



VILKAVIŠKIO R. PILVIŠKIŲ „SANTAKOS“ GIMNAZIJA

Biudžetinė įstaiga, Vilniaus g. 2, LT-70488 Pilviškiai, Vilkaviškio raj., tel./faksas (8-342) 67 792., 67 267,
el. p. rastine@pilviskiai.lm.lt <http://www.pilviskiai.lm.lt> atsisk. sąsk. LT LT874010040100020075 DNB bankas.
Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre, kodas 290487150

2016 M. BIRŽELIO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 m. rugpjūčio 11 d. Nr. 8-132
Pilviškiai

I. BENDROJI DALIS

Vilkaviškio r. Pilviškių „Santakos“ gimnazija (toliau – subjektas) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas – 290487150. Įsteigta 2007m. liepos 27 dienos Vilkaviškio savivaldybės tarybos sprendimu Nr. B-TS-110 reorganizavus Pilviškių vidurinę mokyklą. Nuo 2007-09-01 dienos mokykla tapo gimnazija.

Adresas: Vilniaus g. 2, Pilviškiai, Vilkaviškio r.

Steigėja yra Vilkaviškio savivaldybės taryba.

Gimnazijos pagrindinė veiklos sritis švietimas, kodas 85. Pagrindinė švietimo veiklos rūšis bendrasis vidurinis ugdymas, kodas 85.31. Tikslas teikti formalųjį švietimą papildantį ugdymą rajono mokyklų mokiniams.

Vilkaviškio r. Pilviškių „Santakos“ gimnazija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas funkcijas ir įgyvendina šiose srityse valstybės politiką. Gimnazija turi Pilviškių ikimokyklinio ugdymo skyrių, kuriame yra priešmokyklinio ugdymo grupė ir lopšelio - darželio grupės.

Subjektas yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą AB DNB banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Gimnazijos apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą eurą, kurį Lietuva įsivedė 2015 m. sausio 1 dieną. Gimnazija turi paramos gavėjo statusą, atributiką, savo veiklą grindžia LR Konstitucija, Lietuvos Respublikos Švietimo ir kitais įstatymais, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos vaiko minimalios ir vidutinės priežiūros įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Vilkaviškio savivaldybės tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. birželio 30 dienos duomenis.

Vilkaviškio r. Pilviškių „Santakos“ gimnazija kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.

Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 100. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 119,73 etatai.

Gimnazijos veiklos nutraukimas artimiausiu metu nenumatomas.

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia - sausio 1 d., pabaiga - gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos politika, patvirtinta subjekto vadovo 2011 m. gegužės 27 d. įsakymu Nr. V-65 „Dėl sąskaitų plano ir buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Apskaitai tvarkyti naudojamos buhalterinės apskaitos programos „Finas“ ir „Finalga“ kurios pritaikytos apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

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. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka nematerialaus turto sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė - 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Vilkaviškio savivaldybės tarybos sprendimu. Gimnazijoje nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga, jos tarnavimo laikas 3 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė - 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokesį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto

perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių ar kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu. Pradedant skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 d. po įsigijimo ir neskaičiuojamas nuo kito mėnesio po turto nurašymo.

Atsargos

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

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių, maisto produktai įsigyti ikimokyklinio ugdymo grupėms (vaikų maitinimui), degalai - transporto išlaikymui skirtų mokinių pavėžėjimui. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė įtraukiama į sąnaudas.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

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

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo. Pagal VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, viešojo sektoriaus subjektas turi įvertinti jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė.

Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

Pagal mainų sandorį gautas finansinis turtas pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro mainų sutartyje nustatyta vertė. Jeigu mainų sutartyje vertė nenurodyta ir mainais gauto turto įsigijimo savikainos negalima nustatyti, ji yra lygi perleisto turto tikrajai vertei.

Su finansinio turto mainais susijusios išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

Finansiniam turtui priskiriami išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Subjektas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, kai tenkinamos šias sąlygos:

- 1) pateikiama paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų;
- 2) pateikiama paraiška pagal sudarytą finansavimo sutartį;
- 3) išimtiniais atvejais pagal kitus dokumentus.

Pripažintos gautinomis, finansavimo sumos apskaitoje registruojamos jeigu finansavimo sumos gautos jau patirtoms sąnaudoms kompensuoti. Jeigu finansavimo sumos turi būti gautos nepiniginiam turtui įsigyti, ateinančių laikotarpių sąnaudoms kompensuoti, kitiems subjektams finansuoti, tuomet registruojamos tik gautinos finansavimo sumos (2 ir 4 klasės sąskaitose).

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Kitose gautinose sumose apskaičiuojamas sukauptas atostogų rezervas.

