

1. BENDROJI INFORMACIJA NR.F1-98

Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija, kodas -190419796, biudžetinė įstaiga

Adresas: Respublikos 47, Pašto indeksas 35170, Panevėžys

1.1. Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija yra biudžetinė, pelno nesiekianti, savivaldybės įstaiga.

Švietimo ir mokslo ministerijos 1992 05 27 įsakymu Nr.34 1992 09 01 suteiktas gimnazijos statusas. Iki to laiko buvo I vidurinė mokykla. Gimnazija yra viešasis juridinis asmuo, veikianti kaip biudžetinė įstaiga, turinti sąskaitas banke, antspaudą, savo vėliavą bei kitą simboliką. Juridinių asmenų registre gimnazijai suteiktas įstaigos kodas: 190419796.

Gimnazija yra švietimo įstaiga, teikianti vidurinį mokymą .

Gimnazijoje mokėsi vidutiniškai 751 mokiniai, dirbo 93 darbuotojai.

1.2 Gimnazija gauna pajamų už teikiamas kopijavimo paslaugas, negyvenamųjų patalpų nuomą, bei kitas lėšas, kurios naudojamos ir įtraukiamos į apskaitą Lietuvos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

1.3 Gimnazija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, nutarimais, kitais teisės aktais ir mokyklos nuostatais.

1.4 Gimnazija yra finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Gimnazijai finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.

1.5. Gimnazija neturi kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų, neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių. Gimnazijos restruktūrizavimas nevyksta.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžto turto nėra, neturime sprendimų dėl teisinių ginčų.

1.6. Gimnazijos finansiniai metai prasideda sausio 1d., baigiasi gruodžio 31 d.

1.7. Gimnazija paruošė finansinių ataskaitų rinkinį pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, VSAFAS nuostatus ir kitus teisės aktus.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
93	96

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Gimnazija vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, nutarimais ir kitais teisės aktais bei gimnazijos nuostatais.

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki)
Gimnazijos veikla vyko visus finansinius metus, t.y. nuo 2016 -01-01 iki 2016-12-31.

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS

6-ojo VSAFO 1 priedas

Gimnazija neturi kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų, neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1 Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Nuo 2010 metų sausio 1d. mokyklos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS).

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai taikomi Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazijos apskaitoje.

Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazijos veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą įtraukiami kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazijos nevykdo ekonominės veiklos.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštaruja VSAFAS nuostatoms.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“, bei Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. vasario 22 d. įakymu Nr. A – 146 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais, nusidėvėjimo normos pakeistos nuo 2010 m. sausio 1 d., tai turėjo įtakos apskaitinių įverčių pasikeitimui. Nuo tos pačios datos nusidėvėjimas apskaitoje vaizduojamas kaip ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos ir atvaizduojamas pagal finansavimo pajamas . Tai turi poveikį tarpinio ataskaitinio laikotarpio ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams.

Prasidėjus 2010 m. biudžetiniams metams pagal šiuo metu galiojančią Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, VSAFAS ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Pakeitus apskaitos politiką pagal VSAFAS, finansavimo ataskaitose pateikta informacija yra lyginama su praėjusiu laikotarpiu.

2.2. Sąskaitų planas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr.1 K-455 “Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“, gimnazijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 29d. įsakymu Nr. V-99 patvirtintas naudojamas sąskaitų planas, patikslintas gimnazijos direktoriaus 2016 m. sausio 18 d. Nr.F5-1 įsakymu.

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą.

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.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija 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:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- 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 Juozo Balčikonio gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uju 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.

2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

1. Finansinių ataskaitų forma

Finansinės ataskaitos parengtos „Excel“ programoje. Pateikiama už pilnus 2016 metus.

Finansinių ataskaitų valiuta

Nuo 2015 metų įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais.

2.5. Nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas- nematerialios substancijos turtas, skirtas naudoti gimnazijos veikloje ilgiau nei vienerius metus, apskaitoje pripažįstamas nematerialiuoju turtu, jei atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- a) pagrįstai tikėtina, kad gimnazija ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- b) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės;
- c) Gimnazija turtu disponuoja, jį kontroliuoja arba apriboja teisę juo naudotis kitiems asmenims.

Balanse ilgalaikis nematerialus turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- 3. Licencijos;
- 4. Programinė įranga.

4.2 Ilgalaikis materialusis turtas (IMT)

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir šiuos požymius:

- a) ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- b) pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- d) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 500 eurų .
- e) Gimnazijai yra perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Gimnazijoje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus gimnazijos direktoriaus 2010-02-26 d. įsakymu Nr. VI-128;

Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma gimnazijoje priskiriama: veiklos sąnaudoms kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Gimnazijoje IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatas	90
2.	Mašinos ir įrenginiai (įv. staklės, kepimo spinta, marmitas, viryklė ir kt.)	10
3.	Baldai	10
4.	Kompiuterinė technika	3
5.	Kita biuro įranga (projektoriai, stiprintuvai, garso kolonėlės ir kt.)	8
6.	Kita biuro įranga (daug. aparatai, spausdintuvai)	4
7.	Kitas ilgalaikis turtas (interaktyvios lentos, laboratorinių priemonių rinkiniai, vaizdo kameros, foto aparatai, reklaminė iškaba ir kt.)	5
8.	Kitas ilgalaikis turtas (muzikos instrumentai-akordeonas, sintezatoriai)	6

9.	Kitas ilgalaikis turtas (muzikos instrumentai-pianinai)	15
10	Transporto priemonės(lengvieji automobiliai)	10

Informacija apie IMT balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Gimnazijoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikiami IMT grupių turto vienetai ir jų įsigijimo savikaina.

Eil. Nr.	IMT turto grupės pavadinimas	Vienetų skaičius	Įsigijimo savikaina Eur
1.	Baldai	34	18092,48
2.	Kompiuterinė technika	216	135698,11
3.	Kita biuro įranga	30	22455,00
4.	Kitas ilgalaikis turtas	119	69089,99
5.	Mašinos ir įrenginiai	19	10938,58
6.	Transporto priemonės	1	3185,82

4.3 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 mokykla biologinio turto neturėjo.

4.4 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 skirstomas į šias pagrindines grupes:

1. Medžiagos ir žaliavos.
2. Ūkinis inventorių.

Atsargomis laikomas gimnazijos trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti bei gimnazijos ūkinei veiklai vykdyti per vienerius metus. Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM. Gimnazija atsargas, kurios neatiduotos naudoti apskaito balanse. Ūkinį inventorių t.t. knygas ir vadovėlius, kurie atiduoti naudojimui, apskaito užbalansinėje sąskaitoje. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

4.5 Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir įsipareigojimai“ ir 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas. Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS

„Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas.

Finansinis turtas yra 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.

4.6 Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius neturime.

4.7 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 iš kitos įmonės už suteiktas paslaugas.

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

4.8 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.

4.9 Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

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

Gimnazijos 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, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos vietos likusios finansavimo sumos, nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, gimnazijos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas.

4.10 Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS

„Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 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.

Įsipareigojimai yra esamieji ir būsimieji. Gimnazijos finansinėje apskaitoje registruojami esamieji įsipareigojimai, t. y. kai gimnazija įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Gimnazijos vadovybės sprendimai pirkti turtą ateityje, planuojami sandoriai yra būsimieji įsipareigojimai, kurie balanse nerodomi.

Gimnazijos apskaitoje įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

- a) ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos gimnazija turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus (per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikių įsipareigojimų nebuvo);
- b) trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kurie turi būti įvykdyti per dvylika mėnesių.

Gimnazijos įsipareigojimai įvertinami kas mėnesį.

Atidėjiniai

Per ataskaitinį laikotarpį atidėjinių neturėjome.

