

LINKUVOS GIMNAZIJA

(Įstaigos kodas 190066944, adresas Gimnazijos 32, Linkuva, Pakruojo raj.)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio
2017 m. kovo mėn. 24 d.

I. BENDROJI DALIS

1.1. *Finansinių ataskaitų rengėjas*

Pakruojo rajono Linkuvos gimnazija savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota Juridinių asmenų registre 1995 m. kovo 2d. įstaigos kodas 190066944.

Gimnazijos veiklos tikslas-plėtoti dvasines, intelektines ir fizines, jauno asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui. Mokyklos veiklos uždaviniai - teikti mokiniams kokybišką pradinį, pagrindinį, vidurinį išsilavinimą, tenkinti mokinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius, teikti mokiniams reikiamą pagalbą, užtikrinti sveiką ir saugią mokymosi aplinką. Mokyklos oficialus pavadinimas Pakruojo r. Linkuvos gimnazija. Gimnazija yra viešasis juridinis vienetas, turintis antspaūdą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką, savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir nuostatais.

Nuo 2013 rugsėjo 01d. gimnazija turi Triškonių skyrių, o nuo 2016 rugsėjo 1 d. Triškonių skyrius pertvarkytas į Triškonių daugiafunkcinį centrą.

1.2. *Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta informacija*

2016 biudžetiniai metai

1.3. *Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus*

Linkuvos gimnazija neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

1.4. *Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį*

Vidutinis darbuotojų skaičius 2016 metais – 81.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma buhalterinė apskaita

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais reglamentuojančiais viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžioje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

2.2. Finansinių ataskaitų atitikimas VSAFAS

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

2.3. Nematerialusis turtas

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

Įsigijus nematerialųjį turtą, apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą. Nematerialusis turtas įsigytas lizingo būdu nusidėvėjimas neskaičiuojamas, tol kol turtas nėra visiškai įsigytas.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu, vadovaujantis direktoriaus 2012 m. gruodžio 31 d. Nr. V-159 įsakymu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

1 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Turto grupė</i>	<i>Naudingo tarnavimo laikas (metais)</i>
1.	Programinė įranga ir licenzijos	1

2.	Kitas nematerialusis turtas	2
----	-----------------------------	---

Nematerialusis turtas nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas neatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto minimali vertė nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500,00 eurai. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu, vadovaujantis direktoriaus 2012 m. gruodžio 31 d. Nr. V-159 įsakymu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Nustatytas toks kiekvienos turto grupės turto naudingo tarnavimo laikas:

2 lentelė

<i>Nustatytas toks kiekvienos turto grupės turto naudingo tarnavimo laikas: Eil. Nr.</i>	<i>Ilgalaikio materialiojo turto grupė</i>	<i>Naudingo tarnavimo laikas (metais)</i>
1.	Žemė	Nenustatoma
2.	Pastatai	100 - 15
3.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	15
4.	Transporto priemonės	4-6
5.	Mašinos ir įrenginiai	3-10
6.	Kompiuterinė ir organizacinė technika	4
7.	Baldai ir biuro įranga	8

2.5. Atsargos

Atsargų apskaita vedama pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ reikalavimus. Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, Finansinės būklės ataskaitoje parodytos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant sunaudotų atsargų, teikiant paslaugas, savikainą taikoma konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje kiekiu ir vertine išraiška.

2.6. Gautinos sumos

Per vienus metus gautinos sumos Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17 -ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

2.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai esantis kasoje gauti iš savivaldybės biudžeto.

2.8. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20 - ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas, panaudotas ir gautas. Finansavimo sumos 20-ojo VSAFAS -4, 5 priedas.

2.9. Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

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

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

3.0. Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 – ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos susijusios su ta pačia ūkine operacija ar įvykiu, yra pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai. Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

1. pagrindinės veiklos;
2. kitos veiklos;
3. finansinės ir investicinės veiklos.

Pajamos apskaitoje registruojamos 7 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

3.1. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Registruojamos sąnaudos yra grupuojamos pagal Pakruojo r. Linkuvos gimnazijos veiklą ir sąnaudų pobūdį. Sąnaudų apskaita Linkuvos gimnazijoje pasirinkta vadovaujantis 11 – ojo VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimais. Sąnaudos apskaitoje registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitos.

III. PASTABOS

A. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

A.1 Pagrindinės veiklos pajamos

Finansavimo pajamos pateikiamos 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 1 ir 2 priedai, apskaitoje registruojamos 7 klasės sąskaitų plano sąskaitose:

Per ataskaitinį laikotarpį priskaityta 1.054.356,65 eurai:

- ✓ valstybės biudžeto 666.601,75 eurai;
- ✓ savivaldybės biudžeto 351.445,85 eurai;
- ✓ iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 23.885,89 eurai.
- ✓ kitų šaltinių 7.152,77 eurai.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 5.270,39 eurai. 2016 metus palyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos pajamos sumažėjo 159,03 eurus.

Pastaba Nr. P2

Informacija pagal segmentus. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 8.14.509,86 eurai (2016 metais – 8.58.160,92 eurai) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

3 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>2016.12.31 (Eur)</i>	<i>2015.12.31 (Eur)</i>
1.	Darbo užmokesčio	6.22.066,22	6.55.485,57
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	1.92.443,64	2.02.675,35
	<i>Iš viso:</i>	8.14.509,86	8.58.160,92

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 29.987,39 eurai (2015 metais – 34.672,28 eurai).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro 62.509,28 Eur (2015 metais – 55.610,25 eurai).

4 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>2016.12.31 (Eur)</i>	<i>2015.12.31 (Eur)</i>
1.	Šildymo	41.712,19	31.766,48
2.	Elektros energijos	11.763,57	12.224,29
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	3.882,26	3.554,80
4.	Ryšių paslaugų	4.308,48	4.083,86
5.	Šiukšlių išvežimo	842,78	980,82
	<i>Iš viso:</i>	62.509,28	55.610,25

Pagal pateiktą 4 lentelę matyti, kad 2016 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos padidėjo 6.899,03 eurus, daugiausiai įtakoją

šildymo padidėjimas, net 9.945,71 euras, nes išaugo šildymo kainos. Kitos paslaugos didėjo arba mažėjo nežymiai, todėl didelės įtakos komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų padidėjimui neturėjo.

Komandiruočių sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 131,80 eurus (2015 metais-168,10 eurus). Tai sudarė: valstybinių brandos egzaminų vertintojų komandiruočių išlaidų apmokėjimas 97,60 eurai (Nacionalinio egzaminų centro lėšos) ir pagal Linkuvos gimnazijos direktoriaus 2016 metų įsakymą Nr. Kk - 40- (5.2.) apmokėti komandiruočių išlaidas vairuotojui „Dėl dalyvavimo Lietuvos moksleivių dainų šventėje“ 34,20 eurai (Nacionalinė Mikalojaus Konstantino Čiurlionio menų mokyklos lėšos).

Transporto sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 15.347,86 eurai (2015 metais – 15.082,28 eurai), tai kuro sąnaudos 12.704,61 eurai, draudimo sąnaudos 98,00 eurai, techninės apžiūros sąnaudos 137,51 euras, remonto ir detalių išlaidos 1.669,74 eurai, naujų padangų įsigijimas 738,00 eurai.

Kvalifikacijos sąnaudos sudarė 1.200,00 eurai (2015 metais – 1.255,34 eurai).

Sunaudotų atsargų savikaina sudarė 81.555,99 eurai (2015 metais – 71.409,44 eurai), tai nemokamai gautas turtas 10.980,61 euras:

- ❖ Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras, 2016-02-25 priėmimo – perdavimo akto Nr. 290, suma 53,20 eurai, 2016-08-29, Nr.311, suma 27,69 eurai, 2016-09-30 Nr.331, suma 7,03 eurai, 2016-11-21 Nr.342, suma 1,69 eurai (analizės, vadovėliai),
- ❖ Brandos atestatai ir jo priedai 41,99 eurai,
- ❖ Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti perdavimo ir priėmimo aktas Nr. TPA- 34-(13.2.) suma 10.791,11 eurai (kompiuteriai, maršrutizatorius),
- ❖ Lietuvos olimpinis fondas 2016-03-15, suma 57,90 eurai (sporto kamuoliai ir kitos prekės) .

Nemokamas maitinimas 33.086,74 eurai (2015 metai -41.989,64 eurai.) Kitoms reikmėms nurašyta atsargų ir trumpalaikis pirktas turtas 37.488,64 eurai (kanceliarinės, ūkinės, švaros prekės, kompiuteriai ir jų priedai, roletai, mokytojams ir mokiniams baldai).

Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro 45.280,13 eurai (2015 metais – 49.521,61 eurai), t.y. mokinių pavėžėjimas 40.344,02 eurai, mokesčiai bankams 139,46 eurai, kilimėlių keitimas 383,88 eurai, kompiuterių aptarnavimas, tonerių ir kasečių pildymas 782,75 eurai, nuotekų ir atliekų šalinimo, bei valymo paslaugos 490,92 eurai, kitos paslaugos 3.139,10 eurų.

Pagrindinės veiklos pinigų srautai. Išmokos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos. Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo išmokėta 811.017,66 eurai (2015 metais – 865083,38 eurai).

Komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos – 59.458,67 eurai (2015 metais – 59.479,00 eurai).

Transporto išlaikymui sumokėta 59.000,00 eurai (2015 metais – 59.673,00 eurai).

Kvalifikacijos kėlimui – 1.200,00 eurai (2015 metais 1.260,00 eurai).

Atsargų įsigijimui 66.824,84 eurai (2015 metais – 69.597,14 eurai).

Kitų paslaugų įsigijimui 5.045,42 eurai (2015 metais – 6.687,57 eurai).

Sumokėtos palūkanos 4.279,70 eurai (2015 metais – 14.139,51 eurai) t.y. UAB „Norbeworks“ sumokėtos palūkanos už 2016 metus 5 mėnesius. Toliau mokėjimus perima Pakruojo rajono savivaldybė remiantis 2016 m. gegužės 5 d. Šiaulių apygardos teismo nutarimu.

Kitos išmokos 181,95 eurai (2015 metais – 0,00 eurų).

Informacijos pagal segmentus pateikiamos finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“ 1 priedas (pridedama).

B. ILGALAIKIS TURTAS

Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis turtas fiksuojamas likutine verte.

Pastaba P3

Nematerialusis turtas.

Ilgalaikis nematerialus turtas (likutinė vertė) 2015 m laikotarpio pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 21.954,07 eurai. Ilgalaikio nematerialaus turto vertės pasikeitimas pateiktas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede (pridedama).

Išvada: per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis nematerialusis turtas nekito.

Programinė įranga ir jos licencijos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 0,00 eurų. Įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje 1.333,06 eurai. Per ataskaitinį laikotarpį buvo visiškai amortizuota programinė įrangą ir jos licencijos, todėl likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 0,00 eurų.

Kitas nematerialusis turtas. Likutis 21.954,07 eurų - tai šilumos ūkio renovacijos projektas. Amortizacija neskaičiuojama.

Pastaba P4

Ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 567.483,48 eurai., o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 399.647,51 euras. Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas pateiktas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede (pridedama).

Palyginus 2016 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikis materialusis turtas sumažėjo 167.835,97 eurai.. Tai įtakojo apskaičiuotas per ataskaitinį laikotarpį nusidėvėjimas, kuris sudarė 29.987,39 eurus. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio materialaus turto nenurašė, tačiau pirko už 2000,00 eurų, t.y. pirka angelo skulptūrą, kuris papuošė Linkuvos gimnazijos stogą.

