

NERINGOS GIMNAZIJOS
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOMYBĖS

2017-03-20,
Neringa

I. BENDROJI DALIS

Neringos gimnazija yra biudžetinė įstaiga, įsteigta Neringos savivaldybės tarybos, suteiktas kodas 190893381, adresas G.D.Kuverno g.12, LT-93127 Neringa. Nuo 2014-08-30 reorganizavus tris įstaigas – Nidos vidurinę mokyklą, Juodkrantės L. Rėzos Jūrų kadetų mokyklą ir Juodkrantės vaikų darželį – lopšėlį „Vyturėlis“ – sėkmingai startuoja nauja įstaiga Neringos vidurinė mokykla. 2015 m. balandžio 24 d. LR Švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr.V-392 Neringos vidurinė mokykla akredituota ir 2015 m. gegužės 29 d. įregistruota LR Juridinių asmenų registre Neringos gimnazija, kodas 190893381, nuostatai patvirtinti Neringos savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 21 d. sprendimu Nr.T1-94

Mokymosi įstaiga įsteigta 1956-09-01 d., tačiau patvirtinančių įsteigimo faktą dokumentų nėra. 1946 m. mokyklos pavadinimas – Klaipėdos apskrities pradinė mokykla. 1958-1962 m. – Klaipėdos miesto II-oji septynmetė mokykla. Nuo 1962 m. - Neringos I-oji aštuonmetė mokykla. Nuo 1969 m. mokykla pradeda perraugti į vidurinę mokyklą.

Neringos gimnazija – savivaldybės biudžetinė įstaiga, nesiekianti pelno, turinti juridinio asmens teises, herbinių antspaudą, išlaidų sąmatą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikoje registruotuose bankuose.

Neringos gimnazija - bendrojo lavinimo mokykla, vykdanči vidurinio, pagrindinio ir pradinio ugdymo programas.

Gimnazija turi pradinio ir ikimokyklinio ugdymo skyrių Juodkrantėje – Neringos gimnazijos pradinio ir ikimokyklinio ugdymo skyrius (trumpasis pavadinimas Neringos gimnazijos Juodkrantės skyrius), L. Rėzos g.8, LT-93101, Ievos Kalno g. 9, LT-93103 Neringa.

Mokymo kalba – lietuvių kalba.

Mokyklos steigėjas – Neringos miesto savivaldybės taryba, kodas 8870086, Taikos g. 2, LT-93121, Neringa.

Mokymosi formos – dieninė; grupinio mokymosi ir pavienio mokymosi.

Vykdomos švietimo programos – ikimokyklinio ugdymo, priešmokyklinio ugdymo, pradinio ugdymo, pradinio ugdymo individualizuota.

Gimnazija yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su Neringos savivaldybės herbu ir savo pavadinimu, atsiskaitomąją ir kt. sąskaitas LR įregistruotuose bankuose, atributiką; savo veiklą grindžia LR Konstitucija, Jungtinių Tautų Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Neringos savivaldybės tarybos sprendimais, Neringos savivaldybės mero potvarkiais, Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais ir Neringos gimnazijos nuostatais.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Neringos gimnazijoje mokėsi 144 mokiniai, Neringos gimnazijos Juodkrantės ikimokyklinio ugdymo skyriuje – 19 vaikų, dirbančiųjų darbuotojų ir pedagogų pagal patvirtintas pareigybes 74 darbuotojai.

Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentuose visos sumos nurodomos Lietuvos Respublikos piniginius vienetu - eurai.

Neringos gimnazijos 2016 m. parengtos finansinės atskaitomybės trukmė kalendoriai metai, prasidedantys sausio 1 d., baigiantys gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

Gimnazijos finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau- VSAF AS).

Gimnazija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (LR buhalterinės apskaitos įstatymas, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, LR biudžeto sandaros įstatymas, LR išdo įstatymas, LR biudžetinių įstaigų įstatymas, LR pinigų įstatymas, LR darbo kodeksas, LR civilinis kodeksas, LR valstybės tarnybos įstatymas, LR viešųjų pirkimų įstatymas, LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas). Gimnazija nuo 2010 m. taiko apskaitos politiką, patvirtintą Mokyklos direktoriaus 2010 m. rugsėjo 6 d. įsakymu Nr. SV-II „Dėl mokyklos finansinės apskaitos politikos patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Buhalterinė apskaita tvarkoma naudojant apskaitos tvarkymo informacinę "Biudžetas VS", pagal kitas programines lenteles.