Finansinė nuoma (lizingas)

Per ataskaitinį laikotarpį finansinės nuomos (lizingo) neturėjome.

Veiklos nuoma

Nuoma 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.

4.11 Pajamos

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

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pajamų gavimą. 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.

4.12 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.

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

Veiklos sąnaudas sudaro:

- Darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudos.
- Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos.
- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.
- Transporto sąnaudos.
- Komandiruočių sąnaudos.
- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos.
- Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos.
- Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina.
- Kitų paslaugų sąnaudos.

4.13 Sandoriai užsienio valiuta

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

4.14 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.

4.15. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto gimnazija neturi.

4.16 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžti įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie gimnazijos 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 reikšmingi.

4.17 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).

Tarpusavio užskaitų gimnazija neturėjo.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienuose teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

4.19 Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Apskaitos politika keista 2010 metais.
--

4.20. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

7-ojo VSAFAS VI.26.1p.

Per ataskaitinį laikotarpį pakeistų apskaitinių įverčių priežastys, pobūdis ir poveikis:
Apskaitinių įverčių nebuvo pakeista.

Prielaidos, kuriomis vadovaujantis buvo nustatyti apskaitiniai įverčiai, naudojami turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti:

Nebuvo.

Apskaitinių įverčių keitimo poveikio apskaičiuoti nebuvo galima dėl šių priežasčių:

Įverčiai nebuvo keisti.

4.25 Apskaitos klaidų taisymas

3. Pastabos

3.1 Nematerialus turtas

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, neturime.

13 VSAFAS 1 priedas; 13 VSAFAS 2 priedas

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.62,64.1-64.3p.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė:
Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, neturime.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
8204,31	8154,31

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, gimnazijoje nėra.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įvykdymo garantija, neturime.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto neturime.

NAUJO NEMATERIALIOJO TURTO, ĮSIGYTO PERDUOTI, BALANSINĖ VERTĖ PAGAL TURTO GRUPES:

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, neturime.

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.64.5-64.6p.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto nebuvo.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.1p.

Nėra.

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.62p.

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

Nėra.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.72,1,73p.

Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai:

Turto nuvertėjimo gimnazijoje nebuvo.

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant nematerialiojo turto atsiperkamąsias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

Turto nuvertėjimo gimnazijoje nebuvo.

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

12 VSAFAS 1 priedas, 12 VSAFAS 3 priedas

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto nebuvo pirкта.

Metų pradžioje kultūros vertybių vertė buvo 528293,27 Eur. Remiantis registru centro duomenimis, tikroji vertė padidėjo 9000 Eur. 2016-12-31 nekilnojamos vertybės vertė sudaro 480000,06 Eur.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.1-76.4p.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
92297,23	211743,53

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė:

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, gimnazijoje nėra.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:
Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, gimnazija neturi.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:
Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto gimnazija neturi.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, gimnazija neturi.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.5-76.6p.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nanaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto gimnazija neturi.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.7p.,78.2p

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, gimnazija neturi.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.78.1p.

Reikšmingų AB Turto bankui perduoto atnaujinti valstybės turto likutinių verčių pasikeitimų priežastys:

Tokio turto gimnazija neturi

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.8 p.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) per ataskaitinį laikotarpį priežastys:

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą, nebuvo.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.77p.**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.1**

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, gimnazija neturi.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.72.1, 73p.

Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai:

Tokių įvykių ir aplinkybių nebuvo.

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamasias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

Tokių prielaidų nebuvo

3.3. Finansinis turtas.

6 VSAFAS (5 priedas);

17 VSAFAS (4 priedas, 5 priedas,6 priedas)

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.87p.

Kredito rizika

Kredito rizikos gimnazija neturėjo.

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizikos gimnazija neturėjo.

Likvidavimo rizika

Likvidavimo rizikos gimnazija neturėjo.

Užsienio valiutos rizika

Užsienio valiutos rizikos gimnazija neturėjo.