2016 m. gruodžio 31 d. įstaigoje yra visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo veikloje ilgalaikio materialaus turto, kurio įsigijimo savikaina sudaro 95.367,10 eurų, iš jų:

5 lentelė

<i>Eil.Nr.</i>	<i>Materialaus turto pavadinimas</i>	<i>2016.12.31 (Eur)</i>
1.	Transporto priemonės	65.303,52
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7.153,61
3.	Kompiuterinė įranga	19.479,13
4.	Kita biuro įranga	3.430,84
	<i>Iš viso:</i>	95.367,10

Pastatai. Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 192.689,56 eurai., pabaigoje 187.853,56 eurai. Palyginus 2016 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pastatų likutinė vertė sumažėjo 4.836,00 eurus., kadangi per ataskaitinį laikotarpį buvo priskaičiuota nusidėvėjimo 4.836,00 eurai. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 364.684,81 euras.

„Pastatas-katilinė“ įsigijimo vertė yra įskaičiuota į „mokyklos pastato“ vertę, kadangi ji renovuota vertintojai dėl ekonominių sumetimų nebuvo samdomi ir įsigijimo vertė neatskirta.

Infrastruktūros ir kiti statiniai. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 169.267,16 eurų., pabaigoje 155.887,16 eurai.

Palyginus 2016 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu infrastruktūros ir kiti statiniai sumažėjo 13.380,00 eurų. Tai įtakojo per ataskaitinį laikotarpį sukauptas nusidėvėjimas 13.3800,00 eurai. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 44.199,05 eurai.

Mašinos ir įrenginiai. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 5.457,90 eurų laikotarpio pabaigoje 4.555,57 eurai.

Palyginus 2016 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu mašinų ir įrenginių likutinė vertė sumažėjo 902,33 eurai, kadangi per ataskaitinį laikotarpį sukaupta nusidėvėjimo 902,66 eurai. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 30.591,56 eurai.

Transporto priemonės. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 5.353,58 eurai., laikotarpio pabaigoje 707,57 eurai. Per laikotarpį sukaupta nusidėvėjimo 66.709,89 eurai.

Palyginus su 2016 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu transporto priemonių likutinės vertės sumažėjimą 4.646,01 eurai, kurį lėmė sukauptas nusidėvėjimas. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 4.646,01 euras.

Baldai ir biuro įranga. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 17.091,66 eurai, laikotarpio pabaigoje 13.188,94 eurai. Apskaičiuota nusidėvėjimo per ataskaitinį laikotarpį 6.189,69 eurai. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 63.735,66 eurai. Per ataskaitinį laikotarpį baldų ir biuro įrangos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo 3.902,72 eurai. Iš savivaldybės 2016 m. balandžio 8 diena neatlygintinai gautas turtas pagal perdavimo ir priėmimo aktą Nr. TPA-34-(13.2) nešiojamas kompiuteris už 839,30 eurų ir mokinių

kompiuterio saugojimo ir baterijų įkrovimo įrenginys už 1.447,67 eurus. Viso gauta už 2.286,97 eurus.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 33,36 eurai, laikotarpio pabaigoje 2000,00 eurai. Apskaičiuota nusidėvėjimo per ataskaitinį laikotarpį 33,36 eurai. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 317,08 eurai. Per ataskaitinį laikotarpį kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 1.966,64 eurai, tai įtakojo 2016 m. rugpjūčio 28 diena įsigyta skulptūra „ Angelas“ kurio vertė 2000,00 eurus. Skulptūra „Angelas“ šiuo metu puošia Linkuvos gimnazijos stogą.

Nebaigta statyba. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 177.590,26 eurai, laikotarpio pabaigoje 35.454,71 eurai. Materialusis turtas įsigytas lizingo būdų nusidėvėjimas neskaičiuojamas, tol kol turtas nėra visiškai įsigytas. Per ataskaitinį laikotarpį nebaigta statyba t.y. likęs neišpirktas UAB „Norbeworks“ turtas 142.135,55 eurai buvo perduotas Pakruojo rajono savivaldybės administracijai remiantis 2016 m. gegužės 5 dienos Šiaulių apygardos teismo nutarimu.

C. TRUMPALAIKIS TURTA

Pastaba P08

Atsargos.

6 lentelė

Pavadinimas	2016.12.31 (Eur)	2015.12.31 (Eur)	Skirtumas
Atsargos	1.054,16	1.213,06	159,90 (sumažėjo)

Iš pateiktos 6 lentelės matyti, kad atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1.054,16 eurų. Iš jų 718,73 eurai atsargos (pečių kuras), 324,46 eurai. (mokamas maitinimas) ir 10,97 eurai (nemokamas maitinimas).

Palyginus 2016 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu atsargos sumažėjo 159,90 eurų. Sumažėjimą įtakojo atsargų sunaudojimas veikloje 86.790,51 euras. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede (pridedama).

Medžiagos žaliavos ir ūkinis inventoriūs. Likutis laikotarpio pabaigoje 1.054,16 eurų, laikotarpio pradžioje 1.213,06 eurai.

Pagaminta produkcija, atsargos, skirtas parduoti. Likutis laikotarpio pradžioje 0,00 eurų. Šiame straipsnyje apskaitomas maisto produktų likutis. Mokamo mokinių maitinimo produktų likutis laikotarpio pabaigoje 0,00 eurų.

Pastaba P9

Išankstiniai apmokėjimai. Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena buvo 7,98 eurai (Pakruojo rajono savivaldybei už šiukšles), o ataskaitinio laikotarpio diena 0,00 eurų (nebuvo).

Informacija apie išankstinius apmokėjimus yra pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede (pridedama).

Pastaba P10

Gautinos sumos. Informacija apie per vienerius metus gautinos sumos pateiktos 17-ojo VSAFAS „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ 7 priede (pridedama).

Sukauptos gautinos sumos 64.603,69 eurai (2015 metais - 62.929,42 eurai), iš biudžeto sudaro: 7 lentelė

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	2016.12.31 (Eur)	2015.12.31 (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	42.203,91	40.139,03
2.	Sukauptos soc. draudimo įmokų sąnaudos	13.074,77	12.435,08
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	8.927,36	9.667,32
4.	UAB „Norbeworks“ (už vandenį ir elektrą)	268,03	464,55
5.	Įmokos už paslaugas	109,92	150,77
6.	Gautos sumos už parduotas prekes (mokamas maitinimas)	19,60	72,67
	Iš viso:	64.603,59	62.929,42

Iš pateiktos 7 lentelės matyti, kad sukauptos gautinos sumos 2016 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1.674,17 eurus., tai turėjo įtakos padidėjusios sukauptos atostoginių sąnaudos.

Pastaba P11

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pateikti 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede (pridedama). Likutis laikotarpio pradžioje 898,02 eurai.. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1.562,31 euras. Likučio suma pasiskirsto sekančiai:

- ✓ mokamo maitinimo ir antkainio lėšos – 252,58 eurai.
- ✓ paramos lėšos – 1.309,73 eurai.

D. FINANSAVIMO SUMOS

Pastaba P12

Iš valstybės biudžeto likutis laikotarpio pradžioje 36.291,60 eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį gauta nemokamai turto 2.077,70 eurų. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 32.149,43 eurai (tai ilgalaikio turto likutinė vertė).

Nemokamam mokinių maitinimui gautas finansavimas 33.086,74 eurai.

Kitoms išlaidoms kompensuoti gauta mokinio krepšelio lėšų 657.704,53 eurai, arba 83.812,15 eurai daugiau negu 2015 metais. Be to gauta valstybės finansavimo 7.217,79 eurai (tai nacionalinio egzaminų centro – 556,29 eurai, 6.500,00 – darbo užmokesčiui, dėl minimalios algos padidinimui ir už egzaminus 161,50 eurai).

