Druskininkų savivaldybės Viečiūnų pagrindinė mokykla, 190108418, Jaunystės g. 8, Viečiūnų k., Viečiūnų sen., Druskininkų sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449698
D/L: 2017-03-15 16:52:16

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	**ILGALAIKIS TURTAS**		**902.750,44**	**922.677,00**
I	Nematerialusis turtas	P03	134,80	376,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		134,80	376,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	902.615,64	922.301,00
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		859.621,76	873.437,00
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		10.041,92	11.124,00
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		12.578,51	13.844,00
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		20.373,45	23.896,00
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**55.166,18**	**55.043,00**
I	Atsargos		0,00	0,00
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		0,00	0,00
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	247,89	
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	54.618,39	54.893,00
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	4.007,63	3.429,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos		50.610,76	51.464,00
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	299,90	150,00
	IŠ VISO TURTO:		957.916,62	977.720,00

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	**FINANSAVIMO SUMOS**	**P12**	**902.854,46**	**922.249,00**
I	Iš valstybės biudžeto		193.648,10	200.036,00
II	Iš savivaldybės biudžeto		546.991,45	556.532,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		9.338,26	10.951,00
IV	Iš kitų šaltinių		152.876,65	154.730,00
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**54.866,28**	**54.893,00**
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		54.866,28	54.893,00
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	177,48	2.506,00
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		15,83	2.349,00
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	50.848,81	46.782,00
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	3.824,16	3.256,00
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**195,88**	**578,00**
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		195,88	578,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-382,12	-538,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		578,00	1.116,00
G	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		957.916,62	977.720,00

Mokyklos direktorė		Elvyra Česnulevičienė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Vyriausioji buhalterė		Irena Zubrickienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Druskininkų savivaldybės Viečiūnų pagrindinė mokykla, 190108418, Jaunystės g. 8, Viečiūnų k., Viečiūnų sen., Druskininkų sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449698
D/L: 2017-03-15 16:52:16

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**556.938,27**	**552.303,00**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		554.681,65	550.155,00
I.1	Iš valstybės biudžeto		295.326,98	314.839,00
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		255.024,07	230.237,00
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.613,40	3.054,00
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		2.717,20	2.025,00
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		2.256,62	2.148,00
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	31.251,54	25.063,00
III.2	Pervestinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-28.994,92	-22.915,00
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**	**P02**	**-557.320,39**	**-552.841,00**
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-428.698,35	-428.770,00
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-22.424,19	-20.607,00
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-34.704,73	-36.255,00
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-100,93	-381,00
V	TRANSPORTO		-339,18	-295,00
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1.044,04	-805,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-2.223,23	-2.086,00
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-16.912,66	-13.255,00
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-14.264,69	-16.195,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-36.608,39	-34.192,00
XIV	KITOS			
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-382,12**	**-538,00**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**			
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**			
G	**PELNO MOKESTIS**			
H	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-382,12**	**-538,00**
I	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**			
J	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-382,12**	**-538,00**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Mokyklos direktorė	(parašas)	Elvyra Česnulevičienė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)		(vardas ir pavardė)
Vyriausioji buhalterė	(parašas)	Irena Zubrickienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))		(vardas ir pavardė)

Druskininkų savivaldybės Viečiūnų pagrindinė mokykla, 190108418, Jaunystės g. 8, Viečiūnų k., Viečiūnų sen., Druskininkų sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449698
D/L: 2017-03-15 16:52:16

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**149,90**	**0,00**	**149,90**	**150,00**	**0,00**	**150,00**
I	Įplaukos		572.660,20	0,00	572.660,20	582.534,00	0,00	582.534,00
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		539.691,73	0,00	539.691,73	538.132,00	0,00	538.132,00
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		290.056,52	0,00	290.056,52	308.233,00	0,00	308.233,00
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		248.825,43	0,00	248.825,43	227.536,00	0,00	227.536,00
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų					1.441,00	0,00	1.441,00
I.1.4	Iš kitų šaltinių		809,78	0,00	809,78	922,00	0,00	922,00
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		30.682,90	0,00	30.682,90	25.063,00	0,00	25.063,00
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		2.256,62	0,00	2.256,62	2.148,00	0,00	2.148,00
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		28,95	0,00	28,95	17.191,00	0,00	17.191,00
II	Pervestos lėšos		-30.682,90	0,00	-30.682,90	-25.063,00	0,00	-25.063,00
II.1	Į valstybės biudžetą							
II.2	Į savivaldybių biudžetus		-30.682,90	0,00	-30.682,90	-25.063,00	0,00	-25.063,00
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	Į kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-541.827,40	0,00	-541.827,40	-557.321,00	0,00	-557.321,00
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-433.048,14	0,00	-433.048,14	-428.981,00	0,00	-428.981,00
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-36.211,40	0,00	-36.211,40	-41.077,00	0,00	-41.077,00
III.3	Komandiruočių		-100,93	0,00	-100,93	-381,00	0,00	-381,00
III.4	Transporto		-339,18	0,00	-339,18	-295,00	0,00	-295,00
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-1.113,04	0,00	-1.113,04	-805,00	0,00	-805,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-2.223,23	0,00	-2.223,23	-2.086,00	0,00	-2.086,00
III.7	Atsargų įsigijimo		-16.838,53	0,00	-16.838,53	-13.512,00	0,00	-13.512,00
III.8	Socialinių išmokų		-14.264,69	0,00	-14.264,69	-16.195,00	0,00	-16.195,00
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-37.688,26	0,00	-37.688,26	-36.592,00	0,00	-36.592,00
III.11	Sumoketos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos					-17.397,00	0,00	-17.397,00

(tęsinys kitame puslapyje)

Druskininkų savivaldybės Viečiūnų pagrindinė mokykla, 190108418, Jaunystės g. 8, Viečiūnų k., Viečiūnų sen., Druskininkų sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-5.556,51**	**0,00**	**-5.556,51**	**-1.389,00**	**0,00**	**-1.389,00**
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-5.556,51	0,00	-5.556,51	-1.389,00	0,00	-1.389,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**5.556,51**	**0,00**	**5.556,51**	**1.389,00**	**0,00**	**1.389,00**
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		5.556,51	0,00	5.556,51	1.389,00	0,00	1.389,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto					580,00	0,00	580,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		5.556,51	0,00	5.556,51	809,00	0,00	809,00
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		**149,90**	**0,00**	**149,90**	**150,00**	**0,00**	**150,00**
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		**150,00**		**150,00**			
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		**299,90**		**299,90**	**150,00**		**150,00**

Mokyklos direktorė — (parašas) — Elvyra Česnulevičienė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) — (vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė — (parašas) — Irena Zubrickienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris)) — (vardas ir pavardė)

Druskininkų savivaldybės Viečiūnų pagrindinė mokykla, 190108418, Jaunystės g. 8, Viečiūnų k., Viečiūnų sen., Druskininkų sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449698
D/L: 2017-03-15 16:52:16

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						1.116,20	1.116,20	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X	-0,20	-0,20	
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-538,00	-538,00	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						578,00	578,00	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-382,12	-382,12	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						195,88	195,88	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Mokyklos direktorė (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	Elvyra Česnulevičienė (parašas)	Elvyra Česnulevičienė (vardas ir pavardė)
Vyriausioji buhalterė (vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)	Irena Zubrickienė (parašas)	Irena Zubrickienė (vardas ir pavardė)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	**Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)**	**200.036,00**	**290.056,52**	**0,00**	**20,15**			**-296.464,57**
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	200.036,00		3.976,30	20,15			-10.384,35
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		290.056,52	-3.976,30				-286.080,22
2	**Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)**	**556.532,00**	**254.381,94**	**0,00**		**-3.058,88**		**-260.863,61**
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	556.532,00	5.556,51	10.879,81		-3.058,88		-22.917,99
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		248.825,43	-10.879,81				-237.945,62
3	**Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)**	**10.951,00**						**-1.612,74**
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	10.951,00						-1.612,74
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
4	**Iš kitų šaltinių**	**154.730,00**	**809,38**	**0,00**	**53,98**			**-2.716,71**
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	154.580,00		659,48	53,98			-2.716,71
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	150,00	809,38	-659,48				
5	**Iš viso finansavimo sumų**	**922.249,00**	**545.247,84**	**0,00**	**74,13**	**-3.058,88**		**-561.657,63**

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

Patvirtinta
ID: -2147449698
D/L: 2017-03-15 16:52:16

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį				Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai	
1	2	10	11	12	13	14
1	**Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)**					**193.648,10**
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					193.648,10
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					0,00
2	**Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)**					**546.991,45**
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					546.991,45
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					0,00
3	**Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)**					**9.338,26**
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					9.338,26
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
4	**Iš kitų šaltinių**					**152.876,65**
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					152.576,75
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					299,90
5	**Iš viso finansavimo sumų**					**902.854,46**

Druskininkų savivaldybės Viečiūnų pagrindinė mokykla, 190108418, Jaunystės g. 8, Viečiūnų k., Viečiūnų sen., Druskininkų sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449698
D/L: 2017-03-15 16:52:16

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		200.036,00	200.036,00		193.648,10	193.648,10
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		556.532,00	556.532,00		546.991,45	546.991,45
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		10.951,00	10.951,00		9.338,26	9.338,26
4	Iš kitų šaltinių		154.730,00	154.730,00		152.876,65	152.876,65
5	**Iš viso**		**922.249,00**	**922.249,00**		**902.854,46**	**902.854,46**

DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS VIEČIŪNŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

I. BENDROJI DALIS

Druskininkų savivaldybės Viečiūnų pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla) – dieninė, savarankiško mokymosi bendrojo lavinimo mokykla, vykdanti ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir neformaliojo ugdymo programas lietuvių kalba.

Mokykla yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas banke.

Mokykla 1994 m. birželio 23 d. įregistruota Valstybės įmonės Registrų centro Alytaus filialo Juridinių asmenų registre, registravimo pažymėjimo Nr. 044469.

Mokykla turi ikimokyklinio ugdymo skyrių „Linelis".

Mokykla kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.

Mokykla filialų ar kitų struktūrinių padalinių neturi.

Mokyklos kodas: 190108418.

Buveinės adresas: Jaunystės g. 8, Viečiūnų k., LT-66491 Druskininkų sav.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Mokyklos steigėjas: Druskininkų savivaldybės taryba.

Pagrindinė veiklos sritis – švietimas, kodas 85.

Pagrindinė švietimo veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10.

Kitos švietimo veiklos rūšys:

- ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10;
- priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20;
- pradinis ugdymas, kodas 85.20.

Mokykla vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Ataskaitinis laikotarpis: 2016 m. sausio 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d.

Mokykloje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 55 darbuotojai.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti tolesnę Mokyklos veiklą artimiausiu metu, nenumatoma.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mokyklos apskaita tvarkoma ir rengiamos finansinės ataskaitos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimais, Druskininkų savivaldybės mero potvarkiais, Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą bei finansinių ataskaitų parengimą, laikantis Mokykloje nustatytos apskaitos politikos nuostatų.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Mokykla apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas 2010 m. gruodžio 23 d. Mokyklos direktoriaus įsakymu Nr.V1-42 (2014 m. gruodžio 30 d. Mokyklos direktoriaus įsakymu Nr.V1-96 redakcija) „Dėl Druskininkų savivaldybės Viečiūnų pagrindinės mokyklos apskaitos vadovo patvirtinimo". Pasirinkta ir patvirtinta mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų

rinkinio pateikimas“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- Valstybės funkciją;
- Programą;
- Lėšų šaltinį;
- 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 principai.

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Už ataskaitinį laikotarpį Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS reikalavimus ir pateikiamos atsižvelgiant į 1-ojo VSAFAS nuostatas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Mokykla rengia Žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Pinigų srautų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio). Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

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

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Viešojo sektoriaus subjektas kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

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.

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 pagal turto perdavimo - priėmimo aktą 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 euro 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.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso Mokyklos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai nustatyti ir patvirtinti 2009 m. gruodžio 18 d. Mokyklos direktoriaus įsakymu Nr.V15-28 (2014 m. gruodžio 19 d. Mokyklos direktoriaus įsakymu Nr.V1-90 redakcija) "Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo".

Mokykloje taikomi ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	5
4.	Prestižas	5

Igalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Viešojo sektoriaus subjektas kontroliuoja turtą, jei jis turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos principai, taisyklės ir metodai taikomi teisės aktų nustatyta tvarka. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

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. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto ikvidacinė 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 euro 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 euro verte.

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

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai rodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus patvirtintus 2009 m. gruodžio 18 d. Mokyklos direktoriaus įsakymu Nr.V15-28 (2014 m. gruodžio 19 d. Mokyklos direktoriaus įsakymu Nr.V1-90 redakcija) "Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo".

Mokykloje taikomi ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai) pastatai	100
5.2.	Pastatai (sienos - iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60
6.1.2.	Metaliniai	40
6.1.3.	Mediniai	15
6.2.	Kiti statiniai	15
7.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
7.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	20
8.	Mašinos ir įrenginiai	
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
8.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	-
8.3.	Medicinos įranga	7

8.4.	Apsaugos įranga	6
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
8.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
9.	Transporto priemonės	
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
9.2.	Specialūs automobiliai	7
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
9.4.	Kitos transporto priemonės	10
10.	Baldai ir biuro įranga	
10.1.	Baldai	10
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
10.4.	Kita biuro įranga	8
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
11.1.	Scenos meno priemonės	10
11.2.	Muzikos instrumentai	20
11.3.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	10
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Biologinis turtas

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ turto sąvoką ir kriterijus.

Biologinio turto Mokykla neturi.

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra - gabenimo važtaraštį, buhalterinę pažymą, atsargų priėmimo - perdavimo aktą ir pan.) dokumento sudarymo datą.