Kitos rizikos

Kitų rizikų gimnazija neturėjo.

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA“, detalizavimas:

Ilgalaikio finansinio turto gimnazija neturėjo.

**17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI
ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.94p.**

Turimas finansinis turtas, išreikštas užsienio valiuta:
Tokio turto gimnazija neturi.

Apriboto naudotis finansinio turto (išskyrus pinigus) suma:
Tokio turto gimnazija neturi.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

**17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI
ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.95.6p.**

Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (IFP)
Tokių priemonių gimnazija netaikė ir neturėjo.

Apriboto naudotis finansinio turto (išskyrus pinigus) suma:

Apriboto naudotis finansinio turto gimnazija neturi.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

**17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI
ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.91p.**

Suteiktos paskolos:
Suteiktų paskolų nebuvo.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.6.2p.-90p.

Planuojami sandoriai, kurių finansinei rizikai valdyti naudojamos išvestinės finansinės priemonės, tačiau nesitikima, kad jie bus vykdomi;

Planuojamų sandorių, kurių finansinei rizikai valdyti naudojamos išvestinės finansinės priemonės, tačiau nesitikima, kad jie bus vykdomi, gimnazija neturėjo;

Dalis parduoti laikomo finansinio turto apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina. Šio finansinio turto tikroji vertė nėra nustatoma dėl šių priežasčių:

Parduoti finansinio turto gimnazija neturi.

3.4. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai.

16 VSAFAS (2,3,4 priedai)

Biologinio turto gimnazija neturi.

3.5. ATSARGOS

8 VSAFAS (1 priedas; 3 priedas)

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.5p.

Trečiųjų asmenų laikomos atsargos:

Pas trečiuosius asmenis laikomų atsargų nėra.

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.4-42.5p.

Priežastys ir teisiniai reikalavimai, paaiškinantys, kodėl atsargas laiko tretieji asmenys:

Pas trečiuosius asmenis atsargų nėra.

Apskaitoje buvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

Apskaitoje buvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atkūrimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

Nebuvo.

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ“ detalizavimas:

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta:

Iš MK lėšų – vadovėlių, literatūros ir mokymo priemonių už **23136,00** Eur.

Iš biudžeto lėšų atsargų pirka už **4750,00** Eur. (tame skaičiuje iš projekto lėšų – 250 Eur).

Iš kitų šaltinių pirka už **3045,86** Eur.

Iš ES projekto lėšų už **228,77** Eur.

Iš spec.lėšų įsigyta **4916,75** Eur.

Gauta nemokamai iš Panevėžio miesto savivaldybės(valstybės lėšos) už **44,18** Eur.

Gauta pagal perdavimo aktą atsargų iš Panevėžio miesto savivaldybės (ES lėšos) už **15,61** Eur.

Iš kitų šaltinių nemokamai gauta už **361,31** Eur.
 Viso nemokamai gauta atsargų (literatūros) už **421,10** Eur.
 Iš viso įsigyta atsargų už 36498,48 Eur. Pergrupuota į ilgalaikį turtą (bibliotekų fondai) už 2013,75 Eur., 34484,73 Eur sunaudota veikloje.
 Ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje balanse atsargų likučio nebuvo, nes visos atsargos atiduotos naudoti veikloje.

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį:

Materialaus ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, nebuvo.

3.6. Išankstiniai apmokėjimai

6 VSAFAS (6 priedas)

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Per vienerius metus gautinos sumos pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomos įsigijimo savikaina atėmus abejotinas skolas.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.73p.

Įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė išankstinių apmokėjimų grynoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

Įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė išankstinių apmokėjimų grynoji vertė, gimnazijoje nebuvo.

3.7. Per vienus metus gautinos sumos

17 VSAFAS (7 priedas)

„Sukauptos finansavimo sumos“ - 86693,37 Eur.

