

**JONAVOS SENAMIESČIO GIMNAZIJOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2017 M.
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018-03-19

I. BENDROJI DALIS

Jonavos Senamiesčio gimnazija (toliau - Gimnazija) yra viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, turintis atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas AB DnB banke, antspaudą su valstybės herbu ir gimnazijos pavadinimu, atributiką. Įstaigos kodas – 190302622. Adresas: Kauno g. 76, Jonava. Telefonai: (8~349) 51088, el. paštas: rastine@senamiescio-g.lt

Gimnazijos pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Gimnazijos veiklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui.

Gimnazijos veikla finansuojama iš kelių finansavimo šaltinių: savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Europos Sąjungos lėšų (projektų lėšos) ir kitų šaltinių lėšų (gaunamos paramos lėšos).

Jonavos Senamiesčio gimnazija 2017 m. neturėjo kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų. 2017 metais vidutinis darbuotojų skaičius - 74.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma.

Gimnazija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau –VSAFAS) ir kitais teisės aktais. Finansinės ataskaitos parengtos pagal visus VSAFAS taikytinus biudžetinei įstaigai.

Gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Per 2017 m. finansinius metus apskaitos politikos keitimų nebuvo.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa myLobster Trading, kuri pritaikyta tvarkyti apskaitai pagal VSAFAS.

Rengiant šį finansinių ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma suma, kuri sudaro 0,1 procentą įstaigos finansavimo sumų vertės ir sudaro 1181,02 Eur.

2. Finansinių ataskaitų valiuta.

Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti Europos Sąjungos valiuta – eurai.

3. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita.

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

3.2. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

3.3. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

3.4. Nematerialiajam turtui taikomi nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai, patvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka:

1. programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija: 3 metai;
2. patentai ir kitos licencijos: 5 metai;
3. kitas nematerialus turtas: 5 metai.

4. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita.

4.1. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

4.2. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Gimnazijos poreikį.

4.3. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

4.4. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

4.5. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

4.6. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

4.7. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka:

1. pastatai: 80-100 metų;

2. infrastruktūros ir kiti statiniai: 15-60 metų;
3. mašinos ir įrenginiai: 3-10 metų;
4. baldai ir biuro įranga: 4-10 metų;
5. kitas ilgalaikis materialus turtas: 3-15 metų.

4.8. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

5. Atsargų apskaita.

5.1. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

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

5.4. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventorius vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventorius kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose nustatyta tvarka.

6. Išankstinių mokėjimų apskaita.

Pateikiama informacija apie:

6.1. iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;

6.2. ateinančių laikotarpių sąnaudos (pavyzdžiui, prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

7. Per vienerius metus gautinos sumos.

7.1. Per vienus metus gautinos sumos - per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas.

7.2. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:

1. gautinas finansavimo sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos iš valstybės biudžeto (tarp jų – gautini asignavimai), savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“;

2. gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, prie kurių priskiriamas;

3. kitas gautinas sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų gražintinos sumos ir kt.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

9. Finansavimo sumų apskaita.

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

9.2. Finansavimo sumos – Gimnazijos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Gimnazijos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

9.3. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

9.4. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

9.5. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

9.7. Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytos išlaidos yra kompensuojamos, tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

10. Finansinių įsipareigojimų apskaita.

10.1. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

10.2. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai; ilgalaikės finansinės skolos; kiti ilgalaikiai įsipareigojimai. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai; ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis; trumpalaikės finansinės skolos; pervestinos finansavimo sumos; pervestinos sumos į biudžetus ir kitiems subjektams; mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

9.3. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

11. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

11.1. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

11.2. Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį.

11.3. Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

12. Pajamų apskaita.

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

12.2. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodoma, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant subsąskaitas.

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

12.4. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

13. Sąnaudų apskaita.

13.1. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“

13.2. 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

13.4. Gimnazija, finansiniams metams pasibaigus, pagal finansinių metų paskutinę dieną apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

14. Apskaitos klaidų taisymas

14.1. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

14.2. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,1 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

14.3. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį Gimnazijoje pateiktas 1 priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“ Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 3511,99 Eur, sukaupta amortizacijos suma 3511,99 Eur, likutinė šio turto vertė 0,00 Eur. Nematerialaus turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

2. (P04) Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį gimnazijoje pateiktas 2 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“ Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2017 m. pabaigai 1332845,85 Eur (2016 m. – 1187799,75 Eur). Didžiąją ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės dalį sudaro pastato (mokyklos) vertė 48,28 proc).

Per 2017 metus Gimnazija įsigijo turto už 8479,38 Eur. Įsigijo spaudinių (bibliotekų fondai) už 7929,38 Eur, baldų ir biuro įrangos už 550,00 Eur. Iš Jonavos rajono savivaldybės administracijos gautas nemokamai turtas už 193898,34 Eur. Nemokamai gauta spaudinių už 3 Eur iš fizinių asmenų.

Per 2017 metus Gimnazija priskaičiavo nusidėvėjimo už 56346,80 Eur

Gimnazijoje ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra 201099,96 Eur. Nurašytas turtas per 2017 m. už 2827,62 Eur. Buvo daromas ilgalaikio turto pergrupavimas. 24,75 Eur atsargų buvo pergrupuotų į kitą ilgalaikį turtą.

3. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį Gimnazijoje pateiktas 3 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“ Gimnazija atsargų metų pabaigai neturi. Per 2017 m. medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus įsigyta už 30768,40 Eur, iš jų nemokamai gauta už 647,34 Eur. Atsargos panaudotos Gimnazijos veiklai vykdyti, o ūkinis inventorių atiduotas naudojimui.

4. (P09) Ataskaitinių metų pabaigai išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikainą sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, bei išankstinių laikotarpių sąnaudos (t.y. sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais (prenumerata, svetainės mokestis). Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė

Informacija apie išankstinius apmokėjimus

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	171,70	713,50
2.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
3.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
4.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	184,46	436,81
5.	Iš viso	356,16	1150,31

5. (P10) Per vienerius metus gautinas sumas, 4 priedas, sudaro sukauptos gautinos sumos 64716,46 Eur t. y. sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 57244,05 Eur sukauptos

finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 6822,65 Eur, spec. lėšų likutis 538,76 Eur, kitos sukauptos gautinos sumos 111,00 Eur.

6. (P11)Gimnazijos pinigų likutis, 5 priedas, metų pabaigai – 9828,12 Eur (2016 m. – 13334,55 Eur). Pinigų likutį sudaro Švietimo mainų paramos fondo pinigų likutis 5270,45 Eur, paramos lėšų likutis – 4557,67 Eur.

7. (P12)Gimnazijoje finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 6 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. 7 priede Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1340874,57 Eur, kuris per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 141534,62 Eur (2016 metais – 1199339,95 Eur). Gimnazija per 2017 m. gavo finansavimo sumų už 1125150,98 Eur iš jų:

iš Jonavos rajono savivaldybės išdo – 1110534,69 Eur. (tame tarpe iš valstybės biudžeto – 897321,68 Eur. (iš jų 17711,18 Eur nepiniginiam turtui įsigyti), iš savivaldybės biudžeto – 213365,94 Eur (iš jų 14968,32 Eur nepiniginiam turtui įsigyti);

iš Jonavos rajono savivaldybės administracijos – 2698,59 Eur (tame tarpe iš valstybės biudžeto – 1148,59 Eur., iš savivaldybės biudžeto – 1300 Eur, kitos lėšos – 250,00);

iš Nacionalinio egzaminų centro – 4548,26 Eur (valstybės biudžeto lėšos);

paramos (kitų) lėšų – 3721,71 Eur.

Neatlygintinai gauta turto 194548,68 Eur. Į rajono savivaldybės išdą gražinta finansavimo sumų už 3897,73 Eur.

8. (P17)Gimnazijos informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 8 priedas. Sukauptos mokėtinos sumos - sukauptos atostoginių sąnaudos – 62561,11 Eur, skolos tiekėjams – 1635,59 Eur. Informacija apie įsipareigojimo dalį eurai ir užsienio valiuta rodo 13 priedas, suma – 64196,70 Eur.

9. (P18) Grynasis turtas 2017 m. pabaigai – 2936,88 Eur, kurį sudarė šių metų deficitas – 294,85 Eur.

10. Gimnazijos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos buvo 1168285,11 Eur, tai 21173,96 Eur daugiau palyginus su 2016 m. Didžiąją dalį finansavimo pajamų sudarė finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 77,80 proc., iš savivaldybės biudžeto – 21,11 proc.

11. Gimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė 1170816,96 Eur, tai 23543,90 Eur daugiau palyginus su 2016 m. Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir 2017 m. palyginimas su 2016 m. pateikti 2 lentelėje.

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir pokyčiai

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis	Struktūra, proc.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokyčiai ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio, Eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1000178,26	85,43	1009880,97	-9702,71
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	56346,80	4,81	26723,84	29622,96
Komunalinių paslaugų ir ryšių	45905,81	3,92	50847,56	-4941,75
Komandiruočių	2515,05	0,21	1940,02	575,03
Transportas	74,39	0,01	75,89	-1,50
Kvalifikacijos kėlimas	2908,14	0,25	2479,38	428,76
Paprastojo remonto ir eksploataavimo	2594,53	0,22	2034,45	560,08
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	1012,57	0,09	0,00	1012,57
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	30482,09	2,60	20794,52	9687,57
Socialinių išmokų	12590,72	1,07	19406,37	-6815,65
Kitų paslaugų	14389,00	1,23	12002,27	2386,73
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	1819,60	0,16	1087,79	731,81
Iš viso	1170816,96	100,00	1147273,06	23543,90

12. Didžiąją dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2016 m. sumažėjo -9702,71 Eur. Šių sąnaudų mažėjimą nulėmė sumažėjusios klasės krepšelio lėšos, skirtos pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui.

13. (P21) Kitos veiklos pajamos, 10 priedas, 2017 m. sudarė 2237,00 Eur., kurios 311,88 Eur didesnis negu 2016 m. Tai pajamos gautos už sporto salės nuomą 1472,00 Eur bei valgyklos ir jos įrengimų nuomą 765,00 Eur.

14 P(22). 2017 m. Gimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudų bei pinigų srautų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateiktas 11 priede „2016 m. informacija pagal veiklos segmentus“, o palyginamoji 2015 m. informacija - 12 priede „2015 m. informacija pagal veiklos segmentus“. Gimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto dviem veiklos segmentams – švietimui ir socialinei apsaugai. Didžioji 2016 m. pagrindinės veiklos sąnaudų dalis tenka švietimo veiklos segmentui 98,18 proc, atitinkamai 2015 m. 96,58 proc. Socialinės apsaugos veiklos segmento pagrindinės veiklos sąnaudų didžiąją dalį sudaro socialinių išmokų sąnaudos 93,03 proc.

2017 metais pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 1118154,03 Eur (2016 metais 1113447,31 Eur). Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikta 3 lentelėje „2017 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų pagal veiklos segmentus struktūra“. Didžioji 2017 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų dalis tenka švietimo veiklos segmentui – 98,69 proc. Gimnazijos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms buvo išleista lėšų už 1002968,43 Eur arba 89,70 proc. visų pinigų srautų išmokų. (Didžioji dalis šių išmokų teko švietimo veiklos segmentui (99,98 proc.), socialinės veiklos apsaugos segmentui tik 0,02 proc. Iš socialinės apsaugos veiklos segmento pinigų srautų didžioji dalis jų tenka socialinėms išmokoms – 85,95 proc.

2017 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų pagal veiklos segmentus struktūra

Straipsnis	Veiklos segmentai			
	Švietimas		Socialinė apsauga	
	Pinigų srautai, Eur	Struktūra, proc.	Pinigų srautai, Eur	Struktūra, proc.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1002767,40	90,87	201,03	1,37
Komunalinių paslaugų ir ryšių	49963,43	4,53		
Komandiruočių	2801,25	0,25		
Transportas	150,00	0,01		
Kvalifikacijos kėlimo	2919,54	0,26		
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	3427,17	0,31		
Atsargų įsigijimo	30576,64	2,77	38,00	0,26
Socialinių išmokų			12590,72	85,95
Kitų paslaugų įsigijimo	10899,25	1,00		
Kitos išmokos			1819,60	12,42
Iš viso	1103504,68	100,00	14649,35	100,00

16. Informacija apie būsimosios pagrindinės nuomos įmokas, numatomas gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius pateikta 14 priede. Tai įmokos gautos už valgyklos nuomą.

15. Pagal ilgalaikes panaudos sutartis Gimnazija gavo ir savo veiklai naudoja nematerialųjį, ilgalaikį materialųjį turtą bei atsargas. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes pateikta 4 lentelėje „Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes“.

4 lentelė

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes

Eil. Nr.	Turto grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Nematerialusis turtas, iš jo:	0,00	0,00
	Programinė įranga ir jos licencijos	0,00	0,00
2.	Ilgalaikis materialusis turtas, iš jo:	8247,11	8247,11
	Baldai ir biuro įranga	8247,11	8247,11
3.	Atsargos, iš jų:	1117,57	1117,57
	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	1117,57	1117,57
	Iš viso	9364,68	9364,68

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data :
2018-03-19

Jonavos Senamiesčio gimnazijos

direktoriaus pavaduotojas ugdymui, pavaduojantis direktorę

Saulius Brazauskas

Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės
apskaitos skyriaus vedėja

Renata Noreikienė

RENGĖJAS: CBIBAS buhalterė Aušra Novikova