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, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principai. Gimnazija, sudarydamas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: pinigų, subjekto, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais, išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka 13-ajame VSAF AS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo 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.

Nemokamai (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 lito verte. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto tikrajai vertei.

Nemokamai (neatlygintinai) gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas nematerialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal nematerialiojo turto perdavimo dienos būklę. Taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto balansinei vertei, jeigu nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokesį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos verte, lygia

nematerialiojo turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Išsinuomotas ir gautas pagal panaudos sutartis nematerialusis turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose nurodant kiekvieno nematerialaus turto vieneto nuomotoją ar panaudos davėją,

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Neringos savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 24 sprendimu Nr.TI-34 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

Gimnazija nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, neturi.

Gimnazija savo veikloje naudoja nematerialųjį turtą - programines įrangas – kurių savikaina 3,5 tūkst. Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita vykdoma pagal 12-ojo VSAF AS "Ilgalaikis materialusis turtas" nuostatas, o ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas skaičiuojamas ir registruojamas apskaitoje pagal 22-ojo VSAFAS "Turto nuvertėjimas" nuostatas.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ame VSAF AS 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.

Nemokamai (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 simboliškai vieno euro verte.

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Įstaiga turto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyti negali.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, kurie patvirtinti Neringos savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 24 sprendimu Nr.TI-34 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

Gimnazijoje pagal materialaus turto rūšį taikyti nusidėvėjimo normatyvai:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
|----------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| 1. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 10 |
| 2. | Kompiuteriai ir jų įranga | 4 |
| 3. | Transporto priemonės | 6 |
| 4. | Baldai | 7 |
| 5. | Kita biuro įranga | 4 |
| 6. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 6 |

Neringos gimnazija savo veikloje naudoja ilgalaikį materialųjį turtą, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet vis dar naudojamas veikloje už 126,8 tūkst. Eur.

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ame VSAF AS "Atsargos".

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

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Gimnazija taiko atsargų įkainojimo būdą FIFO arba konkrečių kainų būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. 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. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. 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, Gimnazija įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai 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 VSAF AS "Finansavimo sumos" nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos - viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybės, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Gimnazijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti bei finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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.

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.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ame VSAF AS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai", 18-ajame VSAF AS "Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai", 19-ajame VSAF AS "Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys" ir 24-ajame VSAFAS "Su darbo santykiais susijusios išmokos".

. -" Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1. susiję su rinkos kainomis - tikrąja verte;
2. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
3. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Gimnazija 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, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 1-ajame VSAF AS "Kitos pajamos" ir 20-ajame VSAFAS "Finansavimo sumos". Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

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

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS "Sąnaudos". Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAF AS.

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.

Gimnazija kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną ir pripažįstamos sąnaudomis, o koregavimai atliekami vieną kartą per metus - gruodžio 31 d. po metinės inventorizacijos.

Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra

patiriamos.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAF AS "Atsargos", 17 -ajame VSAF AS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" ir 22-ajame VSAFAS "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, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAF AS "Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai".

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Gimnazijos 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 VSAF AS 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 bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Segmentai

Informacija pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAF AS "Atsiskaitymas pagal segmentus".

Gimnazija skiria šiuos segmentus - švietimo.

Gimnazija turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t.y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Informacija apie Gimnazijos 2015 m. veiklos segmentus pateikiama pridedamoje lentelėje.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7 -ajame VSAF AS "Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas".

Gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima

palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Gimnazijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išipareigojimų, 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.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS "Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas".

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Gimnazija apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS "Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas"

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 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. **Pastaba Nr.2.** Ilgalaikis materialusis turtas.

Nematerialusis turtas

Likutis laikotarpio pradžiai 3,9 tūkst. Eur, sukauptas nusidėvėjimas 3,5 tūkst. Eur, ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas 0,2 tūkst. Eur, likutis laikotarpio pabaigai 0,2 tūkst. Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas

Pastatai

Likutis laikotarpio pradžiai 5435,8 tūkst. Eur, perduota turto 381,6 tūkst. Eur, likutis laikotarpio pradžiai 5054,2 tūkst. Eur. Sukauptas nusidėvėjimas 682,4 tūkst. Eur, perduotas nusidėvėjimas 110,2 tūkst. Eur, ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas 66,3 tūkst. Likutinė vertė 4415,7 tūkst. Eur.