Gautinose sumose už paslaugas apskaitoma tėvų įmokos už vaikų išlaikymą ikimokyklinėse grupėse, bei VŠĮ „Kretingos maistas“ už suteiktas elektros energijos, šildymo, vandentiekio ir kanalizacijos paslaugas – įsiskolinimas.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka finansavimo sumų VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti
- kitoms išlaidoms kompensuoti.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, subjekto sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip subjekto sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai, ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos, pervestinos sumos, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina; trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiny yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio. Tuo jis skiriasi nuo sukauptų sąnaudų, kadangi sukauptos sąnaudos jau būna patirtos, tiesiog nėra dar gautas jas pagrindžiantis dokumentas.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė. Tokiais praeities įvykiais gali būti:

- 1) sutartys su numatytomis garantijomis;
- 2) įvykį, lemiantį teisinio įsipareigojimo buvimą, įrodantys teismo arba kitų institucijų sprendimai;

3) privalomi gimnazijos vadovybės sprendimai;

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Subjektas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus - gruodžio 31d.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, tai yra nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir išipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios

užskaitos. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimai

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jeigu to reikalauja kiti teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida gimnazijoje laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individuali arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Segmentai

Gimnazija tvarko turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal vieną segmentą — švietimas. Rodomas savo pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas priskiria šiam segmentui pagal valstybės funkcijas.

III. PASTABOS

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžto turto pokyčių nuo ataskaitinių metų pradžios iki 2016 m. birželio 30 d. nebuvo. Ilgalaikis turtas Finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte, turto balansinė vertė reikšmingai nepasikeitė.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte. Gimnazija iš nematerialiojo turto grupių turi programinę įrangą, kurios likutinė vertė 0 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, gimnazija neturi.

Turto, kuris nebenaudojamas gimnazijos veikloje, nėra. Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

Gimnazijoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės: pastatai, kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas, kurios sudaro 314347 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija gimnazijoje nėra. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra. Sutarčių pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime. Ilgalaikio turto perduoto bankui – neturime.

Ilgalaikio turto neatlygintinai šiuo laikotarpiu negauta.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ir teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, neturi. Gimnazija neturi turto, kuris nenaudojamas ar laikinai nenaudojamas veikloje. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami viešojo sektoriaus įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos taip pat nėra. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

Gimnazija neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamų ar nekilnojamų kultūros vertybių grupių. Turto perduoto atnaujinti AB Turto bankui nėra. Turto perduoto perduoti AB Turto bankui taip pat nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Trumpalaikis turtas

Įstaigos trumpalaikį turtą sudaro: atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai. Viso trumpalaikio turto yra už 197179 Eur.

Atsargos

Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 224 Eur. Nupirkta atsargų už 24003 Eur. (didžioji dalis atsargų yra maisto produktai ir degalai). Nemokamai gauta atsargų už 719 eur. Iš jų už 77 Eur. brandos atestatai ir jų priedai, pagrindinio išsilavinimo pažymėjimai, pavėžėjimo bilietai, už 18 Eur. knygos, už 624 Eur. gauti futbolo vartai ir kamuoliai – kitų šaltinių lėšos. Sunaudota atsargų vertė veikloje 20976 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepanaudotos atsargos sudarė 3970 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto perkelti į atsargų grupę per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Išankstiniai apmokėjimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinių apmokėjimų suma 553 Eur. (tai transporto priemonių draudimai ir techninės apžiūros).

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinose sumose yra apskaitoma sukauptas atostogų rezervas, bei gautinos sumos už suteiktas paslaugas. Tai sudaro 189260 Eur.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudarė 4765 Eur.

Sukauptų gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 184495 Eur, šios sumos pagrindinę dalį sudarė įsiskolinimas tiekėjams už suteiktas paslaugas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginių lėšų likutį 3396 Eur. 2016 m. birželio 30 d. pabaigoje sudaro lėšos iš kitų šaltinių (2% parama).

Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 VSAFAS 4 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimo sumas sudaro:

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 358750 Eur. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 169911 Eur, iš jų 390 Eur. iš Vilkaviškio raj. savivaldybės administracijos - projektas „Kelionė, sportas, draugystė 11“.

Taip pat gauta finansavimo sumos iš ES – 426 Eur ir kitų šaltinių – 305 Eur.

Iš viso gauta finansavimo sumų – 529392 Eur.

Finansavimo sumos sumažėjo dėl jų panaudojimo savo veiklai.

Finansavimo sumų likučiai metų pabaigai pateikiami 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede, juos sudaro: 6118 Eur – iš valstybės biudžeto, 301900 Eur – iš savivaldybės biudžeto, 15027 Eur – iš ES, 5749 Eur – iš kitų šaltinių. Viso finansavimo sumų likutis – 328794 Eur.

Įsipareigojimai

Ilgalaikių įsipareigojimų gimnazija neturi.

