

KAUNO DAILĖS GIMNAZIJA
Įstaigos kodas 190994793, Dainavos g. 1, Kaunas

2014 m. gruodžio 31 d.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Kauno dailės gimnazija (toliau - gimnazija) yra valstybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, įregistruota 1995 m. rugsėjo mėn. 4 d., kodas 190994793.

Adresas: Dainavos g. 1, Kaunas, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministerija.

Pagrindinė veikla „Švietimas“.

Gimnazija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinių antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB „Swedbank“ banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2014 metų gruodžio mėn. 31 dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių gimnazija neturi.

Gimnazijos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 80, praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 80. Gimnazijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 101,25 etatai.

Tolesnę gimnazijos veiklą gali paveikti nepakankamas 2015 metų finansavimas einamoms išlaidoms padengti.

Gimnazijos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos respublikos piniginių vienetą – litą.

II. APSKAITOS POLITIKA

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 buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2010 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. VĮ-66 „Dėl apskaitos politikos tvirtinimo“. 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 buhalterinės apskaitos programa „Progra-Apskaita“, 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 dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą apskaitos principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą 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.

Nuvertėjusiu laikomas turtas, kurio naudojimo laikas dar nesibaigęs, tačiau turtas negali būti naudojamas gimnazijos veikloje. Nematerialiojo turto nuvertėjimo požymiai tikrinami kiekvieną kartą sudarant finansinių ataskaitų rinkinį.

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 lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Naudingo tarnavimo laikas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3

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 lito verte.

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 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 lito verte.

Nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatoma pagal Registrų centro duomenis.

Kiekvieną kartą, sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, patikrinama ar nėra turto nuvertėjimo požymių, o nustačius nuvertėjimo požymius, apskaičiuojamas ir registruojamas turto nuvertėjimas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal gimnazijos direktoriaus patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Naudingo tarnavimo laikas (metai)
1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Kiti statiniai	18

3.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
4.	Mašinos ir įrenginiai	
4.1.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
4.2.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	9
4.3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	8
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
5.4.	Kita biuro įranga	7
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1.	Scenos meno priemonės	9
6.2.	Muzikos instrumentai	28
6.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

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. Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra - gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo data.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, gimnazija 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. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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. Finansiniai įsipareigojimai gimnazijos apskaitoje yra trumpalaikiai įsipareigojimai, kuriuos privaloma vykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

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

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai gimnazija 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 VSAFAS 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.

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

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Segmentai - įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienaarūšes įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Gimnazija skiria švietimo segmentą. Pagal šį segmentą gimnazija tvarko turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą, kad galėtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos pinigų srautus.

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 gimnazija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

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

Gimnazija kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

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.

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. Nereguliuojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Apskaitos politikos keitimas

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, išpareigojimų, 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

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

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 kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,05 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialusis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nematerialaus turto nepirko ir nenurašė. (13 - ojo VSAFAS 1 priedas). **2014 m. gruodžio 31 d.** visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro **9419,49** Lt (programinė įranga ir jos licencijos).

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
9419,49	9419,49

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nurašė skaitmeninę vaizdo kamerą, kurios įsigijimo savikaina **1690,00** Lt, sukauptas nusidėvėjimas **1690,00** Lt, nešiojamą kompiuterį, kurio įsigijimo savikaina **1947,00** Lt, sukauptas nusidėvėjimas **1947,00** Lt, kopijavimo aparatą, kurio įsigijimo savikaina **3000,00** Lt, sukauptas nusidėvėjimas **3000,00** Lt, projektorių, kurio įsigijimo savikaina **4924,00** Lt, sukauptas nusidėvėjimas **4924,00** Lt, kurie nepataisomai sugedo ir buvo pripažinti netinkamais (negalimais) naudoti. Taip pat gimnazija nurašė bibliotekos fondą, kurio įsigijimo savikaina **2213,69** Lt, kuris turinio požiūriu tapo neaktualus ir buvo pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti. Gimnazija pirko iš paramos lėšų ilgalaikio materialaus turto už **8851,40** Lt (bibliotekos fondas - **7551,40** Lt ir kita biuro įranga - **1300,00** Lt), gavo nemokamai ilgalaikio materialaus turto per ataskaitinį laikotarpį iš kitų šaltinių už **1848,01** Lt (bibliotekos fondas), iš Europos Sąjungos už **3,94** Lt (bibliotekos fondas), iš valstybės biudžeto už **29,14** Lt (bibliotekos fondas). (12 - ojo VSAFAS 1 priedas).