Neringos savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 18 d. sprendimu Nr.T1-40 „Dėl nekilnojamojo turto, adresu L.Rėzos g.8B, Neringa, perdavimo“ perduota patikėjimo teise valdyti ir naudoti L.Rėzos kultūros centrui pastato dalis 381,6 tūkst. Eur, sukauptas nusidėvėjimas 110,2 tūkst. Eur, likutinė vertė 271,4 tūkst. Eur.

Infrastruktūros ir kiti statiniai

Likutis laikotarpio pradžiai 36,2 tūkst. Eur, sukaupta nusidėvėjimo laikotarpio pradžiai 4,1 tūkst. Eur, sukaupta per ataskaitinį laikotarpį 3,1 tūkst. Eur, likutinė vertė 29, tūkst. Eur.

Transporto priemonės

Likutis laikotarpio pradžiai 36,1 tūkst. Eur, gauta 35,9 tūkst. Eur. Viso likutis 72,0 tūkst. Eur. sukaupta nusidėvėjimo 10,4 tūkst. Eur, ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas 8,0 tūkst. Eur, likutinė vertė 53,6 tūkst. Eur.

Neringos savivaldybės tarybos 2016 m. rugsėjo 22 d. sprendimu Nr.T1-172 „Dėl savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo Neringos gimnazijai valdyti ir naudoti patikėjimo teise“ perduota transporto priemonė –mokyklinis autobusas-įsigijimo vertė 35,9 tūkst. Eur,

Mašinos ir įrenginiai

Likutis laikotarpio pradžiai 44,8 tūkst. Lt, gauta 1,3 tūkst. Eur, likutis 46,1 tūkst. Eur. Sukaupta nusidėvėjimo 31,8 tūkst. Eur, ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas 4,7 tūkst. Eur, likutinė vertė 9,7 tūkst. Eur.

Baldai ir biuro įranga,

Likutis laikotarpio pradžiai 110,8 tūkst. Eur, pirktu turto savikaina 10,1 tūkst. Eur, nurašyta turto pagal inventorizacijos aktus 32,3 tūkst. Eur, viso likutis 88,6 tūkst. Eur. sukaupta nusidėvėjimo 79,2 tūkst. Eur, ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas 10,5 tūkst. Eur, nurašyto turto sukauptas nusidėvėjimas 31,4 tūkst. Eur. Likutinė vertė 30,3 tūkst. Eur.

Iš savivaldybės biudžeto įsigyta: 2 interaktyvios lentos 4,8 tūkst. Eur. virtuvės baldai 2,2 tūkst. Eur, vaizdo kameros 1,7 tūkst. Eur, lyginimo sistema Miele 1,4 tūkst. Eur.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas,

Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžia 35,3 tūkst. Eur, nurašyta turto 0,3 tūkst. Eur, sukaupta nusidėvėjimo 17,9 tūkst. Eur, ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas 3,5 tūkst. Eur, nurašyta turto 0,2 tūkst. Eur. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai kito ilgalaikio materialaus turto 13,8 tūkst. Eur.

Pagal panaudos sutartį 2016-06-09 Nr.2016/PS1 su Lietuvos pulo federacija Neringos gimnazijai perduota turto 3,2 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikio turto 2,9 tūkst. Eur. Pagal panaudos sutartį 2016 m. balandžio 25 d. su Švietimo informacinių technologijų centru Neringos gimnazijai perduotas stacionarus kompiuteris „Komparsa Atomic IT81“ kompl. Iš 2 vnt. už 4,5 tūkst. Eur.

Pastaba Nr.3. Atsargos.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta lentelėje (3 priedas). Medžiagų, žaliavų ir nenurašyto ūkinio inventoriaus likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 0,7 tūkst. Eur, kurį sudaro nesunaudotas degalų likutis 0,2 tūkst. Eur ir maisto atsargos Juodkrantės darželyje 0,5 tūkst. Eur.

Kadangi visas trumpalaikis turtas yra naudojamas įstaigos veiklai vykdyti, jis kontrolės tikslais išskeltas į užbalansę.