Trumpalaikiai įsipareigojimai:

Įsiskolinimas tiekėjams biudžeto lėšomis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 35603 Eur. Didžiausias įsiskolinimas prekių ir paslaugų straipsnyje susidarė už komunalinius patarnavimus 26189 Eur. iš jų 25091 Eur kreditorinis įsiskolinimas UAB „Litesko“ filialas „Vilkaviškio šiluma“. Už mokinių pavėžėjimą gimnazija tiekėjams skolinga 1045 Eur, už transporto išlaikymą 4266 Eur (UAB Melkastai – 3813 Eur degalai, 453 Eur už atsargines detales). Už mitybą UAB Damsa – 3950 Eur. ir Ūkininkui J.Lengveliui 41 Eur. Už ryšio paslaugas įsiskolinimas 53 Eur. Už kvalifikacijos kėlimą – 14 Eur. Už prekes – 7 Eur. Tai pat gimnazija neatsiskaitė už kitas paslaugas 38 Eur. Bendra įsiskolinimo suma, kurios terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienas, sudarė 30410 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje su darbo santykiais susiję įsipareigojimai yra 91101 Eur. Įsiskolinimas susidarė dėl 2016 m. birželio 30 d. neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (36212 Eur.) už birželio mėnesį.

Įsipareigojimus didina sukauptos mokėtinos sumos, kurios ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 57419 Eur. Čia yra sukauptos atostoginių sąnaudos, iš jų 13581 Eur socialinio draudimo nuo sukauptų atostoginių sąnaudos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamos pateiktos 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede. Jos sudaro 521381 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos, pateiktos 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede. Sąnaudos sudarė 519987 Eur. Didžiausią dalį sąnaudų sudaro 442048 Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Ataskaitiniame laikotarpyje nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudarė 12129 Eur. Sunaudotų atsargų 14469 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį susidarė finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 72 Eur už baidas ir delpinigių, dėl laiku neapmokėtų paslaugų. Ir pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas 1394 Eur. Grynasis perviršis ar deficitas 2016 m. birželio 30 d. yra 1322 Eur.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui
laikinai einanti direktoriaus pareigas

Danutė Valiūnienė

Vyr. finansininkė

Aistė Juodišienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Vilkaviškio r. Pilviškių "Santakos" gimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

290487150, Vilniaus g. 2, Pilviškiai, Vilkaviškio r.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2016-08-11 Nr. 8-133

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		314347	325777
I.	Nematerialusis turtas		0	143
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0	143
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		314347	325634
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		286414	294110
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		12367	12846
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		4709	5277
II.6	Transporto priemonės		0	213
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		8770	10709
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2087	2478
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		197179	112487
I.	Atsargos		3970	224
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		3970	224
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		553	374
III.	Per vienus metus gautinos sumos		189260	108377
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		4765	2107
III.5	Sukauptos gautinos sumos		184495	106270
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		3396	3512
	IŠ VISO TURTO:		511526	438263
D.	FINANSAVIMO SUMOS		328794	333199
I.	Iš valstybės biudžeto		6118	8334
II.	Iš savivaldybės biudžeto		301900	302563
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		15027	16839
IV.	Iš kitų šaltinių		5749	5463
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		184123	107778
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		184123	107778
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		0	0
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		0	
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		35603	38099
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		91101	12260
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		57419	57419
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		-1391	-2714
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0	0
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-1391	-2714
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1322	-295
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-2714	-2419
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		511526	438263

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui
laikintai einanti direktoriaus pareigas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Danutė Valiūnienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Aistė Juodišienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Vilkaviškio r. Pilviškių "Santakos" gimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

290487150, Vilkaviškio r. Pilviškių "Santakos" gimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2016.06.30 D. DUOMENIS

2016-08-11 Nr. 8-134

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		521381	1071158
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		509692	1051136
I.1.	Iš valstybės biudžeto		343697	731103
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		162755	308188
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2429	7467
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		812	4378
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		11688	20022
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		11688	20022
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		519987	1071136
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		442048	903502
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		12129	26594
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		34420	53663
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		616	372
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		1282	3078
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		14469	52720
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		7986	17103
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		5864	11558
XIV.	KITOS		1172	2546
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1394	22
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0	0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-72	-317
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1322	-295
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1322	-295
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui
laikinais einanti direktoriaus pareigas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Danutė Valiūnienė

(parašas) (vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

vyr. finansininkė (buhalteris)

Aistė Juodišienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ
2016-08-11 Nr. 8-135

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	8334	358750	0	64	0	0	-361030	0	0	0	6118
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	8334	5830		64			-8110				6118
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		352920					-352920				0
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	302563	169911	0	13	0	0	-170587	0	0	0	301900
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	302563	11114		13			-11790				301900
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		158797					-158797				0
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	16839	426	0	18	0	0	-2256	0	0	0	15027
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	16839			18			-1830				15027
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		426					-426				0
4.	Iš kitų šaltinių:	5463	305	0	624	0	0	-643	0	0	0	5749
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		70	176	624			-335				535
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	5463	235	-176				-308				5214
5.	Iš viso finansavimo sumų	333199	529392	0	719	0	0	-534516	0	0	0	328794

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis