

LINKUVOS GIMNAZIJA

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio

2018 m. kovo mėn. 28 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*

2017 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 2017 metais – 80.

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 dvejybiniu 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 1.030.449,61 Eur.:

- ✓ valstybės biudžeto 660.394,97 Eur.;
- ✓ savivaldybės biudžeto 345.280,52 Eur.;
- ✓ iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 13.872,47 Eur.;
- ✓ kitų šaltinių 5.490,84 Eur..

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 5.410,81 Eur.. 2017 metus palyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 140,42 Eur..

Pastaba P2

Informacija pagal segmentus. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 8.23.297,98 Eur. (2016 metais – 8.14.509,86 Eur.) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

3 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>2017.12.31 (Eur)</i>	<i>2016.12.31 (Eur)</i>
1.	Darbo užmokesčio	6.30.079,03	6.22.066,22
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	1.93.218,95	1.92.443,64
	<i>Iš viso:</i>	8.23.297,98	8.14.509,86

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 27.061,00 Eur., (2016 metais – 29.987,39 Eur.).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro 59.743,47 Eur. (2016 metais – 62.509,28 Eur.).

4 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>2017.12.31 (Eur)</i>	<i>2016.12.31 (Eur)</i>
1.	Šildymo	39.244,26	41.712,19
2.	Elektros energijos	11.204,66	11.763,57
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	3.427,38	3.882,26
4.	Ryšių paslaugų	4.641,40	4.308,48
5.	Šiukšlių išvežimo	1.225,77	842,78
	<i>Iš viso:</i>	59.743,47	62.509,28

Pagal pateiktą 4 lentelę matyti, kad 2017 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo 2.765,81 Eur., daugiausiai įtakoją 2017 m. gruodžio 31 d. likęs kreditorinis įsiskolinimas, kuris sudarė net 10.714,84 Eur..

Komandiruočių sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 110,70 Eur. (2016 metais 131,80 Eur.). Tai sudarė: valstybinių brandos egzaminų vertintojų komandiruočių išlaidų apmokėjimas 110,70 Eur. (Nacionalinio egzaminų centro lėšos), pagal 2017 m. gegužės 22 d. lėšų naudojimo sutartį Nr. F3-127/124.

Transporto sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 22.461,00 Eur. (2016 metais 15.347,86 Eur.), tai kuro sąnaudos 15.230,83 Eur., draudimo sąnaudos 236,00 Eur., techninės apžiūros sąnaudos 134,97 euras, remonto ir detalių išlaidos 6.859,20 Eur..

Kvalifikacijos sąnaudos sudarė 2.200,00 Eur. (2016 metais 1.200,00 Eur.).

Sunaudotų atsargų savikaina sudarė 53.113,60 Eur. (2016 metais 81.555,99 Eur.), tai:

- ✓ nemokamai gauti leidiniai 149,07 Eur.,
- ✓ nemokamas maitinimas 27.207,00 Eur. (2016 metais 33.086,74 Eur.);
- ✓ kitoms reikmėms nurašyta atsargų ir trumpalaikis pirktas turtas 25.757,53 Eur.,

(kanceliarinės, ūkinės, švaros prekės, kompiuterių priedai, roletai, mokytojams ir mokiniams baldai).

Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro 42.460,54 Eur. (2016 metais 45.280,13 Eur.), t.y. mokinių pavėžėjimas 38.582,18 Eur., mokesčiai bankams 114,47 Eur., kilimėlių keitimas 418,29 Eur., dienyno naudojimo, priežiūros ir kitų programų paslaugos 490,21 Eur., kompiuterių aptarnavimas, tonerių ir kasečių pildymas 889,64 eurai, nuotekų ir atliekų šalinimo, bei valymo paslaugos 435,73 Eur., pašto išlaidos 17,86 Eur. ir kitos paslaugos 1.512,16 Eur..