Finansavimo sumų panaudojimas pasiskirsto sekančiai: 8 lentelė

Eil. Nr.	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo	2016.12.31	2015.12.31
----------	-------------------------------------------------	------------	------------

	<i>veikloje (MK)</i>	<i>(Eur)</i>	<i>(Eur)</i>
1.	Darbo užmokestis	457.900,00	512.976,00
2.	Socialinis draudimas	142.000,00	158.920,00
3.	Ryšių paslaugos	2.000,00	2.100,00
4.	Mokymo priemonės, spaudiniai	12.600,00	14.399,00
5.	Kvalifikacijos kėlimas	1.200,00	1.265,00
6.	Kitos paslaugos	1.700,00	2.203,00
8.	Nemokamas mokinių maitinimas	33.086,74	41.989,64
9.	Valstybinių , brandos egzaminų vykdymas, kiti projektai (DU, soc draudimas, komandiruotės, kitos išlaidos)	717,79	1.472,04
10.	Darbo užmokestis ir soc. draudimas (MMA padidinimo)	6.500,00	6.192,00
	<i>Iš viso:</i>	657.704,53	741.516,68

2016 metus palyginus su praėjusiais ataskaitiniais metais iš valstybės biudžeto finansavimo sumų likutis sumažėjo 83.812,15 eurais., tai įtakojo patvirtintas 2016 metais mažesnis mokinio krepšelis.

Finansavimo sumų pergrupavimas *valstybės biudžeto* kitoms išlaidoms – 33.086,74 eurai į nepiniginiam turtui įsigyti + 33.086,74 eurai. Pergrupavimas atliktas, nes asignavimai gauti kitoms išlaidoms.

Iš savivaldybės biudžeto Ilgalaikio turto likutinė vertė laikotarpio pradžioje 2.54.428,89 eurai. Iš viso finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje 254.738,78 eurai (253.752,02 eurai - . ilgalaikio turto likutinė vertė ir 986,76 eurai - kitoms išlaidoms kompensuoti).

Per ataskaitinius metus gautas finansavimas aplinkos lėšomis 3.52.468,48 eurai.:

9 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (B)</i>	<i>2016.12.31 (Eur)</i>	<i>2015.12.31 (Eur)</i>
1.	Darbo užmokestis	156.500,00	141.797,00
2.	Socialinis draudimas	48.100,00	43.543,00
3.	Mityba	200,00	165,00
4.	Ryšių paslaugos	2.400,00	2.010,00
5.	Transporto	15.200,00	15.815,00
6.	Kitos prekės	14.100,00	5.800,00
7.	Komunalinės	55.000,00	55.369,00
8.	Mokinių pavėžėjimas	43.800,00	43.858,00
9.	Kitos paslaugos	1.300,00	1.341,00
10.	Projektas	400,00	522,00
11.	Palūkanos	4.279,70	14.139,51
12.	Ilgalaikis turtas	2000,00	0,00
13.	Ilgalaikio turto įsigijimas finansinės nuomos (lizingo būdu)	9.188,78	26.265,93
	<i>Iš viso:</i>	352.468,48	350.625,44

Iš 9 lentelės matyti, kad 2016 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos padidėjo 1.843,04 eurus., tai įtakos turėjo išaugęs darbo užmokestis 14.703,00 eurais., tačiau padidėjimą sumažino padidėjusios kitos prekės, kurios per ataskaitinį laikotarpį išaugo 8.300,00 eurų (buvo pirkti trumpalaikio turto: vėliavą su priedais, kompiuteriai ir jų priedai, roletai, suvirinimo aparatas, mokinio stalai su kėdėmis ir t.t.. Taip pat 2016 metais sumažėjo palūkanų ir ilgalaikio turto įsigijimas finansinės nuomos (lizingo būdu) gautas finansavimas. Tai įtakoję, nes visi mokėjimai UAB „Norbeworks“ buvo perduoti Pakruojo rajono savivaldybei.

Finansavimo sumų pergrupavimas *savivaldybės biudžeto* kitoms išlaidoms – 11.188,78 eurais į nepiniginiam turtui įsigyti + 11.188,78 eurais. Pergrupavimas atliktas, nes asignavimai gauti kitoms išlaidoms.

Visi asignavimai buvo gauti ir pilnai panaudoti.

Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 147.647,55 eurais, tai ilgalaikio turto likutinė vertė. Per ataskaitinį laikotarpį gauta finansavimo suma kitoms išlaidoms kompensuoti 352.468,48 eurais., nemokamo turto nebuvo gauta.

Gimnazijos veikloje panaudota finansavimo 23.885,89 eurais. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 134.893,64 eurais., tai yra ilgalaikio turto likutinė vertė .

Iš kitų šaltinių. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1.352,08 eurais (tai nebiudžetinių banko sąskaitų likutis 290,51 euras ir ilgalaikio turto likutis likutinė vertė 1.061,57 eurais). Per ataskaitinį laikotarpį gauta finansavimo 3.873,32 eurais. Neatlygintinai gauta turto 3.848,20 eurų. Finansavimo sumažėjimas dėl panaudojimo įstaigos veikloje 7.088,29 eurais. Finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1.958,31 euras – tai nebiudžetinių banko sąskaitų likutis 1.277,74 eurais ir ilgalaikio turto likutis likutinė vertė 707,57 eurais.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę, paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4, 5 prieduose (pridedama).

E. ĮSIPAREIGOJIMAI

Trumpalaikiai įsipareigojimai Likutis įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 64.951,66 eurais.

2016 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 2.058,26 eurus, tai įtakos turėjo padidėję 2.704,57 eurus sukauptos atostoginių sąnaudos.

Pastaba P17

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede (pridedama).

Tiekėjams mokėtinos sumos. Likutis laikotarpio pradžioje 10.319,29 eurais, laikotarpio pabaigoje 9.672,98 eurais : 10 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	2016.12.31 (Eur)	2015.12.31 (Eur)
1.	Komunalinės paslaugos	7170,55	4.702,38
2.	Ryšių paslaugos	222,80	314,32
3.	Transporto paslaugos	819,76	470,26
4.	Kitos paslaugos	43,86	53,99
5.	Mokinių pavėžėjimas	702,38	4.158,36
6.	Mokamas maitinimas	621,02	482,90
7.	Nemokamas maitinimas	92,61	137,08
	Iš viso:	9.672,98	10.319,29

Skolos pokytis lyginant su 2015 metais- skola sumažėjo 646,31 eurais (B lėšos), nes didžiausia įtaką lėmė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjusi skola mokinių pavėžėjimui.

Su darbo santykiais susiję išpareigojimai. Likutis laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje 0,00 eurų (nebuvo).

Sukauptos mokėtinos sumos 55.278,68 eurais (2015 metais – 52.574,11 eurų):

11 lentelė

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	2016.12.31 (Eur)	2015.12.31 (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	42.203,91	40.139,03
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	13.074,77	12.435,08
	Iš viso:	55.278,68	52.574,11

Priskaičiuotas atostogų rezervas (su soc. draudimu) 55.278,68 eurais (2.704,57 eurais daugiau negu praėjusiu laikotarpiu).

Pastaba P21

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 5.270,39 eurais, tai apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas. Pateikiama 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“, 2 priede (pridedama).

Pastaba P22

Pagrindinės veiklos sąnaudos. Sąnaudos apskaitomos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 24 VSAFAS. Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams per ataskaitinį laikotarpį pripažinta 814.509,86 eurais, iš jų darbo užmokesčio sąnaudų 622.066,22 eurais.

2016 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu darbo užmokestis sumažėjo sąnaudos 33.419,35 eurais, o socialinis draudimas sumažėjo 10.231,71 eurais.

Pastaba P23

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas - 4.279,70 eurų (UAB „Norbeworks“ per ataskaitinį laikotarpį apmokėtos palūkanos).

Informacija pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 4 priedas (pridedama).

Pastaba P24

Finansinės rizikos valdymas. Įsipareigojimai nacionaline valiuta sudaro 64.951,66 eurai (2015 metais – 214.217,73 eurai). Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede (pridedama).

Direktorius _____ Vaclovas Stapušaitis

Buhalterė _____ Sandra Savickienė