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

Apskaičiuodama sunaudotų atsargų savikainą, mokykla taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekine 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”.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai – tai ateinančių laikotarpių sąnaudos, kai iš anksto pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą apmokėtos, bet dar nepatirtos sąnaudos už ateinančių laikotarpių paslaugas. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Mokykla 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-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos" nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų bei kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus arba gautinus pinigus bei kitą turtą pavedimams ir programoms įgyvendinti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į papildomus straipsnius:

- iš valstybės biudžeto;
- iš savivaldybės biudžeto;
- iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į papildomus straipsnius:

- finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti t.y. toms išlaidoms kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir prisiimamas įsipareigojimas sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal VSAFAS nuostatas.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24 – ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal įsigijimo dokmentus, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Visi finansiniai įsipareigojimai apskaitoje grupuojami į:

- ilgalaikius finansinius įsipareigojimus;
- trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

Mokykla ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

- tiekėjams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- gauti išankstiniai apmokėjimai;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu turimi trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 15 d. gautus dokumentus.

Sukauptos pervestinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar gautą turtą pagal įsigijimo dokumento sudarymo datą, kai remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas Mokykla turi pervesti į biudžetą.

Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų PVM sąskaitų faktūrų, sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, kai, dėl įvykio praeityje, atsiranda teisinė prievolė arba pasižadėjimas, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta, kad tam bus reikalingi ištekliai.

Mokykla per ataskaitinį laikotarpį atidėjinių neturėjo suformavusi, nes nebuvo tokių įvykių, dėl kurių atsirastų prievolė juos formuoti.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos”, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės

funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius .

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

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną perkeliamos į 3100001 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas".

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 VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

- Pagrindinės veiklos;
- Kitos veiklos;
- Investicinės veiklos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, remonto, kvalifikacijos kėlimo ir kitos sąnaudos.

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Investicinės veiklos sąnaudos – tai nuostoliai dėl valiutos kurso pasikeitimo, palūkanų ir baudų sąnaudos.

Užregistravus visas pasibaigusių ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę perkeliami į 3100001 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas".

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal 21-ojo VSAFAS "Sandoriai užsienio valiuta" nustatytus reikalavimus.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį. Mokykla per ataskaitinį laikotarpį neturėjo turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Mokyklos 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 reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Nuoma, finansinė nuoma

Nuoma, finansinė nuoma pripažįstama apskaitoje kai atitinka 19-ajame VSAFAS “Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos perdavimo sutartys” išvardintus kriterijus.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Mokyklos turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir sąnaudų apskaita yra tvarkoma pagal segmentus. Segmentai - įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Visa Mokyklos veikla yra priskiriama „Švietimas" segmentui. Apie segmentą pateikiama tokia informacija:

- segmento sąnaudos;
- segmento pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Mokykla pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų arba sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. 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.

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 arba 0,25 procento turto vertės.

Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo pastebėta ir nebuvo taisyta.

III. PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai ir pateikiama VSAFAS nurodyta privaloma informacija.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

ILGALAIKIS TURTAS

Nematerialusis ir ilgalaikis materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodomas likutine verte. Pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ilgalaikio turto balansinė vertė sudarė 902750 Eur 44 ct. Iš jo:

1. Nematerialiojo turto balansinė vertė – 134 Eur 80 ct;
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė – 902615 Eur 64 ct.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto balansinė vertė sumažėjo 19926 Eur 56 ct.

Pastaba Nr.P03 Nematerialusis turtas apskaitomas pagal kriterijus, apibrėžtus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas".

Pateikiame nematerialiojo turto 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis lentelėje:

Nematerialiojo turto (NT) grupė	NT įsigijimo savikaina, Eur	NT sukaupta amortizacija, Eur	NT likutinė (balansinė) vertė, Eur
Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	5843,06	5708,26	134,80
Iš viso	**5843,06**	**5708,26**	**134,80**

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto Mokykla negavo ir nenurašė.

Lyginant 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis su 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis nematerialiojo turto balansinė vertė dėl amortizacijos kaupimo sumažėjo 241 Eur 20 ct.

2016 m.gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo mokyklos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudaro 5121 Eur 52 ct.

Mokyklos nematerialiojo turto apskaitoje nuvertėjusio turto nebuvo.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas mokyklos veikloje, nėra.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2016 metus pateikta 13-ojo VSAFAS 1 priede (P3).

Pastaba Nr.P04 Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikis materialusis turtas – nepiniginis turtas, turintis materialią formą, kuris teikia ekonominę naudą daugiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Mokykla per 2016 m. iš savivaldybės biudžeto (mokymo aplinkos) lėšų įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 5556 Eur 51 ct. Iš jų:

- Kolonėlė YAMAHA DSR215 (aktyvi) 2 vnt – 2710 Eur 00 ct;
- Projektorius PJ WH4152NI – 1710 Eur 00 ct;
- Nešiojamas kompiuteris HP 450 G3 – 2 vnt – 1311 Eur 00 ct;
- Nešiojamas kompiuteris HP 450 G3 – 655 Eur 51 ct.

Vadovaudamiesi Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr.V35-812 „Dėl Druskininkų savivaldybės Viečiūnų pagrindinei mokyklai nereikalingo savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo Druskininkų „Saulės" pagrindinei mokyklai" perdavimo - priėmimo aktu perdavėme kopiklį laiptams „Liftkar PT-Uni 130", kurio įsigijimo vertė – 4135 Eur 19 ct (nusidėvėjimas -1076 Eur 31 ct, balansinė (likutinė) vertė – 3058 Eur 88 ct).

Pateikiame ilgalaikio materialiojo turto duomenis 2016 m. gruodžio 31 d. lentelėje:

Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) grupė	IMT įsigijimo savikaina, Eur	IMT sukauptas nusidėvėjimas, Eur	IMT likutinė (balansinė) vertė, Eur
Pastatai (negyvenamieji)	1241912,17	382290,41	859621,76
Mašinos ir įrenginiai	19036,23	8994,31	10041,92
Baldų ir biuro įranga	46641,38	34062,87	12578,51
Kitas ilgalaikis turtas	31705,15	11331,70	20373,45
Iš viso	**1339294,93**	**436679,29**	**902615,64**

Lyginant 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis su 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis, ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė, dėl sukaupto nusidėvėjimo ir turto perdavimo, sumažėjo 19685 Eur 36 ct. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla nenurašė ilgalaikio materialaus turto.

2016 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo Mokyklos veikloje materialiojo ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudaro 30049,70 Eur. Iš jų:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės pavadinimas	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina, Eur
1.	**Mašinos ir įrenginiai**	**6488,62**
1.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	6488,62
2.	**Baldai ir biuro įranga**	**23561,08**
2.1.	Baldai	3401,92
2.2.	Kompiuterinė įranga	19735,39
2.3.	Kita biuro įranga	423,77
	Iš viso IMT	**30049,70**

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo ataskaitiniais metais nepriskaičiuota.

Materialiojo turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, Mokykla neturi.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys arba teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, Mokykloje nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris nenaudojamas veikloje, likutinė vertė – 0 Eur.

Turto, įsigyto pagal išperkamosios nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos sutarties terminas nepasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo sekančiais kalendoriniais metais, neturime.

Turto pergrupuoto iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nėra.

Mokykla neturi turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Turto, perduoto Turto bankui, nėra.

Ilgalaikio finansinio turto Mokykla neturi.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas" 1 priede (P4).

TRUMPALAIKIS TURTAS

Trumpalaikį turtą Mokykloje sudaro: atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos bei pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Trumpalaikis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 55166 Eur 18 ct.

Pastaba Nr.08 Atsargos. Atsargos – turtas, kurį Mokykla per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, išskyrus ilgalaikį turtą, kurį numatoma per 12 mėnesių perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams, taip pat viešojo sektoriaus subjekto ūkinis inventorius, nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis.

Ūkinis inventorius – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Atsargų (vadovėlių, įvairios literatūros, mokymo priemonių, statybinių medžiagų bei ūkinio inventoriaus) 2016 metais įsigyta ir panaudota įstaigos veikloje už 16912 Eur 66 ct.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likučio neturėjome.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos" 1 priede (P8).

Pastaba Nr.P09 Išankstiniai apmokėjimai. Mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinių mokėjimų turėjo už 247 Eur 89 ct. Tai išankstiniai mokėjimai tiekėjams už paslaugas:

Išlaidų straipsnio pavadinimas	Tiekėjo pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
Mityba	VšĮ „Kretingos maistas“	233,29	
Komunalinės paslaugos (elektros energija)	AB „Energijos skirstymo operatorius“	11,33	
	UAB „Energijos tiekimas“	3,27	
Iš viso		**247,89**	**0**

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede (P9).

Pastaba Nr.P10 Per vienerius metus gautinos sumos. Sukauptos gautinos sumos tai ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų likutis, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 54618 Eur 39 ct. Pateikiame duomenis lentelėje:

Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1. **Per vienerius metus gautinos sumos**	**54618,39**	**54893**
1.1. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, iš jų:	**4007,63**	**3429**
1.1.1. tėvų įnašai už vaikų išlaikymą IU skyriuje	3672,35	3256
1.1.2. tėvų įnašai už pailgintą dienos grupę	151,81	
1.1.3. patalpų nuomininkų įsiskolinimas už komunalines paslaugas	183,47	173
1.2. Sukauptos gautinos sumos, iš jų:	**50610,76**	**51464**
3.1. sukauptiems atostoginiams (atostogų rezervas)	38821,80	35717
3.2. sukauptoms įmokoms Sodrai (nuo atostogų rezervo)	12027,01	11065
3.3. sukauptoms darbdavio įmokoms Sodrai	15,83	2349
3.4. sukauptiems įsiskolinimams tiekėjams	177,48	2333
Iš viso:	**54618,39**	**54893**

Trumpalaikių investicijų Mokykla neturi.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede (P10).