Gimnazija neturi valstybei nuosavybės teise priklausančių atsargų. Iš Neringos savivaldybės administracijos švietimo skyriaus nemokamai gauta atsargų už 0,1 tūkst. Eur. Trumpalaikis turtas atiduotas naudoti ir kontrolės tikslais apskaitomas užbalansėje.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAF AS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" lentelėje (4 priedas). Ateinančių laikotarpių sąnaudos 4,8 tūkst. Eur; jas sudaro transporto draudimo sąnaudos 1,6 tūkst. Lt, kitos sąnaudos 3,2 tūkst. Lt.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 2,3 tūkst. Lt; jas sudaro apmokėjimai UAB Verslo vartai 0,4 tūkst. Eur, UAB Janida 0,3 tūkst. Eur, AB Puntukas 0,2 tūkst. Eur, UAB Energijos tiekimas 0,3 tūkst. Eur, UAB Neringos vanduo 0,1 tūkst. Eur, UAB Hersa 0,4 tūkst. Eur, O.Žuravliovo įmonė AVSISTA 0,1 tūkst. Eur, AB Lietuvos paštas 0,3 tūkst. Eur, AB Energijos skirstymo operatorius 0,2 tūkst. Eur.

Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinos sumos.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugos 0,8 tūkst. Eur, jas sudaro darželio įmokų priskaitymai 0,6 tūkst. Eur ir gautinos pajamų įmokos 0,2 tūkst. Eur (E.Burkšas, Neringos sporto mokykla, sporto klubas Asas, „Lietos“ labdaros fondas).

Sukauptos gautinos sumos 64,1 tūkst. Eur. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta informacijoje (5 priedas).

Sukauptas gautinas sumas iš biudžeto sudaro:

| | Sukauptos gautinos sumos iš | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Tūkst. Eur) |
|--|--|---|
| | Sukaupitiems atostoginiams | 47,9 |
| | Sukaupioms įmokoms Sodrai | 14,8 |
| | Sukauptos mokėtinos sumos už ryšių, komunalinės ir kt. paslaugas | 1,1 |
| | IS VISO: | 63,8 |

Pagal pateiktas paraiškas gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto (pajamų įmokos) 0,3 tūkst. Eur.

Kitos gautinos sumos – VMI 0,3 tūkst. Eur, VSDFV Klaipėdos skyrius 0,8 tūkst. Eur, viso 1,1 tūkst. Eur.

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta lentelėje (6 priedas). 2016 m. gruodžio 31d. Gimnazijos banko sąskaitų likučiai:

LT857300010108807306 pinigų likutis 4,5 tūkst. Lt. Šios lėšos gautos pajamų įmokos.

LT367300010135752848 lėšų likutis 10,8 tūkst. Lt. Šios lėšos sukauptos kaip parama 2 proc. nuo gyventojų pajamų mokesčio.

LT167300010132734762 lėšų likutis 7,8 Eur (projektinės lėšos)

LT227300010098437006 lėšų likutis 2,7 tūkst. Eur (projektinės lėšos).

LT087300010144408565 lėšų likutis 3,0 tūkst. Eur (projektinės lėšos)

LT117300010098436913 lėšų likutis 0,2 tūkst. Eur.

Viso banko sąskaitose lėšų likutis 29,0 tūkst. Eur..

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta lentelėje (7 priedas).

Finansavimo sumų likučiai pateikti lentelėje (8 priedas).

Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama lentelėje (9 priedas).

| Eil. Nr. | Sukauptos mokėtinos sumos | Suma (Tūkst. Eur) |
|----------|-------------------------------------|-------------------|
| 1. | Sukauptos atostoginių sąnaudos | 62,7 |
| 2. | Sukauptos mokėtinos sumos tiekėjams | 1,1 |
| | IS VISO: | 63,8 |

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – darželio avansiniai priskaitymai už ateinantį laikotarpį 0,7 tūkst. Eur, Nidos vaikų darželio lopšelio avansinis mokėjimas.

Pastaba Nr. 09. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 712,9 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

| | Pavadinimas | Tūkst. Eur |
|--|--|--------------|
| | Darbo užmokesčio | 544,3 |
| | Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo | 168,6 |
| | IŠ VISO: | 712,9 |

Pastaba Nr. 10. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro 107,6 tūkst. Eur:

| | Sąnaudos | Suma (Tūkst. Lt) |
|--|---|-------------------|
| | Ryšių paslaugų | 105,1 |
| | Šildymo, vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos | 2,5 |
| | IS VISO: | 107,6 |

Pastaba Nr.11 Transporto sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio transporto sąnaudas sudaro 21,9 Eur. Sąnaudas sudarė transporto priemonės remontas ir prekės 9,2 tūkst. Eur, sunaudoti degalai 11,2 tūkst. Eur, draudimo sąnaudos 1,5 tūkst. Eur.