Iš jų sukaupta:

Mokinio krepšelio sukauptos finansavimo sumos sudaro 73376,66 Eur. Iš jų: atostoginiai sudaro: 56021,27 Eur, soc.draudimas nuo atostoginių – 17355,39 Eur.

Biudžeto – sukaupta 13316,71 Eur. Iš jų: atostoginiai sudaro 5049,23 Eur, soc.draudimas nuo atostoginių – 1564,25 Eur.

Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams iš aplinkos lėšų – 6703,23 Eur.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“, XIII.95.3 p.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų, užregistruotų finansiniame turte, nuvertėjimo pripažinimo priežastys:

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų, užregistruotų finansiniame turte, nuvertėjimo gimnazija neturėjo.

3.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

17 VSAFAS (8 priedas)

Pateikta prie Finansinės būklės ataskaitos.

2016m. gruodžio 31 d. pinigai banko sąskaitose sudaro 24583,63 Eur. Iš jų paramos lėšos – 15177,40 Eur ir ES projekto lėšos – 9406,23 Eur.

3.9 Finansavimo sumos.

20 VSAFAS (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 grąžintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1.	Iš valstybės biudžeto:	1017888,66	1052854,76		585552,85
	mokinio krepšelio lėšos	994298,58	1029567,4		
	socialinė parama (nemokamo maitinimo)	14958,00	14655,28	302,72	
	<u>NEC (už egzaminus)</u>	<u>3432,08</u>	<u>3432,08</u>		
	MMA padidimui	5200,00	5200,00		
2.	Iš savivaldybės biudžeto:	256510,63	254835,71		689117,31
	aplinkai finansuoti	246621,83	244946,91		
	soc. parama pinigais (kel.išlaidų komp.)	9388,80	9388,8		
	apmokėta centralizuotai gauta pagal projektą	500	500		
3.	2 %, parama, kt įstaigų parama:	13454,82	11140,74		19164,52
	2% parama, kt.įstaigų parama	13454,82	11140,74		
4.	ES projektas	18139,61	18582,52		13945,51
	Iš viso:	1305993,72	1337299,73		1307780,19

Panevėžio miesto savivaldybės administracija finansavo Vaikų ir jaunimo meno kolektyvo veiklos projektą: Liaudies šokių kolektyvo „Siaustinis“ veiklą. Projekto sąmata – 500 Eur.

3.10 Įsipareigojimai

17 VSAFAS 12 priedas

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas atitinka detalizavimą prie „Per vienerius metus gautinos sumos“.

Tiekėjams mokėtinos sumos:

1. AB“Panevėžio energijai“ už šildymą – 6619,30 Eur, UAB“Energijos tiekimui“ už elektros tiekimą – 27,68 Eur, AB „ESO“ už elektrą -27,41 Eur, UAB“Aukštaitijos vandenys“ – 15,78 Eur, AB TEO – už ryšių paslaugas – 11,33 Eur. AB Lietuvos radijo ir telev.centrui už interneto paslaugas – 1,73 Eur. Iš viso mokyklos aplinkos 6703,23 Eur ir UAB “Omnitel už ryšių paslaugas – 4,87 Eur (spec.lėšos).

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.1-88.5p.

Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (IFP):
Tokio turto gimnazija neturėjo.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.6.1 p.

Įsipareigojimai pagal išvestines finansines priemones planuojami įvykdyti:
Tokio turto gimnazija neturėjo.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.6.2 p.

Planuojami sandoriai, kurių finansinei rizikai valdyti naudojamos išvestinės finansinės priemonės, tačiau nesitikima, kad jie bus vykdomi:

Planuojamų sandorių, kurių finansinei rizikai valdyti naudojamos išvestinės finansinės priemonės, tačiau nesitikima, kad jie bus vykdomi, gimnazija neturi.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.96.5 p.

Finansiniai įsipareigojimai, kylantys iš garantinių sutarčių:
Finansinių įsipareigojimų, kylančių iš garantinių sutarčių gimnazija neturėjo.

3.11. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai.

18 VSAFAS. (3 priedas, 4 priedas)

Atidėjinių, neapibrėžtų įsipareigojimų, neapibrėžto turto gimnazija neturėjo.

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.55p.

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ“, detalizavimas:

Atidėjinių ir neapibrėžtų įsipareigojimų gimnazija neturi.

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.56 p.

Atidėjinių ir neapibrėžtų įsipareigojimų gimnazija neturi.

**18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI,
NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.58p.**

Atidėjinių ir neapibrėžtų įsipareigojimų gimnazija neturi.

**18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI,
NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.60p.**

Bendras ginčo pobūdis, dėl kurio suformuotas atidėjiny, neapibrėžtasis įsipareigojimas ar neapibrėžtasis turtas, ir informacijos neteikimo finansinių ataskaitų rinkinyje priežastys sprendžiant ginčą su kitomis šalimis:

Atidėjinių ir neapibrėžtų įsipareigojimų gimnazija neturi.

3.11. Grynasis turtas

4-ojo VSAFAS „GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA“ VI.23-24p.

Tikrosios vertės rezervo reikšmingi pasikeitimai:

Tikrosios vertės rezervo gimnazija neturi.

Kitų rezervų sudarymo priežastys:

Nėra.

3.13. Kitos pajamos.

10 VSAFAS (2 priedas)

10-ojo VSAFAS „KITOS PAJAMOS“ 41.3-43p.

Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių:

Turto ir paslaugų pajamų, gauta iš mainų sandorių gimnazija neturėjo.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Suteiktų paslaugų ir reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „KITOS PAJAMOS“, detalizavimas:

2016 metais gimnazija už kopijavimo paslaugas gavo 3494,07 Eur, už patalpų nuomą 3870,02 Eur. Lėšas sumoje 7208,51 Eur pervedėme į Panevėžio savivaldybę. Savivaldybė visas lėšas gražino.

3.13. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

11-ojo VSAFAS „SĄNAUDOS“ IV.19 p.

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	867020,51	870055,09	267973,16	268840,73	93	96
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:	867020,51	870055,09	267973,16	268840,73	92	96

24-ojo VSAFAS „SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS“

VII.34.4

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintos išmokos darbuotojams reikšmingai padidėjo dėl priežasčių:

--

3.14. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

6 VSAFAS (4 priedas)

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS“, detalizavimas:

Delspinigių nebuvo priskaičiuota.

3.15. Sandoriai užsienio valiuta.

21 VSAFAS (1 priedas)

Sandorių užsienio valiuta gimnazija neturėjo.

3.16. Segmentai.

25 VSAFAS(1 priedas)

Gimnazija pagal nustatytas funkcijas teikia vidurinį išsilavinimą. Beveik viso su pagrindine veikla susijusios sąnaudos ir išmokos pagal segmentus priskiriamos švietimui.

Be švietimo segmentų, gimnazijoje buvo patirtos sąnaudos pagal socialinės apsaugos segmentą. Iš jų sąnaudos ir išmokos nemokamam mokinių maitinimui – 14541,28 Eur ir sąnaudos ir išmokos mokinių transporto išlaidoms, važinėjantiems iš rajono – 9388,80 Eur.

3.17. Nuosavybės metodo taikymo įtaka.

Vertybinių popierių, junginių ir kt.pagal 14 VSAFAS standartą neturime.

14-ojo VSAFAS „JUNGIMAI IR INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTUOSIUS SUBJEKTUS“ VIII.60 p., VIII. 60-61p.

Per ataskaitinį laikotarpį jungimų ir investicijų gimnazija neturėjo.

3.18.Finansinė nuoma (lizingas)**BENDROJI INVESTICIJOS Į NUOMOJAMĄ TURTA VERTĖ PAGAL FINANSINĖS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS***

Finansinės nuomos (lizingo) gimnazija neturėjo.

19 VSAFAS 6 priedas

BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, NUMATOMOS GAUTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS

19 VSAFAS 8 priedas

Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2
Per vienerius metus (2016-01-01 iki 2016-12-31)	3870
Nuo vienerių iki penkerių metų	
Po penkerių metų	
Iš viso	3870

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.57.2-57.3

Abejotinas gautinų pagrindinių nuomos įmokų sumas ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį sudaro:

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai, kurie buvo pripažinti pajamomis per ataskaitinį laikotarpį:

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.59.1

Nėra.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.57.3

Bendra neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio pajamomis:

Neapibrėžtųjų nuomos mokesčių gimnazijoje nėra.

Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.63.1

Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Pagal panaudos sutartis gimnazija perduoto turto neturi.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.59.2, 63.2

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

Eil. Nr.	Veiklos nuomos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas
1	2	3
1		
...		
	Iš viso	

EilNr	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
1	2	3	4

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS
TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.57.4, 59.5, 63.3**

Kita reikšminga informacija apie finansinės nuomos sutartis ir jų pakeitimus:

Nėra.

Kita reikšminga informacija apie veiklos nuomos sutartis ir jų pakeitimus:

Nėra.

Kita reikšminga informacija apie panaudos sutartis ir jų pakeitimus:

Nėra.

**FINANSINĖS NUOMOS PASLAUGOS GAVĖJO ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL
LAIKOTARPIUS**

19 VSAFAS 4 priedas

Tokių įsipareigojimų ir nuomos gimnazija neturi.

**ILGALAIKIAI FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ
DALIS**

19 VSAFAS 5 priedas

Tokių įsipareigojimų ir nuomos gimnazija neturi.

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS
ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS
NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS**

19 VSAFAS 7 priedas

Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2
Per vienerius metus	
Nuo vienerių iki penkerių metų	
Po penkerių metų	
Iš viso	

Pasirašytų veiklos sutarčių neturėjo.

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO
PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.1**

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Tokio turto gimnazija neturi.

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS
TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.59.4**

Neapibrėžtų nuomos mokesčių sumų nebuvo.

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomos mokesčių sumos:

Eil Nr	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis (suma)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (suma)
1	2	3	4
1			
2			
...			
	Iš viso		

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS
TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.5**

Ateityje mokėtinos pagrindinių nuomos įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną:

Eil Nr		Ataskaitinių metų paskutinė diena	Praėjusių ataskaitinių metų paskutinė diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso		

Sudarytų sublizingo sutarčių gimnazija neturėjo.

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS
TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.58.2**

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos:
Nėra.

Eil Nr		Ataskaitinių metų paskutinė diena	Praėjusių ataskaitinių metų paskutinė diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus (suma)		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso		

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS
TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.58.3 p.**

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Nėra.

Eil. Nr.		Ataskaitinių metų paskutinė diena	Praėjusių ataskaitinių metų paskutinė diena
1	2	3	4
1	Pagindinės nuomos įmokos (sąnaudos)		
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS
TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.62.1**

Pagal panaudos sutartis gauto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupė	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	175,52	259,79
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	175,52	259,79
.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	4779,09	10295,04
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti ststiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4779,09	10295,04
2.12	Nebaigta ststyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	3641,93	960,03
4.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	3641,93	960,03
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5.	Iš viso	8596,54	11514,86

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR
KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.62.2**

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

EilNr	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
1	2	3	4
1	Panevėžio m.savivaldybės turtas	2008-04 - 2017-12-30	Taip
2	Panevėžio m.savivaldybės turtas	2007-02-21 - 2017-03-01	Taip
3	Panevėžio m.savivaldybės turtas	2008-04 -2017-12-30	Taip
4	Švietimo aprūpinimo centras	2011 11 -21-2021 11 21	Taip
5	Panevėžio m.savivaldybės turtas	2016-0-26 -2021-09-01	Taip
6	Panevėžio m. savivaldybės turtas	2016-04-08 -2021-04-01	Taip

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS
TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.6, 58.4, 62.3**

Kita reikšminga informacija apie finansinės nuomos sutartis ir jų pakeitimus:

Finansinės nuomos sutarčių gimnazija neturėjo.