Pagrindinės veiklos pinigų srautai. Išmokos:

- *Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos.* Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo išmokėta 807.720,96 Eur. (2016 metais 811.017,66 Eur.);
- *Komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos* – 58.257,65 Eur. (2016 metais 59.458,67 Eur.);
- *Transporto išlaidymui* sumokėta 55.235,08 Eur. (2016 metais 59.000,00 Eur.);
- *Kvalifikacijos kėlimui* 2.310,70 Eur. (2016 metais 1.200,00 Eur.);
- *Atsargų įsigijimui* 50.887,14 Eur. (2016 metais 66.824,84 Eur.);
- *Kitų paslaugų įsigijimui* 3.791,11 Eur. (2016 metais 5.045,42 Eur.).

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) 2016 m laikotarpio pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 21.954,07 Eur.. Ilgalaikio nematerialaus turto vertės pasikeitimas pateiktas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede (pridedama).

Išvada: per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis nematerialusis turtas nekito, nes nebuvo įsigyta, nei nurašyta turto.

Programinė įranga ir jos licencijos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1.333,06 Eur.. Per ataskaitinį laikotarpį buvo visiškai amortizuotą programinę įrangą ir jos licencijas, todėl likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 0,00 Eur..

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

Pastaba P4

Ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 399.647,51 Eur., o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 409.814,58 Eur.. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio materialaus turto nenurašė. Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas pateiktas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede (pridedama).

2017 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>2017.12.31 (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 187.853,56 Eur., pabaigoje 183.017,56 Eur.. Palyginus 2017 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pastatų likutinė vertė sumažėjo 4.836,00 Eur., kadangi per ataskaitinį laikotarpį buvo priskaičiuota nusidėvėjimo 4.836,00 Eur. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 369.477,81 Eur..

„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 155.887,16 Eur., pabaigoje 142.505,16 Eur..

Palyginus 2017 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu infrastruktūros ir kiti statiniai sumažėjo 13.382,00 Eur.. Tai įtakojo per ataskaitinį laikotarpį sukauptas nusidėvėjimas 13.382,00 Eur.. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 57.581,05 Eur..

Mašinos ir įrenginiai. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 4.555,57 Eur. laikotarpio pabaigoje 5.382,98 Eur..

Palyginus 2017 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu mašinų ir įrenginių likutinė vertė išaugo 827,41 Eur., kadangi ataskaitinio laikotarpio eigoje įsigyta mašinos ir įrenginiai 1.742,40 Eur. (pirкта mokyklos valgyklai viryklė). Sukaupta nusidėvėjimo 914,99 Eur.. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 31.506,55 Eur..

Transporto priemonės. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 707,57 Eur., laikotarpio pabaigoje 33.475,24 Eur..

Palyginus 2017 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu transporto priemonių likutinė vertė padidėjo 32.767,67 Eur., tai įtakojo neatlygintinai gautas iš savivaldybės 2017 m. rugpjūčio 31 d., pagal perdavimo ir priėmimo aktą Nr. TPA-81-(13.2.) mokyklinis autobusas „IVECO DAILY 50C15“. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 2.718,00 Eur..

Baldai ir biuro įranga. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 13.188,94 eurais, laikotarpio pabaigoje 8.377,90 Eur.. Per ataskaitinį laikotarpį baldų ir biuro įrangos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo 4.811,04 Eur.. Apskaičiuota nusidėvėjimo per ataskaitinį laikotarpį 4.811,04 Eur.. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 68.546,70 Eur..

Kitas ilgalaikis materialusis turtas. Likutinė vertė laikotarpio pradžioje 2000,00 Eur., laikotarpio pabaigoje 1.601,03 Eur.. Apskaičiuota nusidėvėjimo per ataskaitinį laikotarpį 398,97 Eur.. Iš viso sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pabaigoje 749,41 Eur.. Per ataskaitinį laikotarpį kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo 398,97 Eur., tai įtakojo metų eigoje sukauptas nusidėvėjimas.

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

C. TRUMPALAIKIS TURTAS

Pastaba P08

Atsargos.

6 lentelė

Pavadinimas	2017.12.31 (Eur)	2016.12.31 (Eur)	Skirtumas
Atsargos	2.631,93	1.054,16	1.577,77 (padidėjo)

Iš pateiktos 6 lentelės matyti, kad atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2.631,93 Eur.. Iš jų 1.668,35 Eur. atsargos (pečių kuras), 591,48 Eur. (degalai), 361,52 Eur. (mokamas maitinimas) ir 10,58 Eur. (nemokamas maitinimas).

Palyginus 2017 metus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu atsargos padidėjo 1.577,77 Eur.. Padidėjimą įtakojo atsargų likęs veikloje likutis. 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 pradžioje 1.054,16 Eur., laikotarpio pabaigoje 2.631,93 Eur..

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

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 91.076,88 Eur. (2016 metais 64.603,59 Eur.), iš biudžeto sudaro:

7 lentelė

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	2017.12.31 (Eur)	2016.12.31 (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	43.059,23	42.203,91
2.	Sukauptos soc. draudimo įmokų sąnaudos	13.125,37	13.074,77
3.	Mokėtinos sumos darbuotojams	14.671,10	0,00
4.	Tiekėjams mokėtinos sumos	18.974,23	8.927,36
5.	UAB „Norbeworks“ (už vandenį ir elektrą)	1.151,32	268,03
6.	Įmokos už paslaugas	73,53	109,92
7.	Gautos sumos už parduotas prekes (mokamas maitinimas)	22,10	19,60
	Iš viso:	91.076,88	64.603,59

Iš pateiktos 7 lentelės matyti, kad sukauptos gautinos sumos 2017 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 26.473,29 Eur., tai įtakojo susidaręs kreditorinis įsiskolinimas darbuotojams ir padidėjusios tiekėjams mokėtino sumos.

Pastaba P11

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pateikti 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede (pridedama). Likutis laikotarpio pradžioje 1.562,31 Eur.. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 4.348,75 Eur.. Likučio suma pasiskirsto sekančiai:

- ✓ mokamo maitinimo ir antkainio lėšos 129,09 Eur.;
- ✓ paramos lėšos 802,06 Eur.;
- ✓ švietimo mainų paramos fondo projekto lėšos 3.417,60 Eur..

D. FINANSAVIMO SUMOS

Pastaba P12

Iš valstybės biudžeto likutis laikotarpio pradžioje 32.149,43 Eur..

Per ataskaitinį laikotarpį gauta nemokamai turto 35.626,59 Eur.. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 61.364,53 Eur., (tai ilgalaikio turto likutinė vertė).

Kitoms išlaidoms kompensuoti gauta mokinio krepšelio lėšų 652.395,40 Eur.,
Finansavimo sumų panaudojimas pasiskirsto sekančiai:

8 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo veikloje (MK)</i>	<i>2017.12.31 (Eur)</i>	<i>2016.12.31 (Eur)</i>
1.	Darbo užmokestis	452.300,00	457.900,00
2.	Socialinis draudimas	140.000,00	142.000,00
3.	Ryšių paslaugos	2.000,00	2.000,00
4.	Mokymo priemonės, spaudiniai	10.800,00	12.600,00
5.	Kvalifikacijos kėlimas	2.200,00	1.200,00
6.	Kitos paslaugos	1.100,00	1.700,00
7.	Nemokamas mokinių maitinimas	27.207,00	33.086,74
8.	Valstybinių, brandos egzaminų vykdymas, kiti projektai (DU, soc draudimas, komandiruotės, kitos išlaidos)	888,40	717,79
9.	Darbo užmokestis ir soc. draudimas (MMA padidinimo ir pedagoginių DU)	15.900,00	6.500,00
	<i>Iš viso:</i>	652.395,40	657.704,53

2017 metus palyginus su praėjusiais ataskaitiniais metais valstybės biudžeto finansavimo sumų likutis sumažėjo 5.309,13 Eur., tai įtakoją patvirtintas 2017 metais mažesnis mokinio krepšelis.

Finansavimo sumų pergrupavimas **valstybės biudžeto** kitoms išlaidoms - 27.207,00 Eur. į nepiniginiam turtui įsigyti + 27.207,00 Eur.. Pergrupavimas atliktas, nes asignavimai gauti kitoms išlaidoms.

Visi asignavimai buvo gauti ir pilnai panaudoti.

Iš savivaldybės biudžeto likutis laikotarpio pradžioje 254.738,78 Eur.. Iš viso finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje 252.341,61 Eur. (248.930,46 Eur., tai - ilgalaikio turto likutinė vertė ir 3.411,15 Eur., tai - kitoms išlaidoms kompensuoti).

Per ataskaitinius metus gautas finansavimas aplinkos lėšomis 318.847,54 Eur.:

9 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (B)</i>	<i>2017.12.31 (Eur)</i>	<i>2016.12.31 (Eur)</i>
1.	Darbo užmokestis	155.100,00	156.500,00
2.	Socialinis draudimas	43.643,26	48.100,00
3.	Mityba	159,82	200,00
4.	Ryšių paslaugos	2.300,00	2.400,00
5.	Transporto	19.600,00	15.200,00
6.	Kitos prekės	4.999,16	14.100,00
7.	Komunalinės	54.000,00	55.000,00
8.	Mokinių pavėžėjimas	35.635,08	43.800,00
9.	Kitos paslaugos	1.067,82	1.300,00
10.	Projektas	600,00	400,00
11.	Palūkanos	0,00	4.279,70
12.	Ilgalaikis turtas	1.742,40	2.000,00
13.	Ilgalaikio turto įsigijimas finansinės nuomos (lizingo būdu)	0,00	9.188,78
	<i>Iš viso:</i>	318.847,54	352.468,48

Iš 9 lentelės matyti, kad 2017 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos sumažėjo 33.620,94 Eur., tai įtakos turėjo sumažėjusi sąmata kitoms prekėms, komunalinių paslaugų, mokinių pavėžėjimas. Taip pat nebuvo panaudoti visi sąmatoje likusieji pinigai – 5.987,54 Eur., iš jų socialinio draudimo įmokos 1.856,74 Eur., mityba 40,18 Eur., transporto 3.000 Eur., kitos prekės 600,84 Eur., paslaugos 432,18 Eur., ilgalaikis turtas 57,60 Eur. ir mokinių pavėžėjimo 4.364,92 Eur.. Ko pasėkoje 2017 m. gruodžio 31 d. susidarė didesnis kreditorinis įsiskolinimas 18.935,48 Eur. (tiekėjams) ir 5.092,81 Eur. (darbuotojams mokėtinos sumos). 2017 metais nebereikėjo mokėti palūkanų ir ilgalaikio turto įsigijimo finansinės nuomos (lizingo būdu), nes visi mokėjimai UAB „Norbeworks“ buvo perduoti 2016 m. Pakruojo rajono savivaldybei.

Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 134.893,64 Eur., tai ilgalaikio turto likutinė vertė. Per ataskaitinį laikotarpį gauta finansavimo suma kitoms išlaidoms kompensuoti 3.417,60 Eur., nemokamo turto nebuvo gauta. Gimnazijos veikloje panaudota finansavimo 13.872,47 Eur.. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 124.438,77 Eur., tai yra ilgalaikio turto likutinė vertė .

