

PLUNGĖS R. KULIŲ GIMNAZIJA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Aušros g. 24, Kuliai, LT- 90372 Plungės r., tel./faks. (8 448) 45221,
el. p. kuliuvm@plunge.lt Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191131028.

2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS Nr. 30

2017 m. kovo 15 d.

I. BENDROJI DALIS

Plungės rajono Kulių gimnazija(vietoj vidurinės mokyklos Plungės rajono savivaldybės sprendimu Nr.T1-381 nuo 2015 sausio 1d. pavadinta Kulių gimnazija) įregistruota 1994.10.03, įregistravimo pažymėjimas Nr. 003805, kodas 191131028. Kulių gimnazijos buveinė: Aušros 24, Kuliai, Plungės rajonas.

Gimnazijos pagrindinė veiklos rūšis – veikla vidurinis mokymas kodas 09.02.02.01.

Kulių gimnazija yra viešas juridinis vienetas, turintis savo anspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotame AB DNB banke.

Kulių gimnazija filialų neturi.

Gimnazija 2016 metais turi vieną jungtinę ikimokyklinę-priešmokyklinę grupę, kurią nuo sausio 1 d. lankė 17 vaikų ir vieną ikimokyklinę grupę, kurią nuo sausio 1d. lankė 16vaikų. Sausio 1 d. gimnazijoje yra dvylika klasių komplektų, kuriuose mokosi 177 mokiniai. Gimnazijoje dirba 35 mokytojai, penkiems iš jų darbovietė nepagrindinė. Iš savivaldybės biudžeto finansuojami dirba 15 darbuotojų, kuriems skirta 15,26 etato. Iš viso ikimokyklinei grupei skirta 2,24 etato: 1,04 etato darbo užmokestis mokamas iš savarankiškų savivaldybės funkcijų finansavimo, o likusi dalis mokama iš mokinio krepšelio lėšų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Kulių gimnazijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Gimnazija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatymo tvarka bei apskaitos politika, patvirtinta mokyklos direktoriaus 2010 m. sausio mėn. 4 d. Įsakymu Nr. V-23. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė apskaitos programa „MyLOBster“, kuri pritaikyta 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 didžiojoje knygoje. 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.

Nematerialus turtas

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

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialus 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 nematerialus turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąją vertę pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3 m.
.	Patentai, išradimai, licencijos, įgytos kitos teisės	9 m.
.	Kitas nematerialusis turtas	9 m.
.	Prestižas	14 m.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo 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 tikrąją vertę pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito 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 simbolišką mokesčių registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę, 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 simboliškai 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.

Atsargos

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, subjektas taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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

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

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Subjektas įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

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

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

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. Informacija turi būti pateikiama pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Subjektas 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.

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 susijusių 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, kai 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.

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 ir nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie subjekto finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

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

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

Apskaitos politikos keitimas

Kulių gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų verčių išraiškomis yra didesnė nei 0,3 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir (arba) pajamų vertės arba 0,12 procento turto vertės.

III. PASTABOS

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (pastaba Nr. P03)

2016 m. gruodžio 31d. gimnazijos nematerialusis turtas, kurio įsigijimo bendra vertė 2719,36 Eur. visiškai amortizuotas. Biokuro katilinės įrengimo projektas buvo užpajamuotas nematerialiojo turto „Programinės įrangos ir jos licencijos“ sąskaitoje, jam jau buvo priskaičiuotas nusidėvėjimas. Paašškėjus, kad projekto vertė turi būti įtraukta į biokuro katilinės vertę, 2016 metais atstatytas neteisingai priskaičiuotas biokuro katilinės projekto nusidėvėjimas suma 3551,01 Eur. ir visa biokuro katilinės projekto įsigijimo vertė suma 5213,16 Eur. per pergrupavimų stulpelį iškelta iš nematerialiojo turto grupės į ilgalaikio materialiojo turto „Mašinos ir įrenginiai“ grupę.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto nuvertėjimas nebuvo skaičiuotas.

Detalesnė informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta aiškinamojo rašto priedo lentelėje P3 „Nematerialusis turtas“.