Kita reikšminga informacija apie veiklos nuomos sutartis ir jų pakeitimus:

Veiklos nuomos sutarčių gimnazija neturėjo.

Kita reikšminga informacija apie panaudos sutartis ir jų pakeitimus:

3.19. Suteiktos garantijos dėl paskolų

18 VSAFAS (5 priedas)

Suteiktų garantijų dėl paskolų gimnazija neturėjo.

**18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI,
NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.61 p.**

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

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ne vėliau kaip iki kitų metų sausio 15 (penkioliktos) dienos.

Priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui:

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Finansinės būklės ataskaitoje:

A I ir II eilutėse ilgalaikio materialiojo turto vertė parodyta likutine verte, kuri 2016m. gruodžio 31 d. sudaro 1284059,05 Eur.

C III.5 eilutę „Sukauptos gautinos sumos“ sudaro kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams, sukaupti atostoginiai darbuotojams. Viso 86693,37 Eur.

V.- „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ sudaro lėšų likutis banke – 24583,63 Eur, tai paramos (15177,40 Eur) ir ES projekto lėšos (9406,23 Eur).

D eilutėje „Finansavimo sumos“ – 1307780,19 Eur, iš jų moksleivio krepšelio 585552,85 Eur (ilgalaikio turto, gauto iš valstybės likutinė vertė), iš savivaldybės 689117,31 Eur (ilgalaikio turto iš savivaldybės likutinė vertė), iš kitų šaltinių – 19164,52 Eur (pinigų likutis banke 15177,40 Eur) ir ilgalaikio turto iš kitų šaltinių likutinė vertė 3987,12 Eur), iš ES finansavimo 13945,51 Eur (likutis banke – 9406,23 Eur ir ilgalaikio turto likutinė vertė 4539,28 Eur).

II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – **6708,10 Eur**. Iš jų AB „Panevėžio energijai“ už šildymą – **6619,30 Eur**, UAB „Energijos tiekimas“ už elektros energijos tiekimą – **27,68 Eur**, AB „ESO“ už elektrą – **27,41 Eur**, UAB „Aukštaitijos vandenys“ – **15,78 Eur**, AB TEO už ryšių paslaugas – **11,33 Eur**, AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ už interneto paslaugas – **1,73 Eur**, už ryšių paslaugas UAB „Omnitel“ – **4,87 Eur** (spec.lėšos),

II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ – 79990,14 Eur, tai sukauptos atostoginių sąnaudų ir soc.draudimo sąnaudų. (mokinio krepšelio d.ūžm. 56021,27 Eur ir Sodrai 30,98% 17355,39 Eur, mokyklos aplinkos darbo užmokestis 5049,23 Eur ir Sodrai 30,98% – 1564,25 Eur).

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamos lygios pagrindinės veiklos sąnaudoms. Metų gale uždarytos apyvar-tos. Pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų – 1134993,67 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos – 50403,61 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 56540,17 Eur, komandiruočių 1608,37, Eur, transporto – 425,81 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 5137,73 Eur, nuvertėjimo ir nurašytų sumų 8995,98 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 34039,15 Eur, kitų paslaugų – 31842,51 Eur, socialinių išmokų – 23930,08 Eur.

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje perviršis sudarė – 1021,97 Eur. Einamųjų metų – -164,35 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 857,62 Eur. Tai pirktas iš spec.lėšų nenusidėvėjęs turtas ilgalaikis turtas gruodžio pabaigoje – 862,49 Eur, skola tiekėjams iš spec.lėšų -4,87 Eur.

Direktorius

Raimondas Dambrauskas

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

(parašas)

(vardas, pavardė)