

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

2016 m. rugsėjo 30 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 2016 metų **rugsėjo 30** dienos duomenis.

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

Gimnazijos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – **84**, praėjusio ataskaitinio laikotarpio – **81**. Gimnazijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti **100,13** etatų.

Tolesnę gimnazijos veiklą gali paveikti nepakankamas 2016 metų finansavimas einamoms išlaidoms padengti.

2015 m. sausio 1 d. buvo įvesta Europos Sąjungos bendroji valiuta euras, todėl nuo euro įvedimo dienos gimnazijos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai bei duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi eurai. Gimnazijos sąskaitų plano sąskaitų likučiai litais, kurie buvo dieną, einančią prieš euro įvedimo dieną, buvo perskaičiuoti į eurus, taikant perskaičiavimo kursą ir nustatytas apvalinimo taisyklės.

Skirtumas, susidaręs dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus, pripažįstamas ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodomas ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“, o grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomas kaip veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintas perviršis ar deficitas eilutėje „Kiti sudaryti rezervai“, stulpelyje „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“. Toks skirtumas gimnazijoje yra 0,01 Eur, susidaręs dėl finansavimo sumų likučio ir ilgalaikio materialaus turto, gauto neatlygintinai iš Europos Sąjungos pagal projektą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Kauno dailės gimnazijos apskaitos politika detalai aprašyta 2015 metų metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

Per 2016 m. apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialusis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nematerialaus turto nepirko ir nenurašė. 2016 m. **rugsėjo 30** d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro **2728,07** Eur (programinė įranga ir jos licencijos).

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2728,07	2728,07

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė pagal turto grupes:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Programinė įranga ir jos licencijos	0	0

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų suma, pripažintą ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Programinė įranga ir jos licencijos	0	0

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija materialaus turto nepirko ir nenurašė. Gimnazija per ataskaitinį laikotarpį gavo nemokamai:

- 1) knygų už 295,73 Eur iš Kauno dailės gimnazijos bendruomenės;
- 2) nešiojamąjį kompiuterį už 2036,32 Eur iš Švietimo informacinių technologijų centro;
- 3) knygų už 20,80 Eur iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro.

2016 m. rugsėjo 30 d. visiškai nudėvėta, tačiau vis dar naudojamą įstaigos veikloje materialų ilgalaikį turtą sudaro:

- Negyvenamieji pastatai – 46140,82 Eur;
- Kiti statiniai – 5638,90 Eur;
- Kitos mašinos ir įrenginiai – 753,02 Eur;
- Baldai – 620,37 Eur;
- Kompiuterinė įranga – 23912,11 Eur;
- Kita biuro įranga – 3204,95 Eur;
- Muzikos instrumentai – 322,93 Eur.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	80593,10	80879,28
Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	0	0
Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	0	0
Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	0	0
Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	0	0
Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	0	0

Žemės ir pastatų įprastinėje veikloje nenaudojamų ir laikomų vien tik pajamoms iš nuomos gauti nėra.

AB Turto bankui perduoto atnaujinti ir parduoti valstybės turto nėra.

Nemokamai gautos knygos, kurios tarnauja ilgiau negu metus, iš ŠMM Švietimo ir aprūpinimo centro iš pradžių registruojama kaip ūkinis, vėliau iškeliamą į ilgalaikį turtą, bibliotekos fondą.

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomi:

- 1) 4 vnt. konteinerių už 57,12 Eur, 0110001 sąskaitoje "Saugoti priimtas turtas" (2013-10-11 KŠ Nr. 30000399/5);
- 2) Žemės sklypai 0,379 ha už 30882,73 Eur, sąskaitoje 0130001 „Pagal panaudos sutartis gautas turtas“:
 - a) Dainavos g. 1, 0,218 ha už 17817,39 Eur (2008-09-02 Nr. M19/2008-21);
 - b) Aukštaičių g. 74, 0,029 ha už 2262,51 Eur (2009-05-18 Nr. M19-12);
 - c) Dzūkų g. 2, 0,132 ha už 10802,83 Eur (2001-11-06 Nr. M19/2001-0859).

