318,13
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS			
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-668.591,76	-766.078,05
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-553.107,99	-632.968,75
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-34.860,15	-39.058,83
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-29.216,26	-30.418,08
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-13.292,27	-12.190,91
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.487,45	-1.478,79
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-1.009,61	-6.895,36
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-99,40	
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-23.036,68	-28.990,23
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS		-12.481,95	-14.077,10
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		470,20	-29,33
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAIŠYMO ĮTAKA		0,00	0,00
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		470,20	-29,33
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		470,20	-29,33
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktore
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

 (parašas)

Darva Gabietaite
 (vardas ir pavardė)

Sandra Gajauskiene
 (vardas ir pavardė)

Tauragės r. Žygačių gimnazija, 190469660, Žygačių mst., Žygačių sen., Tauragės r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PAŪBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID - 2147435684
DL -

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĖ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINI LAIKOTARPI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį														
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje															
1	H1 valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	40 072,82	465 020,00	0,00	15,02											
1.1	Nepungiamam turtui įsigyti	40 072,82	5 971,00	9 973,65	15,02											
1.2	Kiemos išlaidoms kompensuoti		459 049,00	-9 973,65												36 686,87
2	H2 savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	508 848,21	178 213,88													0,00
2.1	Nepungiamam turtui įsigyti	508 848,21	21 623,31													498 954,32
2.2	Kiemos išlaidoms kompensuoti		156 690,57													498 954,32
3	H3 Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimas, gautas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų ir Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimas, gautas iš savivaldybės biudžeto ES projektams finansuoti	799 530,95	2 533,01													795 249,03
3.1	Nepungiamam turtui įsigyti	799 530,95	715,61													0,00
3.2	Kiemos išlaidoms kompensuoti		1 817,40													0,00
4	H4 kitų šaltinių	4 124,10	557,72	0,00	213,91											3 246,31
4.1	Nepungiamam turtui įsigyti	3 071,30	630,49	630,49	213,91											2 432,66
4.2	Kiemos išlaidoms kompensuoti	1 052,80	557,72	-630,49												813,65
5	H5 viso finansavimo sumų	1 352 576,08	646 424,61	0,00	228,93											1 324 136,53

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų perėjimo mase, pagrįstas ataskaitinio laikotarpio laida taisydamas, valdymo kurso jada pinigų likutimas, susijęs su finansavimo sumomis, finansavimo sumų dalis, prapildoma fondo finansavimo pajamomis.