2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (pastaba Nr. P04)

Gimnazijos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė yra 560567,98 Eur. Pilnai amortizuoto ir naudojamo veikloje turto įsigijimo vertė yra 152063,86 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje padidėjo, nes per 2016 m. įrengėme biokuro katilinę, kurios vertė 96486,78eur., iš savivaldybės biudžeto lėšų gauta 9994,53eur., o likusi dalis 86492,25eur. valstybės biudžeto lėšos, iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto nuvertėjimas nebuvo skaičiuotas. Per 2016 m. ilgalaikio materialiojo turto gimnazija nenurašė.

Detalesnė informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Pagal panaudą gauta žemė 14626,00 Eur. ir kompiuterinė įranga ir mokomoji medžiaga 4138,91 Eur.(pridedama lentelė Veiklos nuoma).

3. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (pastaba Nr. P08)

Per 2016 m. atsargų buvo įsigyta už 46869,71 Eur., tame skaičiuje nemokamai gauta atsargų iš Plungės rajono savivaldybės administracijos – 66,81 Eur., iš kitų šaltinių, labdara 993,74 Eur. Sunaudota atsargų gimnazijos veiklai 49462,15 Eur.

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 6295,76 Eur. Likutį sudaro kuro likusio šildymui vertė, kuri yra mažesnė nei 2015 gruodžio 31, nes liko mažesnis kuro kiekis.

Detalesnė informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P8 „Atsargos“.

4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus (pastaba Nr. P09)

Ateinančių laikotarpių sąnaudos -709,76 Eur. – tai apmokėta spauda ir autobuso draudimas. Suma didesnė lyginant su 2015 gruodžio 31d., nes užsakytas egzaminatorius ir mokomoji medžiaga, kuri bus naudojama iki 2017 m. birželio mėn.

Detalesnė informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P9 „Išankstiniai apmokėjimai“.

5. Informacija apie vienerius metus gautinas sumas (pastaba Nr. P10)

2016 m. gruodžio 31d. sukauptų gautinų sumų likutis 21547,37 Eur.

Sukauptas gautinas finansavimo sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro:

1. sukaupta finansavimo pajamų suma mokinio krepšeliui finansuoti - atostogų rezervas 13096,46 Eur. , atostogų rezervo sodra 4057,28 Eur.
2. sukaupta finansavimo pajamų suma iš savivaldybės biudžeto - atostogų rezervas 2991,34 Eur. , atostogų rezervo sodra 926,91 Eur.
3. kitos gautinos sumos iš tiekėjų „Kretingos maistas“ negauta suma 475,38 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena per vienerius metus gautinos sumos iš biudžeto padidėjo 588,24 Eur., nes paskaičiuota daugiau atostoginių kaupinių ateinančiam laikotarpiui.

Detalesnė informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P10 „Gautinos sumos“.

6. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus (pastaba Nr. P11)

2016 m. gruodžio 31 d. gimnazijos banko sąskaitos likutis 1616,95 Eur. Pinigų likutį sudaro:

1. 2 procentų parama gauta iš VMI – 1543,14 Eur.
2. rėmėjų lėšos 73,81 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pinigų likutis padidėjo 301,45 Eur., nes per 2016 m. mažiau pinigų išleista iš gautos 2 procentų paramos.

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“.

7. Finansavimo sumos (pastaba Nr. P12)

Per 2016 metus Plungės r. Kulių gimnazijos finansavimo sumas sudarė: iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti gautos lėšos 81769,12 Eur.: katilinės rekonstrukcijai iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo 75267,65 Eur., ir mokinio krepšelio lėšos vadovėliams ir mokymo priemonėms įsigyti 5150,47 Eur. ir valstybės biudžeto lėšos mokinio reikmenims įsigyti 351 Eur. Kitoms išlaidoms finansuoti viso 347382,89 Eur. iš jų: mokinio krepšelio dotacija- 343528,88 Eur.,

MMA padidiniui skirta 2850,56 Eur. valstybės biudžeto lėšų, valstybės biudžeto lėšos mokinio reikmenims įsigyti 390,00 Eur. Nacionalinio egzaminų centro lėšos valstybinių brandos egzaminų vertintojų darbų apmokėjimui 613,45 Eur.

Finansinių sumų pergrupavimas 157,52 Eur. buvo atliktas norint teisingai pavaizduoti lėšas panaudotas mokymo priemonėms įsigyti.

Neatlygintinai gautas turtas nemokamai perduotos mokymo priemonės 59,00 Eur. iš Plungės r. savivaldybės administracijos.