2014 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėtą, tačiau vis dar naudojamą įstaigos veikloje materialų ilgalaikį turtą sudaro:

- 1) Negyvenamieji pastatai – 159315,00 Lt;
- 2) Kiti statiniai – 19470,00 Lt;
- 3) Baldai – 2142,00 Lt;
- 4) Kompiuterinė įranga – 82563,91 Lt;
- 5) Kita biuro įranga – 14654,07 Lt;
- 6) Muzikos instrumentai – 1115,00 Lt.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
279259,98	308007,82

Pastaba Nr. 3. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8 - ojo VSAFAS 1 priede. Gimnazija per ataskaitinį laikotarpį pirko atsargų iš paramos lėšų už 19764,04 Lt (iš jų ūkinio inventoriaus už 2936,40 Lt ir medžiagų už 16827,64 Lt). Gimnazija nemokamai atsargų gavo iš valstybės biudžeto už 67,15 Lt (ūkinis inventorių), iš kitų šaltinių už 8739,33 Lt (ūkinio inventoriaus už 3774,29 Lt ir medžiagų už 4965,04 Lt). Ūkinis inventorių atiduotas naudoti, medžiagos sunaudotos gimnazijos veikloje.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai 972,33 Lt. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6 - ojo VSAFAS 6 priede. Juos sudaro:

Eil. Nr.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (pavedimų)	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Spaudos prenumerata	971,88
	IŠ VISO:	971,88

Eil. Nr.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (valstybės biudžeto)	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	AB „Teo LT“	0,45
	IŠ VISO:	0,45

Pastaba Nr. 5. Sukauptos gautinos sumos 175105,28 Lt. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 17 - ojo VSAFAS 7 priede. Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Sukauptiems atostoginiams	133502,90
2.	Sukaupioms įmokoms Sodrai	41359,20
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	243,18
	IŠ VISO:	175105,28

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 10241,18 Lt. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17 - ojo VSAFAS 8 priede. 2014 m. gruodžio 31 d. pavedimų lėšų banko sąskaitoje (LT557300010002231133) liko nepanaudota 10241,18 Lt, tai paramos lėšos.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos 306583,32 Lt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 – ojo VSAFAS 4 priede. Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta 20 – ojo VSAFAS 5 priede. Finansavimo sumų likutį iš valstybės biudžeto 232437,77 Lt sudaro ilgalaikis materialusis turtas už 232437,32 Lt ir išankstinis apmokėjimas tiekėjui už 0,45 Lt (AB „Teo LT“). Neatlygintinai gautą turtą iš valstybės biudžeto už 96,29 Lt sudaro:

- 1) iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro – Lietuvos pirmokų pasai, plakatai, knygos, LR Prezidentės oficiali nuotrauka už 96,29 Lt.

Finansavimo sumų likutį iš Europos Sąjungos **15613,04** Lt sudaro ilgalaikis materialusis turtas, gautas neatlygintinai pagal projektą „Technologijų, menų ir gamtos mokslų infrastruktūra“ iš Europos regioninės plėtros fondo 85% lėšų – **15606,41 Lt** ir iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro gautos neatlygintinai knygos – **6,63** Lt. Neatlygintinai gautą turtą iš Europos Sąjungos už **3,94** Lt sudaro:

1) iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro – (AU2) Nuodugnus mokymasis: paprasta naujovė už **3,94** Lt.