Pastaba Nr.P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis pavedimų sąskaitoje LT387300010002225738 - 290 Eur 90 ct. Tai paramos teikėjų lėšos, kurios bus panaudotos 2017 m. Mokyklos nuostatuose nustatytų uždavinių ir funkcijų įgyvendinimui.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede (P11).

FINANSAVIMO SUMOS

Pastaba Nr.P12 Finansavimo sumos. Finansavimo sumos ataskaitoje skirstomos į papildomus straipsnius: finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 902854 eurai 46 ct. Detalizuojame šią sumą:

- Finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (FBA, eil. Nr. D.I.) sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti – 193648 Eur 10 ct, lygios ilgalaikio materialiojo turto (193612 Eur 18 ct) ir nematerialiojo turto (35 Eur 92 ct) likutinei vertei;
- Finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto (FBA, eil. Nr. D.II.) sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti – 546991 Eur 45 ct), lygios ilgalaikio materialiojo turto (546962 Eur 40 ct) ir nematerialiojo turto (29 Eur 05 ct) likutinei vertei;
- Finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (FBA, eil. Nr. D.III.) sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti – 9338 Eur 26 ct, lygios ilgalaikio materialiojo turto (9268 Eur 43 ct) ir nematerialiojo turto (69 Eur 83 ct) likutinei vertei;
- Finansavimo sumas iš kitų šaltinių (FBA, eil. Nr. D.IV.) sudaro gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti – 152576 Eur 75 ct, lygios ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (152576 Eur 75 ct) ir finansavimo sumos kitoms išlaidoms 299 Eur 90 ct, lygios lėšų likučiui pavedimų lėšų sąskaitoje (299 Eur 90 ct).

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo nustatytą formą (P12).

Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikta 20-ojo VSAFAS 5 priede (P12).

ĮSIPAREIGOJIMAI

Ilgalaikių įsipareigojimų Mokykla neturi. Visą ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimų sumą sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai. Lyginant 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis su 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis, įsipareigojimai sumažėjo – 26 Eur 72 ct.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio paskutiniąją dieną sudarė 54866 Eur 28 ct. Iš jų:

Pastaba Nr.P17 Tiekėjams mokėtinos sumos – tai Mokyklos kreditinis įsiskolinimas už gautas prekes ir paslaugas, kuris ataskaitinio laikotarpio paskutiniąją dieną sudarė 177,48 Eur. Detalizuojame šią sumą:

Išlaidų straipsnio pavadinimas	Tiekėjo pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
Mityba	VšĮ „Kretingos maistas“		846
Ryšių paslaugos	TEO LT, AB	0,14	16
	UAB „Tele2"	2,37	4
	UAB „Eurocom“	3,38	
Komunalinės paslaugos (šildymas)	UAB „Litesko“	167,61	1607
Komunalinės paslaugos (elektros energija)	AB „Energijos skirstymo operatorius“		31
	UAB „Elektrum Lietuva“		17
Kitos paslaugos	AB "Lietuvos paštas"	3,98	1
Iš viso		**177,48**	**2506**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimų sumažėjimui, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, didžiausią įtaką turėjo sumokėti įsiskolinimai tiekėjams.

Pastaba Nr.P17 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 15 Eur 83 ct. Detalizuojame šią sumą:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Priskaičiuotos ir nepervestos VSDFV prie FM darbdavio socialinio draudimo (30,98%) įmokos	15,83	2349
	Iš viso	**15,83**	**2349**

Pastaba Nr.P17 Sukauptos mokėtinos sumos. Sukauptos mokėtinos sumos - Mokyklos darbuotojų sukaupto atostogų rezervo (38821,80 Eur) ir nuo jo priskaičiuoto valstybinio socialinio draudimo įmokų (12027,01 Eur) sąnaudos – 50848,81 Eur. Detalizuojame šią sumą lentelėje:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
	Iš valstybės biudžeto (MK) lėšų	**28812,06**	**32335**
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	21997,30	24687
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	6814,76	7648
	Iš savivaldybės biudžeto (mokymo aplinkos) lėšų	**22036,75**	**14447**
3.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	16824,50	11030
4.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	5212,25	3417
	Iš viso:	**50848,81**	**46782**

Informacija apie sukauptas šias mokėtinas sumas pateikta 17 - ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede (P17).

Pastaba Nr.P17 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Tėvų įnašai	3672,35	3256
2.	Tėvų įnašai už pailgintą dienos grupę	151,81	
	Iš viso	**3824,16**	**3256**

Informacija apie sukauptas šias mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 12 priede

Pastaba Nr.P18 Grynasis turtas. Mokykla grynojo turto pokyčių ataskaitos sukaupto perviršio ar deficito straipsnyje pateikia informaciją apie sukaupto perviršio ar deficito likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei pabaigoje ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, taip pat lyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija.