Savivaldybės biudžeto gautas finansavimo sumas per 2016 metus sudarė: nepiniginiam turtui įsigyti 40802,47 Eur. - 4781,37 Eur. savivaldybės administracijos skirtos lėšos ilgalaikiam materialiam turtui biokuro katilinei, atsargų, inventoriaus įsigijimui gautas finansavimas 36021,10 Eur. savivaldybės biudžetas; kitoms išlaidoms finansuoti gautas finansavimas sudarė 128142,21 Eur.: gimnazijos aplinkos ir transporto lengvatoms (mokinių pavėžėjimui) finansavimas iš savivaldybės biudžeto lėšų-126388,46 Eur., iš savivaldybės administracijos gautas finansavimas katilinės rekonstrukcijos kitų paslaugų išlaidoms ir sveikatos rėmimo projektui 1753,75 Eur.

Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelyje parodytas esminės apskaitos klaidos taisymas, kai buvo atstatytas neteisingai priskaičiuotas biokuro katilinės projekto nusidėvėjimas 3551,01 Eur., atstatant panaudotas finansavimo sumas.

Gautą iš kitų šaltinių finansavimo sumą 1381,22 Eur. sudarė kitoms išlaidoms skirta 2 proc. nuo pajamų mokesčio parama.

Finansavimo sumų pergrupavimas iš kitų šaltinių atliktas, norint teisingai pavaizduoti panaudotą finansavimą.

2016 m. gruodžio 31 d. Kulių gimnazijos apskaitoje registruotas finansavimo sumų likutis – 569190,44 Eur., iš jų:

1. Valstybės biudžeto-88227,67 Eur.-nepiniginiam turtui 87711,67 Eur. sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutis, kitoms išlaidoms 516,00 Eur. išankstinis apmokėjimas už egzaminatoriaus prieigą ir mokomąją medžiagą iš mokinio krepšelio lėšų
2. Savivaldybės biudžeto – 478983,32 Eur.- nepiniginiam turtui 478789,56 Eur. sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutis 472493,81 Eur. ir atsargos (kuro šildymui likutis) iš savivaldybės biudžeto lėšų 6295,75 Eur., kitoms išlaidoms 193,76 Eur. sudaro išankstinis apmokėjimas už spaudą ir autobuso draudimą.
3. ES biudžeto 362,50 Eur.-nepiniginiam turtui sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutis.
4. Kitų šaltinių 1616,95 Eur.-kitoms išlaidoms kompensuoti likutį sudaro 2 proc. nuo pajamų mokesčio pervesta suma.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P12 „Finansavimo sumos“. Informacija apie finansavimo likučius pateikta aiškinamojo rašto priedo lentelėje „Finansavimo sumų likučiai“

8. Įsipareigojimai

2016 m. gruodžio 31d. gimnazijos apskaitoje registruota įsipareigojimų dalis nacionaline valiuta 21547,37 Eur. Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena įsipareigojimų likutis padidėjo - 1270,18 Eur., nes padidėjo kreditinis įsiskolinimas tiekėjams ir sukauptos mokėtinos sumos.

9. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (pastaba Nr. P17)

2016 m. gruodžio 31 d. apskaitoje registruotos ne biudžeto lėšų mokėtinos sumos tiekėjams:

1. AB „Energijos skirstymo operatorius“ už elektrą-123,98 Eur.;
2. UAB „Energijos tiekimas“ 91,40 Eur.;
3. UAB „Ugrana“ už šildymui skirtą kurą 245,16 Eur.;

4. UAB „Plungės vandenys“ už vandenį 14,84 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena tiekėjams mokėtina suma padidėjo, nes padidėjo įsiskolinimas už elektros tiekimą ir liko skola už vandens sunaudojimą.

2016 m. gruodžio 31 d. gimnazijos apskaitoje registruotas sukauptų mokėtinų sumų likutis 21071,99 Eur. – sukauptos atostoginių sąnaudos, t. sk. sukauptos valstybinio socialinio draudimo sąnaudos 4702,05 Eur.

Detalesnė informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“.

10. Grynasis turtas (pastaba Nr. P18)

2016 m. gruodžio 31 d. Kulių gimnazijos apskaitoje registruotas grynojo turto likutis 0,01 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena grynasis turtas sumažėjo 504,00 Eur., nes gimnazija per 2016 m. savo veiklai panaudojo 2015 m. perviršį.

11. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (pastaba Nr. P21)

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro įstaigos pajamos už ikimokyklinės grupės išlaikymą. Per 2016 metus sudarė 4738,43 Eur.

Kitos veiklos pajamos sudaro autobuso nuoma mokinių ekskursijoms ir aktų salės nuoma vaikų šokių būreliui, mokslo metų laike viso surinkta 1442,20 Eur. Visos kitos veiklos pajamos panaudotos gimnazijos pagrindinei veiklai, todėl kitos veiklos sąnaudų gimnazija nepatyrė. Gimnazija 2016 m. pardavė metalo laužo (senų nurašytų medinių suolų metalinė dalis) už 62,40 Eur., kuriuos pagal Plungės rajono savivaldybės sprendimą pervedė į biudžetą.

Detalesnė informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas ir kitos veiklos pajamas yra pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P21 „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“

12. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir išmokos (pastaba Nr. P02)

2016 m. gruodžio 31 d. Kulių gimnazijos apskaitoje sukaupta 536316,59 Eur. pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su 2015 m., pagrindinės veiklos sąnaudų padidėjo 21930,40 Eur. (4,1 proc.).

Pagrindinę šių sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 452245,80 Eur., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 32139,65 Eur., sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 18019,97 Eur., kitų paslaugų 20584,24 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sumažėjo todėl, kad didžioji dalis gimnazijos ilgalaikio turto pilnai nusidėvėjo ir buvo atstatytas neteisingai užpajamuoto katilinės projekto priskaičiuotas nusidėvėjimas.

Išmokos pagrindinės veiklos pinigų srautuose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 524671,93 Eur. Pagrindinę šių išmokų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos 451233,72 Eur., komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos 30029,06 Eur., atsargų įsigijimo išmokos 24430,43 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos, nes per 2016 m. padidėjo minimalus darbo užmokestis. Komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos sumažėjo 5811,29 Eur., nes sumažėjo kuro, skirto šildymui, kaina.

Finansinės veiklos pinigų srautai iš savivaldybės biudžeto gauta ir apmokėta už biokuro katilinės įrengimą 4781,37 Eur. ir likusi dalis netiesioginiai pinigų srautai valstybės biudžeto sumos 76267,6 Eur.

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas bei išmokas pagal veiklos segmentus yra pateikta aiškinamojo rašto priedo lentelėje P2 „Informacija pagal segmentus“, bei lentelėje „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.

13. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (pastaba Nr. P22)

2016 m. gruodžio 31 d. Kulių gimnazijos apskaitoje sukaupta 452245,80 Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, tai sudaro 84 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų.

Detalesnė informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“.

14. Informacija apie apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaką

Informacija apie apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka pateikta aiškinamojo rašto priedo lentelėse „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“ ir „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams“ (pridedama).

Ataskaitoje „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“ nurodytas „Programinės įrangos ir jos licencijos“ straipsnio balansinės vertės padidėjimas 3551,01 Eur suma ir finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto padidėjimas, atstačius ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu neteisingai priskaičiuotą biokuro katilinės projekto nusidėvėjimą suma 3551,01 Eur ir panaudotą finansavimą suma 3551,01 Eur. Ataskaitoje „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams“ parodytas finansavimo pajamų iš savivaldybės biudžeto sumažėjimas 3551,01 Eur ir nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų sumažėjimas 3551,01 Eur. Šios esminės klaidos taisymas įtakos grynajam perviršiui ar deficitui veiklos rezultatų ataskaitoje neturėjo, nes sumažėjo finansavimo pajamos ir sumažėjo nusidėvėjimo sąnaudos ta pačia suma, tačiau ištaisius klaidą, padidėjo įstaigos turto balansinė vertė ir finansavimo sumos. Iš nematerialiojo turto grupės „Programinė įranga ir jos licencijos“ biokuro katilinės projekto įsigijimo vertė suma 5213,16 Eur. perkelta ir užregistruota ilgalaikio turto grupėje „Mašinos ir įrenginiai“.

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

Plungės r. Kulių gimnazija 2016 m. gruodžio 31 d. atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto neturi.

Plungės r. Kulių gimnazijoje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas. Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Direktorius

Leonas Pečkauskas

Parengė: vyr. buhalterė
Rima Šauklienė tel.(8 448)45221