Finansavimo sumų likutį iš kitų šaltinių **58532,51** Lt sudaro ilgalaikis materialusis turtas už **47319,45** Lt, pinigai banko sąskaitoje **10241,18** Lt, išankstinis apmokėjimas tiekėjui už **971,88** Lt (spaudos prenumerata). Neatlygintinai gautą turtą iš kitų šaltinių už **10587,34** Lt sudaro:

1) iš Kauno dailės gimnazijos bendruomenės – knygos (bibliotekos fondas) už **793,15** Lt;
2) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – medžiagos ūkio reikmėms ir remontui už **2838,34** Lt;

3) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – roletai už **1037,39** Lt;

4) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – piešimo dėžės už **1000,00** Lt;

5) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – dažai už **1536,07** Lt;

6) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – šviestuvai ir lempos už **509,60** Lt;

7) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – vejapjovė už **340,00** Lt;

8) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – žaliuzės už **310,00** Lt;

9) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – lenta už **208,00** Lt;

10) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – kilimas už **462,40** Lt;

11) iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro – knygos už **62,98** Lt;

12) iš UAB „Puse plus Kaunas“ – mokymo priemonės už **497,53** Lt;

13) iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro – visuotinė lietuvių enciklopedija 1-25 t.(kompl.) už **991,88** Lt.

Pastaba Nr. 8. Tiekėjams mokėtinos sumos 243,18 Lt. Už gamtines dujas - 243,18 Lt.

Pastaba Nr. 9. Sukauptos mokėtinos sumos (17 - ojo VSAFAS 12 priedas):

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Lt)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	133502,90
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	41359,20
	IŠ VISO:	174862,10

Pastaba Nr. 10. Tikrosios vertės rezervas. 2010 metais Gimnazijos pastatui (nekilnojamajai kultūros vertybei), esančiam Dainavos g. 1, buvo didinama tikroji vertė 868308,00 Lt. Vertinimas atliktas pagal 2010-08-01 rinkos būklę valstybinės įmonės Registrų centro. 2011 metais buvo tikslinama tikroji vertė, kuri sumažėjo 3000,00 Lt. Vertinimas atliktas pagal 2011-08-01 rinkos būklę valstybinės įmonės Registrų centro. 2012 metais, remiantis valstybinės įmonės Registrų centro 2012-08-01 vertinimu, tikroji vertė buvo didinama 12000,00 Lt. 2014 metais, remiantis valstybinės įmonės Registrų centro 2015-01-01 vertinimu, tikroji vertė buvo mažinama 8998,61 Lt

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Gimnazijoje teikiamos papildomos dailės užsiėmimų paslaugos (parengiamieji kursai), už kurias gaunamos pajamos. Gimnazijos gaunamos pajamos už paslaugas apskaitomos pagrindinėje veikloje ir sąnaudos apskaitomos pagal Švietimo ir mokslo administravimo (asignavimų valdytojo pajamų įmokos) programos sąmatoje numatytus asignavimus. Už suteiktas paslaugas per ataskaitinį laikotarpį gimnazija gavo **1553,00** Lt pajamų. Šios pajamų įplaukos gautos į gimnazijos banko sąskaitą ir pervestos išdui, vėliau susigrąžintos. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS 2 priede.

Pastaba Nr. 12. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta **2439205,00** Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Darbo užmokesčio	1862426,45
1.1.	iš jų atostogų išmokų	257212,08
1.2.	iš jų ligos pašalpų	648,83
1.3.	iš jų išėitinių išmokų	8816,52
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	576778,55
	IŠ VISO:	2439205,00

Pastaba Nr. 13. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Šildymo	49872,77
2.	Elektros energijos	17407,04
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	3435,80
4.	Ryšių paslaugų	4695,93
5.	Kitų komunalinių paslaugų (buitinių atliekų išvežimo)	1744,26
	IŠ VISO:	77155,80

Pastaba Nr. 14. Komandiruočių sąnaudos. Komandiruočių sąnaudas sudaro Nacionalinio egzaminų centro komandiruočių sąnaudos - **292,50** Lt.