Ataskaitinio laikotarpio grynąjį turtą sudaro – 195,88 Eur. Iš jo:

1. Ankstesnių metų perviršis ar deficitas – 578 Eur;
2. Einamųjų metų perviršis ar deficitas – (-382,12) Eur.

Ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą sudaro: per ataskaitinį laikotarpį pajamų už teikiamas paslaugas sumos – 2256,62 Eur ir sąnaudų sumos – 2638,74 Eur skirtumas.

Informacija apie grynojo turto pokyčių sumas pateikiama 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede (P18).

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Mokyklos pajamos ir sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagal veiklos pobūdį, tai yra pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai.

Finansavimo pajamos – tai per ataskaitinį laikotarpį gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių finansavimo pajamų dalis turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Pajamų pripažinimas ir apskaita vykdoma vadovaujantis 10-ojo VSAFAS reikalavimais.

Straipsnyje „Finansavimo pajamos“ rodoma suma, lygi pagrindinės veiklos sąnaudoms kompensuoti panaudotai finansavimo sumų daliai, kaip pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede. Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagal šaltinius.

Pagrindinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 556938 Eur 27 ct. Iš jų:

1. Finansavimo pajamos – 554681 Eur 65 ct;
2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos - 2256 Eur 62 ct.

Detalizuojame finansavimo pajamų sumą:

1. Iš valstybės biudžeto – 295326 Eur 98 ct. Iš jų:

1.1. Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos (sukauptas ilgalaikio turto nusidėvėjimas) – 6387 Eur 74 ct;

1.2. Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos – 3996 Eur 45 ct;

1.3. Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos – 284942 Eur 79 ct.

2. Iš savivaldybės biudžeto – 255024 Eur 07 ct. Iš jų:

2.1. Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos (sukauptas ilgalaikio turto nusidėvėjimas) – 12037 Eur 59 ct;

2.2. Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos – 10879 Eur 81 ct;

2.3. Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos – 232106 Eur 67 ct.

3. Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 1613 Eur 40 ct. Iš jų;

3.1. Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos (sukauptas ilgalaikio turto nusidėvėjimas) – 1613 Eur 40 ct.

4. Iš kitų finansavimo šaltinių – 2717 Eur 20 ct. Iš jų:

4.1. Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos (sukauptas ilgalaikio turto nusidėvėjimas) – 2003 Eur 34 ct;

4.2. Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos – 713 Eur 86 ct.

Pastaba Nr.P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskirta apskaičiuotų pajamų už suteiktas paslaugas suma.

Per 2016 m. gauta pajamų už suteiktas paslaugas – 2256 Eur 62 ct. Iš jų:

- renginių organizavimas sporto salėje – 2202 Eur 12 ct;
- renginių organizavimas aktų salėje – 12 Eur 00 ct;
- diskotekų organizavimas – 42 Eur 50 ct.

Pervestinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma – 28994 Eur 92 ct. Iš jų:

- įmokos už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo skyriuje – 28497 Eur 61 ct;
- įmokos už pailgintą dienos grupę – 497 Eur 31 ct.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede (P21).

Kitos veiklos pajamų Mokykla neturi.

Pastaba Nr.P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos – sąnaudos registruojamos apskaitoje ir grupuojamos nepriklausomai nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų apmokamos. Mokyklos veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodo jų pobūdį.

Sąnaudų apskaita vykdoma vadovaujantis 11 - ojo VSAFAS reikalavimais.

Pateikiame ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų suvestinę pagal straipsnius lentelėje:

Straipsniai	Valstybės biudžeto lėšos	Savivaldybės biudžeto lėšos	ES lėšos	Kitų finansavimo šaltinių lėšos	Pajamos už paslaugas	Iš viso
1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	**271622,10**	**157076,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**428698,35**
1.1. darbo užmokesčio sąnaudos	207552,60	119894,02	0,00	0,00		327446,62
1.2. socialinio draudimo sąnaudos	64069,50	37182,23	0,00	0,00		101251,73
2. Nusidėvėjimas ir amortizacija	**6387,74**	**12037,59**	**1613,40**	**2003,34**	**382,12**	**22424,19**
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	**0,00**	**34704,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**34704,73**
3.1. šildymas	0,00	25032,13	0,00	0,00	0,00	25032,13
3.2. elektros energija	0,00	6136,51	0,00	0,00	0,00	6136,51
3.3. vandentiekio ir kanalizacija	0,00	1631,70	0,00	0,00	0,00	1631,70
3.4. atliekos	0,00	497,44	0,00	0,00	0,00	497,44
3.5. ryšių paslaugos	0,00	1406,95	0,00	0,00	0,00	1406,95
4. Komandiruočių	**0,00**	**38,24**	**0,00**	**0,00**	**62,69**	**100,93**
5. Transporto	**0,00**	**339,18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**339,18**
6. Kvalifikacijos kėlimo	**597,83**	**225,00**	**0,00**	**0,00**	**221,21**	**1044,04**
7. Paprasto remonto ir eksploatavimo	**0,00**	**2030,39**	**0,00**	**0,00**	**192,84**	**2223,23**
8. Sunaudotų atsargų savikaina	**3996,45**	**10879,81**	**0,00**	**713,86**	**1322,54**	**16912,66**
8.1. apranga ir patalynė	0,00	647,76	0,00	0,00	0,00	647,76
8.1. spaudiniai	2398,42	298,01	0,00	53,98	0,00	2750,41
8.3. kitos prekės	1598,03	9934,04	0,00	659,88	1322,54	13514,49
9. Socialinių išmokų. Iš jų:	**10056,52**	**4208,17**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14264,69**
9.1. nemokamas mokinių maitinimas	10056,52					10056,52
9.2. nemokamo mokinių maitinimo patiekalų gamybos išlaidos		4208,17				4208,17
10. Kitų paslaugų	**2666,34**	**33484,71**	**0,00**	**0,00**	**457,34**	**36608,39**
10.1. Mityba	0,00	26920,84	0,00	0,00	0,00	26920,84
10.2. Skalbimo paslaugos	0,00	552,24	0,00	0,00	0,00	552,24
10.3. Kitos paslaugos	2666,34	6011,63	0,00	0,00	457,34	9135,31
11. Kitos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iš viso	**295326,98**	**255024,07**	**1613,40**	**2717,20**	**2638,74**	**557320,39**

Veiklos rezultatų ataskaitoje yra pateikta 2016 m. pagrindinės veiklos pajamos – 556938 Eur 27 ct (ataskaitos A skyrius) ir pagrindinės veiklos sąnaudos – 557320 Eur 39 ct (ataskaitos B skyrius). 2016 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas sudarė - (-382 Eur 12 ct).

Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytas ataskaitinio laikotarpio perviršis ar deficitas (-382,12 Eur) sutampa su finansinės būklės ataskaitoje nurodytu einamųjų metų perviršiu (-382,12 Eur).

PINIGINIŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Segmentai

Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

Nebalansinės sąskaitos

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas, gautas pagal panaudos sutartis, nematerialusis turtas, gautas pagal panaudos sutartis, bei ūkinis inventorius, naudojamas mokyklos veikloje.

Turtas, valdomas pagal panaudos sutartis:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Turto savikaina, Eur	Panaudos davėjo pavadinimas	Panaudos sutarties data ir Nr.	Sutartis galioja iki
1.	Kompiuterinė technika	4058,72	Druskininkų savivaldybė	2010 m. rugsėjo 30 d. Nr. 26-10-394	2020-09-30
2.	Programinė įranga ir jos licencijos	820,48	Druskininkų savivaldybė	2010 m. rugsėjo 30 d. Nr. 26-10-394	2020-09-30
3.	Atsargos (trumpalaikis turtas)	443,15	Druskininkų savivaldybė	2010 m. rugsėjo 30 d. Nr. 26-10-394	2020-09-30
4.	Originalūs ir pritaikyti vadovėliai VI kl. su skaitmenine versija	689,01	Specialiosios pedagogikos ir psichologijos centras	2013 m. vasario 13 d. Nr. 3ESF4-58	2022-09-11
5.	Programos „Antras žingsnis“ (Second Step) komplektas (1 kl.)	162,18	VšĮ Paramos vaikams centras	2016 m. lapkričio 8 d. Nr. AŽ/R/15-153	2016-2017 m. m.
6.	Programos „Antras žingsnis“ (Second Step) komplektas (2 kl.)	162,18	VšĮ Paramos vaikams centras	2016 m. lapkričio 8 d. Nr. AŽ/R/15-153	2016-2017 m. m.
7.	Programos „Antras žingsnis“ (Second Step) komplektas (3 kl.)	162,18	VšĮ Paramos vaikams centras	2016 m. lapkričio 8 d. Nr. AŽ/R/15-153	2016-2017 m. m.
	Iš viso	**6497,90**			

Atsakingam saugojimui priimtų materialinių vertybių už 1935 Eur.

Visas Mokykloje naudojamas inventorius (vadovėliai, įvairi literatūra, mokymo priemonės ir kitas ūkinis inventorius) apskaitomas nebalansinėse sąskaitose kiekine ir vertine išraiška.

Mokyklos direktorė Elvyra Česnulevičienė

Vyriausioji buhalterė Irena Zubrickienė