Pastaba Nr.12. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina

Per metus sunaudota įstaigos reikmėms įvairių prekių už 51,5 tūkst. Eur. Lėšos naudotos ūkinėms ir sanitarijos reikmėms, kanc. prekėms, atsargoms įsigyti ir kt. Atsargos kontrolė tikslais apskaitomos užbalansėje.

Pastaba Nr. 13. Kitų paslaugų sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

| | Sąnaudos | Suma (Tūkst. Eur) |
|--|---|--------------------|
| | UAB "Nevda" už buhalterinės programos priežiūrą | 1,1 |
| | UAB Neringos komunalininkas | 3,3 |
| | UAB saugos projektai | 1,0 |
| | UAB Kantalėja | 3,5 |
| | UAB Neringos energija už sistemos priežiūrą | 2,0 |
| | Klaipėdos komprojektas | 5,0 |
| | Kitos paslaugos (pagal ERASMUS projektus) | 35,4 |
| | Kitos paslaugos | 20,4 |
| | IS VISO: | 71,7 |

Pastaba Nr. 14. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 2,2 tūkst. Eur.

Pastaba Nr.14. Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos 10,0 tūkst. Eur,

Sąnaudas sudaro UAB Šneiderio elektronika už vėdinimo sistemos remontą 0,5 tūkst. Eur, kondicionieriaus remontą 0,1 tūkst. Eur, UAB Baltic master 0,3 tūkst. Eur už virtuvės įrangos remontą, šaldytuvo remontą, UAB Šalnos servisas už šaldytuvo remontą 0,2 tūkst. Eur. UAB Žimpra už sporto salės ir Nidos mokyklos remontą 8,5 tūkst. Eur., UAB Baltic Frost už šaldymo įrangos remontą 0,2 tūkst. Eur, UAB Metos už el. viryklės remontą 0,2 tūkst. Eur.

Pastaba Nr.16. Komandiruočių sąnaudos 0,2 tūkst. Eur.

Pastaba Nr.17. Grynasis turtas 38,6 tūkst. Eur.

Grynąjį turtą sudaro lėšų likutis banko sąskaitoje 4,7 tūkst. Eur, ilgalaikio turto savikaina 32,5 tūkst. Eur, gautinos sumos už suteiktas paslaugas 0,9 tūkst. Eur, maisto atsargos 0,5 tūkst. Eur, gautinos pajamų įmokos iš biudžeto 0,3 tūkst. Eur, avansiniai mokėjimai tiekėjams 0,4 tūkst. Eur, Neringos gimnazijos trumpalaikiai įsipareigojimai 0,7 tūkst. Eur.

PRIDEDAMA.

1 priedas Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (13-ojo VSAFAS "Nematerialusis turtas" 1 priedas).

2 priedas Ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai (12-ojo VSAF AS "Ilgalaikis materialusis turtas" 1 priedas).

3 priedas Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas (8-ojo VSAFAS "Atsargos" 1 priedas).

4 priedas Informacija apie išankstinius apmokėjimus, 1 lapas (6-ojo VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" 6 priedas).

5 priedas Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, 1 lapas (17-ojo VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 7 priedas).

6 priedas Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas (17 -ojo VSAF AS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 8 priedas).

7 priedas Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas (20-ojo VSAF AS "Finansavimo sumos" 4 priedas).

8 priedas Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas (20-ojo VSAF AS "Finansavimo sumos" 5 priedas).

9 priedas Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas (17-ojo VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 12 priedas).

10 priedas 2013 m .. informacija pagal veiklos segmentus (2S-ojo VSAFAS "Segmentai" priedas).

11 priedas Pagrindinės veiklos kitos pajamos. (10 VSAFAS Kitos pajamos 2 priedas)

12 priedas Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos (10 VSAFAS Kitos pajamos 3 priedas)

13 priedas Socialinių įmokų sumos pagal atskirą socialinę įmoką (9 VSAF AS Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos, 5 priedas)

14 priedas Mokesčių sumos pagal atskirą mokesčių (9 VSAF AS Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos, 4 priedas)

Direktorius

Simas Survila

Vyr. finansininkė

Snieguolė Gakienė

Direktorius

Simas Survila

Vyr. finansininkė

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Snieguolė Gakienė", is centered between the two columns of text.

Snieguolė Gakienė