Iš kitų šaltinių. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1.985,31 Eur., (tai nebiudžetinių banko sąskaitų likutis 707,57 Eur. ir ilgalaikio turto likutis likutinė vertė 1.277,74 Eur.). Per ataskaitinį laikotarpį gauta finansavimo 3.070,94 Eur.. Neatlygintinai gauta turto 1.578,75 Eur.. Finansavimo sumažėjimas dėl panaudojimo įstaigos veikloje 5.490,84 Eur..

Finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1.144,16 Eur., – tai nebiudžetinių banko sąskaitų likutis 790,59 Eur. ir ilgalaikio turto likutis likutinė vertė 353,57 Eur..

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 90.435,76 Eur. (2016 metais 64.951,66 Eur.).

2017 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 25.484,10 Eur..

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 9.372,98 Eur.. laikotarpio pabaigoje 19.580,06 Eur. :

10 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	2017.12.31 (Eur)	2016.12.31 (Eur)
1.	Mityba	27,96	0,00
2.	Komunalinės paslaugos	10.108,29	7.170,55
3.	Ryšių paslaugos	606,55	222,80
4.	Transporto paslaugos	4.272,24	819,76
5.	Kitos prekės	172,73	0,00
6.	Kitos paslaugos	98,23	43,86
7.	Mokinių pavėžėjimas	3.649,48	702,38
8.	Mokamas maitinimas	634,00	621,02
9.	Nemokamas maitinimas	10,58	92,61
	Iš viso:	19.580,06	9.672,98

Iš pateiktos 10 lentelės matyti, kad skolos pokytis lyginant su 2016 metais- skola padidėjo 9.907,08 Eur. (aplinkos lėšos), nes didžiausia įtaką lėmė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidaręs kreditorinis įsiskolinimas: komunalinėms išaugo 2.937,74 Eur., transporto paslaugoms 3. 452,48 Eur. (padidėjimui įtakos turėjo metų eigoje kapitalinis mokyklinio autobuso remontas ir nepanaudota transporto sąmata 3.000,00 Eur.), taip pat mokinių pavėžėjimas išaugo 2.947,10 Eur..

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai. Likutis laikotarpio pradžioje 0,00 Eur. ir laikotarpio pabaigoje sudarė 14.671,10 eurų.

11 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	2017.12.31 (Eur)	2016.12.31 (Eur)
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	14.671,10	0,00

2017 m. palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu su darbo santykiais susiję įsipareigojimai išaugo 14.671,10 Eur., tai įtakojo metų pabaigoje susidaręs kreditorinis įsiskolinimas..

Sukauptos mokėtinios sumos 56.184,60 Eur. (2016 metais – 55.278,68 Eur.): 12 lentelė

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinios sumos	2017.12.31 (Eur)	2016.12.31 (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	43.059,23	42.203,91
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	13.125,37	13.074,77
	Iš viso:	56.184,60	55.278,68

Priskaičiuotas atostogų rezervas (su soc. draudimu) 56.184,60 Eur. (905,92 Eur. daugiau negu praėjusiu laikotarpiu).

Pastaba P21

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 5.410,81 Eur., 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 sąrašė nurodytiems darbuotojams per ataskaitinį laikotarpį pripažinta 823.297,98 Eur., iš jų darbo užmokesčio sąnaudų 630.079,03 Eur. (2016 m. 622.066,22 Eur.).

2017 metus palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo 8.012,81 Eur., ko pasėkoje socialinis draudimas padidėjo 775,31 Eur..

Pastaba P23

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 2016 m. 4.279,70 Eur. (UAB „Norbeworks“ per ataskaitinį laikotarpį apmokėtos palūkanos) 2017 m. palūkanų nebeliko, nes mokėjimus perėmė Pakruojo savivaldybė.

Baudų ir delspinigių sąnaudos 2017 m. sudarė 2,76 Eur.. Informacija pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 4 priedas (pridedama).

Pastaba P24

Finansinės rizikos valdymas. Įsipareigojimai nacionaline valiuta sudaro 90.435,76 Eur. (2016 metais 64.951,66 Eur.). 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