Pastaba Nr. 15. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos. Darbuotojų seminarai - **1681,10** Lt.

Pastaba Nr. 16. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos. Jas sudaro kompiuterio atminties padidinimas už **102,00** Lt.

Pastaba Nr. 17. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nurašė bibliotekos fondo vadovėlių už **2213,69** Lt.

Pastaba Nr. 18. Socialinių išmokų sąnaudos. Socialinių išmokų sąnaudas sudaro nemokamas mokinių maitinimas – **20201,44** Lt.

Pastaba Nr. 19. Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos (valstybės biudžeto)	Suma (Lt)
1.	VBAMS sistemos duomenų apsauga bei šifravimas	268,92
	IŠ VISO:	268,92

Eil. Nr.	Sąnaudos (pavedimų)	Suma (Lt)
1.	Spaudos prenumerata	823,68
2.	Spausdintuvų kasečių pildymas toneriu	1197,90
3.	Elektroninio dienyno aptarnavimo mokestis	1452,00
4.	Reklama	658,05
5.	Techninių manometrų ir vakuumetrų patikra	30,98
6.	El. bibliotekos programos „Biblio“ licencija (internetinė prieiga)	2000,00
7.	Uždujinimo signalizatoriaus US-06 derinimas, metr. patikra, taisymas	266,20
8.	Brandos egzaminų lyginamosios analizės mokyklai parengimas	100,00

9.	Pakeitimai ir papildymai tarifikacijos programoje	121,00
10.	Kauno miesto skaitmeninio žemėlapiu duomenų paruošimas	35,00
	IŠ VISO:	6684,81

Pastaba Nr. 20. Kitos sąnaudos 28180,84 Lt. Ataskaitinio laikotarpio kitas sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos (valstybės biudžeto)	Suma (Lt)
1.	Mokestis už banko paslaugas	75,00
2.	Vienkartinė mirties pašalpa	1200,00
	IŠ VISO:	1275,00

Eil. Nr.	Sąnaudos (pavedimų)	Suma (Lt)
1.	Mokestis už banko paslaugas	25,00
2.	Už sugadintus pagrindinio išsilavinimo pažymėjimus	5,00
	IŠ VISO:	30,00

Eil. Nr.	Sąnaudos (savivaldybės biudžeto)	Suma (Lt)
1.	Kauno miesto savivaldybės kompensuojamas nemokamas mokinių pavėžėjimas	26875,84
	IŠ VISO:	26875,84

PRIDEDAMA.

1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, Nr. F-24, 2 lapai.
2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, Nr. F-25, 1 lapas.
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, Nr. F-26, 1 lapas.
4. Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, Nr. F-27, 2 lapai.
5. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pagal 2014 m. gruodžio 31 d., 1 lapas.
6. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal 2014 m. gruodžio 31 d., Nr. F-28, 2 lapai.
7. Pagrindinės veiklos kitos pajamos pagal 2014 m. gruodžio 31 d., 1 lapas.
8. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal 2014 m. gruodžio 31 d., 2 lapai.
9. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal 2014 m. gruodžio 31 d., 2 lapai.
10. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas 2014 m. gruodžio 31 d., 1 lapas.
11. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pagal 2014 m. gruodžio 31 d., 1 lapas.
12. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pagal 2014 m. gruodžio 31 d., 1 lapas.
13. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis 2014 m. gruodžio 31 d., Nr. F-29, 1 lapas.
14. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 2014 m. gruodžio 31 d., 1 lapas.
15. Finansavimo sumų likučiai pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, Nr. F-30, 1 lapas.
16. Informacija pagal veiklos segmentus 2013 m. gruodžio 31 d., 1 lapas.
17. Informacija pagal veiklos segmentus 2014 m. gruodžio 31 d., 1 lapas.

Direktorė

Neringa Šiupinskienė

Vyriausioji buhalterė

Edita Ragažinskienė