

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

2016 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 2016 metų gruodžio mėn. 31 dienos duomenis.

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

Gimnazijos atskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 81, praėjusio atskaitinio laikotarpio – 81. Gimnazijos atskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 100,4 etatai.

Tolesnę gimnazijos veiklą gali paveikti nepakankamas 2017 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 atskaitinio 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

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 2015 m. sausio 02 d. įsakymu Nr. VĮ-2 „Dėl gimnazijos 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 atskaitinis 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 dvejybiniu 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 simboliškai 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 simboliškai mokesčių registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simboliškai atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvai (metais) |
|----------|---|---|
| 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 simboliškai 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 simboliškai mokesčių 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 simboliškai 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 nustatius 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 ir rūšys | Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais) |
|----------|--|--|
| 1. | Pastatai | |
| 1.1. | 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. | Radijo 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 vienu ar keliais 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. Nekoreguojantys 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, 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

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.

Per 2016 m. apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialusis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nematerialaus turto nepirko ir nenurašė. (13 - ojo VSAFAS 1 priedas). 2016 m. **gruodžio 31** 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 likutinę vertę sudaro: | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
| | 0 | 0 |

| 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 |

| 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 nurašė ilgalaikį turtą už **429,30** Eur (bibliotekos fondą, kuris turinio požiūriu tapo neaktualus ir buvo pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti).

Gimnazija pirko ilgalaikio materialaus turto iš paramos lėšų už **0,01** Eur (bibliotekos fondas). Gimnazija per ataskaitinį laikotarpį gavo nemokamai:

- 1) knygų už **699,73** Eur iš Kauno dailės gimnazijos bendruomenės;

2) nešiojamąjį kompiuterį už 2036,32 Eur iš Švietimo informacinių technologijų centro. (12 - ojo VSAFAS 1 priedas).

2016 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėtą, tačiau vis dar naudojamą įstaigos veikloje materialų ilgalaikį turą 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;

Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 620,28 Eur.

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

| Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|----------------------------------|
| 81213,38 | 80593,10 |

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 inventorių, vėliau iškeliami į ilgalaikį turą, 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. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8 - ojo VSAFAS 1 priede. Gimnazija per ataskaitinį laikotarpį pirko atsargų už **18661,65** Eur (vadovėliai už **4896,01** Eur iš valstybės biudžeto lėšų (bibliotekos fondas) iš pradžių registruoti kaip ūkinis, o vėliau išskelti į ilgalaikį). Gimnazija nemokamai gavo atsargų iš Kauno apskrities dailės gimnazijos tėvų asociacijos už **225,48** Eur, iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro už **43,90** Eur (**20,80** Eur bibliotekos fondas iš pradžių registruotas kaip ūkinis, o vėliau išskeltas į ilgalaikį). Ūkinis inventorių atiduotas naudoti, medžiagos sunaudotos gimnazijos veikloje.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai 424,57 Eur. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6 - ojo VSAFAS 6 priede. Juos sudaro:

| Eil. Nr. | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (pavedimų) | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
|----------|---|--|
| 1. | UAB „Lietuvos paštas“ (spaudos prenumerata) | 356,57 |
| | IŠ VISO: | 356,57 |

| Eil. Nr. | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (pavedimų) | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
|----------|--|--|
| 1. | Elektroninė prenumerata | 68,00 |
| | IŠ VISO: | 68,00 |

Pastaba Nr. 5. Sukauptos gautinos sumos 32042,23 Eur. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 17 - ojo VSAFAS 7 priede. Sukauptas gautinas sumas sudaro:

| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos (valstybės biudžeto) | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
|----------|---|--|
| 1. | Sukaupitiems atostoginiams | 24160,54 |
| 2. | Sukaupioms įmokoms Sodrai | 7484,93 |
| 3. | Tiekėjams už suteiktas paslaugas | 396,76 |
| | IŠ VISO: | 32042,23 |

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 8300,82 Eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17 - ojo VSAFAS 8 priede. **2016** m. **gruodžio 31** d. gimnazijos pavedimų lėšų banko sąskaitoje (LT557300010002231133) liko nepanaudota **8300,82** Eur, tai paramos lėšos.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos 114854,60 Eur. 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 **87903,38** Eur sudaro ilgalaikis materialusis turtas. Finansavimo sumų likutį iš Europos Sąjungos **2726,79** 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 **24224,43** Eur sudaro ilgalaikis materialusis turtas už **15499,04** Eur, pinigai banko sąskaitoje **8300,82** Eur, išankstinis apmokėjimas tiekėjui už **356,57** Eur (UAB „Lietuvos paštas“ už spaudos prenumeratą) ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos už **68,00** Eur. Neatlygintinai gautą turtą iš valstybės biudžeto už **2077,84** Eur sudaro:

- 1) iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro – knygos už **18,42** Eur, kurios buvo išskeltos į ilgalaikį turtą, bibliotekos fondą;
- 2) iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro – Lietuvos pirmoko pasai už **14,28** Eur ir plakatai už **8,82** Eur;
- 3) iš Švietimo informacinių technologijų centro - nešiojamasis kompiuteris už **2036,32** Eur.

Neatlygintinai gautą turtą iš Europos Sąjungos už **2,38** Eur sudaro:

- 1) iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro – knyga už **2,38** Eur, kuri buvo išskelta į ilgalaikį turtą, bibliotekos fondą.

Neatlygintinai gautą turtą iš kitų šaltinių už **925,21** 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 **699,73** Eur.

Pastaba Nr. 8. Tiekjams mokėtinos sumos 396,76 Eur. Jas sudaro:

| Eil. Nr. | Tiekjams mokėtinos sumos (valstybės biudžeto) | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
|----------|---|--|
| 1. | UAB „Tele2“ | 8,28 |
| 2. | UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ | 388,48 |
| | IŠ VISO: | 396,76 |

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

| Eil. Nr. | Sukaptos mokėtinos sumos | Suma (Eur) |
|----------|--|-----------------|
| 1. | Sukaptos atostoginių sąnaudų | 24160,54 |
| 2. | Sukaptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų | 7484,93 |
| | IŠ VISO: | 31645,47 |

Pastaba Nr. 10. Tikrosios vertės rezervas 117214,78 Eur. 2010 metais gimnazijos pastatui (nekilnojamajai kultūros vertybei), 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. 2016 metais, remiantis Registrų centro 2016-12-30 vertinimu, tikroji vertė buvo didinama 3000,00 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 **1069,00** Eur pajamų. Šios pajamų įplaukos gautos į gimnazijos banko sąskaitą, pervestos išdui ir susigrąžintos. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS 2 priede.

Pastaba Nr. 12. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta **762282,26** Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|----------|--|------------------|
| 1. | Darbo užmokesčio | 581956,21 |
| 1.1. | iš jų atostogų išmokų | 83215,20 |
| 1.2. | iš jų ligos pašalpų | 498,80 |
| 1.3. | iš jų išeitinių išmokų | 4228,30 |
| 2. | Socialinio draudimo sąnaudų nuo darbo užmokesčio | 180326,05 |
| | IŠ VISO: | 762282,26 |

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

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|----------|--|-----------------|
| 1. | Šildymo | 9877,11 |
| 2. | Elektros energijos | 4659,23 |
| 3. | Vandentiekio ir kanalizacijos | 946,64 |
| 4. | Ryšių paslaugų | 2077,18 |
| 5. | Kitų komunalinių paslaugų (komunalinių atliekų išvežimo bei jų deponavimo sąvartyne) | 942,08 |
| | IŠ VISO: | 18502,24 |

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 - 2195,00 Eur.

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

Pastaba Nr. 17. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nurašė bibliotekos fondo vadovėlių už 429,30 Eur.

Pastaba Nr. 18. Socialinių išmokų sąnaudos. Socialinių išmokų sąnaudas sudaro nemokamas mokinių maitinimas – 4998,96 Eur.

Pastaba Nr. 19. Kitų paslaugų sąnaudos 3411,02 Eur. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

| Eil. Nr. | Sąnaudos (pavedimų) | Suma (Eur) |
|----------|---|----------------|
| 1. | Spaudos prenumerata | 376,85 |
| 2. | Spausdintuvų kasečių pildymas toneriu | 497,90 |
| 3. | Elektroninio dienyno aptarnavimo mokestis | 240,00 |
| 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. | Balionių pūtimas | 62,00 |
| 10. | Skelbimų spausdinimas | 137,60 |
| 11. | Reklama | 84,70 |
| 12. | Atraminės sporto aikštyno sienelės remonto darbai | 1000,00 |
| 13. | VBE lyginamoji analizė | 35,00 |
| 14. | Uždujinimo signalizatoriaus derinimas, metr. patikra | 56,14 |
| 15. | VMI prie LR FM (Įmokos kodas 5740 (už fizinio asmens kvietimo patvirtinimą)) | 4,90 |
| | IŠ VISO: | 3411,02 |

Pastaba Nr. 20. Kitos sąnaudos 7926,12 Eur. Ataskaitinio laikotarpio kitas sąnaudas sudaro:

| Eil. Nr. | Sąnaudos (valstybės biudžeto) | Suma (Eur) |
|----------|--|----------------|
| 1. | Pašalpos mirus darbuotojų artimiesiems, ligos atveju | 900,00 |
| 2. | Mokestis už banko paslaugas | 157,44 |
| | IŠ VISO: | 1057,44 |

| Eil. Nr. | Sąnaudos (pavedimų) | Suma (Eur) |
|----------|-----------------------|--------------|
| 1. | Už sugadintus blankus | 10,14 |
| | IŠ VISO: | 10,14 |

| Eil. Nr. | Sąnaudos (savivaldybės biudžeto) | Suma (Eur) |
|----------|--|----------------|
| 1. | Kauno miesto savivaldybės kompensuojamas nemokamas mokinių pavėžėjimas | 6228,54 |
| | IŠ VISO: | 6228,54 |

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

PRIDEDAMA.

1. Finansinės būklės ataskaita, 2 lapai (spausdinta iš VSAKIS).
2. Veiklos rezultatų ataskaita, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
4. Pinigų srautų ataskaita, 2 lapai (spausdinta iš VSAKIS).
5. Informacija apie išankstinius apmokėjimus, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
6. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
7. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių VSS finans. ataskaitų aiškinamajame rašte, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
8. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
9. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
10. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
11. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
12. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
13. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
14. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
15. Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
16. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).
17. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas (spausdinta iš VSAKIS).

Direktorė

Neringa Šiupinskienė

Vyriausioji buhalterė

Edita Ragažinskienė