Pastaba Nr. 3. Atsargos. Gimnazija per ataskaitinį laikotarpį pirko atsargų už 4428,46 Eur. Gimnazija nemokamai gavo atsargų iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos už 225,48 Eur, iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro už 23,10 Eur. Ūkinis inventorių atiduotas naudoti, medžiagos sunaudotos gimnazijos veikloje.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai 96,21 Eur. Juos sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (pavedimų)	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Spaudos prenumerata	96,21
	IŠ VISO:	96,21

Pastaba Nr. 5. Sukauptos gautinos sumos 12654,13 Eur. Sukauptas gautinas sumas sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos (valstybės biudžeto)	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukauptiems atostoginiams	7880,43
2.	Sukaupioms įmokoms Sodrai	2441,36
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	577,65
4.	Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestas suteiktų paslaugų pajamas	939,00
	IŠ VISO:	11838,44

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos (savivaldybės biudžeto (vežėjų))	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Tiekėjams už nemokamą pavėžėjimą	815,69
	IŠ VISO:	815,69

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 5886,29 Eur. 2016 m. rugėjo 30 d. gimnazijos pavedimų lėšų banko sąskaitoje (LT557300010002231133) liko nepanaudota 5886,29 Eur, tai paramos lėšos.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos 109290,36 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 – ojo VSAFAS 4 priede. Finansavimo sumų likutį iš valstybės biudžeto 85255,84 Eur sudaro ilgalaikis materialusis turtas. Finansavimo sumų likutį iš Europos Sąjungos 2951,34 Eur sudaro ilgalaikis materialusis turtas, gautas nemokamai pagal projektą „Technologijų, menų ir gamtos mokslų infrastruktūra“ iš Europos regioninės plėtros fondo 85% lėšų. Finansavimo sumų likutį iš kitų šaltinių 21083,18 Eur sudaro ilgalaikis materialusis turtas už 15127,34 Eur, pinigai banko sąskaitoje 5886,29 Eur ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos už 69,55 Eur. Neatlygintinai gautą turtą iš kitų šaltinių už 521,21 Eur sudaro:

- 1) iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos – kreidinės lentos plokštė už 72,02 Eur, kilimėliai, danga, plast. kamp. už 153,46 Eur;
- 2) iš Kauno dailės gimnazijos bendruomenės – knygos už 295,73 Eur.

Pastaba Nr. 8. Tiekėjams mokėtinos sumos 1420,00 Eur. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Tiekėjams mokėtinos sumos (valstybės biudžeto)	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	AB „Teo LT“	73,75
2.	UAB „Tele2“	9,21
3.	UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	162,25
4.	UAB „Irenutė“ už nemokamą mokinių maitinimą	332,44
	IŠ VISO:	577,65

Eil. Nr.	Tiekėjams mokėtinos sumos (pavedimų (paramos))	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ už internetą	6,66
2.	UAB "Nacionalinis švietimo centras" už mano dienyno priežiūrą	20,00
	IŠ VISO:	26,66

Eil. Nr.	Tiekėjams mokėtinos sumos (savivaldybės biudžeto (vežėjų))	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	UAB "Jonavos autobusai"	102,00
2.	UAB "Merula"	43,78

3.	UAB "Uma Trans"	207,19
4.	UAB "Kautra"	462,72
	IŠ VISO:	815,69

Pastaba Nr. 9. Sukauptos mokėtinios sumos:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinios sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	7880,43
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	2441,36
	IŠ VISO:	10321,79

Pastaba Nr. 10. Tikrosios vertės rezervas 114214,78 Eur. 2010 metais gimnazijos pastatui (nekilnojama kultūros vertybė), esančiam Dainavos g. 1, buvo didinama tikroji vertė 251479,38 Eur. Vertinimas atliktas pagal 2010-08-01 rinkos būklę valstybinės įmonės Registrų centro. 2011 metais buvo tikslinama tikroji vertė, kuri sumažėjo 868,86 Eur. 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 3475,44 Eur. 2014 metais, remiantis Registrų centro 2014-12-31 vertinimu, tikroji vertė buvo mažinama 2606,18 Eur. 2015 metais, remiantis Registrų centro 2015-12-31 vertinimu, tikroji vertė buvo mažinama 137265,00 Eur.

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 **939,00** Eur pajamų. Šios pajamų įplaukos gautos į gimnazijos banko sąskaitą, pervestos išdui, bet dar nesusigražintos.

Pastaba Nr. 12. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta **539433,55** Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	411794,17
1.1.	iš jų atostogų išmokų	80752,53
1.2.	iš jų ligos pašalpų	403,54
1.2.	iš jų išeitinių išmokų	4228,30
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	127639,38
	IŠ VISO:	539433,55

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

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	6653,36
2.	Elektros energijos	3104,68
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	626,60
4.	Ryšių	1605,12
5.	Kitų komunalinių paslaugų (komunalinių atliekų išvežimo	711,98

	bei jų deponavimo sąvartyne)	
	IŠ VISO:	12701,74

Pastaba Nr. 14. Komandiruočių sąnaudos 150,60 Eur. Darbuotojų kelionės išlaidos į seminarus už **48,00** Eur. Nacionalinio egzaminų centro dienpinigiai - **102,60** Eur.

Pastaba Nr. 15. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos. Darbuotojų seminarai - **228,00** Eur.

Pastaba Nr. 16. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos. Jas sudaro kompiuterio remontas už **45,00** Eur.

Pastaba Nr. 17. Socialinių išmokų sąnaudos. Socialinių išmokų sąnaudas sudaro nemokamas mokinių maitinimas – **3570,24** Eur.

Pastaba Nr. 18. Kitų paslaugų sąnaudos 2824,28 Eur. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos (pavedimų)	Suma (Eur)
1.	Spaudos prenumerata	288,60
2.	Spausdintuvų kasečių pildymas toneriu	155,45
3.	Elektroninio dienyno aptarnavimo mokestis	180,00
4.	Buhalterinės apskaitos programų atnaujinimai	471,90
5.	VĮ Registrų centras (NTR duomenų pakeitimas, išrašas be istorijos, paieška NTR duomenų bazėje)	4,93
6.	VMI prie LR FM (už rašytinį įgalioto valstybės tarnautojo pritarimą LR statybos įstatymo 20 strp. 1 d. 4-13 p. nurodytam statinio projektui (kai jis yra privalomas))	37,00
7.	Statinių kasmetinė apžiūra	199,65
8.	Spaudos darbai, reklaminiai plakatai	202,45
9.	Balionų pūtimas	62,00
10.	Skelbimų spausdinimas	137,60
11.	Reklama	84,70
12.	Atraminės sporto aikštyno sienelės remonto darbai	1000,00
	IŠ VISO:	2824,28

Pastaba Nr. 19. Kitos sąnaudos 4737,48 Eur. Ataskaitinio laikotarpio kitas sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos (valstybės biudžeto)	Suma (Eur)
1.	Mokestis už banko paslaugas	100,44
2.	Pašalpos mirus darbuotojų artimiesiems	600,00
	IŠ VISO:	700,44

Eil. Nr.	Sąnaudos (savivaldybės biudžeto)	Suma (Eur)
1.	Kauno miesto savivaldybės kompensuojamas nemokamas mokinių pavėžėjimas	4037,04
	IŠ VISO:	4037,04

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra. Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.

PRIDEDAMA.

1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. rugsėjo 30 d. duomenis, Nr. F-125, 2 lapai.
2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. rugsėjo 30 d. duomenis, Nr. F-126, 1 lapas.
3. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 2016 m. rugsėjo 30 d., 1 lapas.

Direktorė

Neringa Šiupinskienė

Vyriausioji buhalterė

Edita Ragažinskienė