

**UKMERGĖS ANTANO SMETONOS GIMNAZIJA**  
**Kodas 190341625 J.Basanavičiaus g. 7, Ukmergė**

**2016 METŲ METINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS**  
**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2017 m. balandžio 05 d.

**I. BENDROJI DALIS**

Ukmergės Antano Smetonos gimnazijos įregistravimo data – 1994 m. rugsėjo mėn. 02 d., registravimo pažymėjimo numeris Nr. 089124. Įmonės kodas 190341625. Tai viešasis juridinis asmuo, savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Adresas – Basanavičiaus g. 7, Ukmergė. Ukmergės Antano Smetonos gimnazija – nesiekianti pelno, turinti herbinį anspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą, teikianti socialines paslaugas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 68 darbuotojai. Gimnazija lanko 418 mokiniai. Gimnazijos finansavimas yra savivaldybės biudžeto lėšos, valstybės biudžeto lėšos, Europos sąjungos lėšos, specialiųjų programų lėšos ir iš kitų šaltinių gautos lėšos.

Pagrindinės veiklos rūšys: vidurinis ugdymas, pagrindinis ugdymas.

Kitos gimnazijos veiklos rūšys: nuomojamo nekilnojamo turto nuoma ir eksploatavimas.

Ukmergės Antano Smetonos gimnazija vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Išlaidų klasifikacijos kodas pagal valstybės funkcijas 09.02.02.01

Gimnazijos buhalterija apskaitą tvarko vadovaudamasi "Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais", Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Labdaros ir paramos įstatymu, Viešųjų pirkimu įstatymu, Inventorizavimo taisyklėmis.

Ukmergės Antano Smetonos gimnazijai vadovauja direktorius, kurį LR darbo kodekso nustatyta tvarka skiria ir atleidžia steigėjas. Direktorius atsako už visą gimnazijos veiklą.

Darbuotojus priima ir atleidžia direktorius LR darbo kodekso nustatyta tvarka, tvirtina pareigines darbuotojų instrukcijas, tvirtina gimnazijos darbo tvarkos taisykles. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius yra 68. Aptarnaujančio personalo etatų skaičius 12,75

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje		Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
Pedagogai (ped. norma 1 et.-18 val./sav)	57,26	Pedagogai (ped. norma 1 et.-18 val./sav)	53,91
Pedagoginis personalas (administracija ir kt.)	7	Pedagoginis personalas (administracija ir kt.)	6,75
Aptarnaujantis personalas etatai	12,75	Aptarnaujantis personalas etatai	12,75
Iš viso etatų :	<b>77,01</b>	Iš viso etatų :	<b>73,41</b>

Gimnazija kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų neturi. Svarbių sąlygų ar aplinkybių, kurios paveiktų gimnazijos veiklą, nėra.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Ukmergės Antano Smetonos gimnazijos finansinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įstatymais bei LR finansų ministerijos parengtais ir patvirtintais 26-iais Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Įstaiga apskaitą tvarko pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- \* Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- \* LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- \* LR biudžetinių įstaigų įstatymas;
- \* LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- \* Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir dokumentai apskaitoje surašomi, naudojant LR piniginių vienetą – Eurą.

## APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

### NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialiojo turto apskaitos politiką gimnazija pasirinko pagal 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos standarto „Nematerialusis turtas“ nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose rodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama kas mėnesį, tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu, pagal materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Registruojant apskaitoje, pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam tikram nematerialiojo turto vienetui įsigyti, dalis.

Pagrindinėje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija pripažįstama pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija pripažįstama kitos veiklos sąnaudomis.

Įstaigai įsigijus keletą vienetų nematerialiojo turto vienetų, jie registruojami apskaitoje kaip vienetai ir kiekvienam vienetui sukuriama atskira nematerialiojo turto duomenų kortelė.

Nemokamai (neatlygintinai) gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija. Taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo – priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinį.

### ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio turto apskaitos politiką gimnazija pasirinko pagal 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama kas mėnesį, tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu pagal materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Ilgalaikio materialiojo turto vienetui suteiktas inventorinis numeris negali būti keičiamas per visą materialiojo turto buvimo gimnazijoje laiką.

Įstaigai įsigijus keletą vienetų ilgalaikio materialiojo turto vienetų, registruojami apskaitoje kaip vienetai ir kiekvienam vienetui sukuriama atskira ilgalaikio materialiojo turto duomenų kortelė.

Nemokamai (neatlygintinai) gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojama ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija. Taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios ilgalaikio materialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo – priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinį.

### ATSARGOS

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ .Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių ir strateginės ir neliečiamosios atsargos, kurios apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo data. Įsigytos ar pasigaminintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriųs. Atiduotas naudoti iš karto nurašomas į sąnaudas.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos, jeigu yra galimybė jas panaudoti veikloje, perduoti, grynąją realizavimo verte pagal dokumentą, kuriuo įrodomas atsargų gavimas. Jei atsargų įsigijimo išlaidos buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos finansavimo sumos.

## IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINOS SUMOS

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Per vienerius metus gautinos sumos pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina atėmus abejotinas skolas.

## FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, kai atitinka 20-jo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Finansavimo sumos skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti: iš valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, iš savivaldybės biudžeto, iš kitų šaltinių.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizuojančius požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos ir kitus požymius.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą nepiniginį turtą.

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

Pripažintos gautinomis, finansavimo sumos apskaitoje registruojamos taip: jeigu finansavimo sumos turi būti gautos jau patirtoms sąnaudoms kompensuoti, registruojamos gautinos finansavimo sumos, panaudotos finansavimo sumos ir ta pačia suma mažinamos sukauptos finansavimo pajamos.

Jeigu finansavimo sumos turi būti gautos nepiniginiam turtui įsigyti, ateinančių laikotarpių sąnaudoms kompensuoti ar kitiems subjektams finansuoti, tuomet registruojamos tik gautinos finansavimo sumos.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai faktiškai gaunamos lėšos pervedamos tiesiogiai tiekėjams.

Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą finansavimo sumą, gauta suma turi būti sumažinta gautina finansavimo suma ir užregistruota gauta finansavimo suma.

Nemokamai gautas turtas ne iš viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje registruojama tikrąja verte.

## ILGALAIKIAI IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir priiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinius įsipareigojimus gimnazija pripažįsta įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus. Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Gimnazijoje trumpalaikius įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruoja ir finansinėje atskaitomybėje parodo savikaina.

## INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS

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

Gimnazija turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – gimnazijos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes gimnazijos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

1. Gimnazija skiria šiuos segmentus:

1.1. Švietimo;

1.2. ekonomikos;

1.3. socialinės apsaugos.

2. Apie kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia informacija:

2.1. segmento pagrindinės veiklos sąnaudos;

2.2. segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

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

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią gimnazijos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

### PAJAMOS

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąją vertę. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose. Uždirbtos pajamos registruojamos pagal sąskaitas faktūras.

### SĄNAUDOS

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus; išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją. Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį.

Registruojant sąnaudas apskaitoje jos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdančios jos buvo padarytos: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos.

Išskiriami šie pagrindiniai išlaidų straipsniai: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; nusidėvėjimo sąnaudos; transporto sąnaudos, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos; paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos; nuvertėjimo ir nurašymo sumų sąnaudos; sunaudotų atsargų savikaina, nuomos sąnaudos.

### APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

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

Gimnazija 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.

Gimnazija 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 ir (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. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

### 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.

Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti gimnazijos direktoriaus įsakymu sudaroma komisija, atsakinga už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertį, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas: laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui; laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiais, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Gimnazijos 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 politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pavyzdžiui, nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas gimnazijos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pavyzdžiui, nusidėvėjimo normatyvas).

### APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-me 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 vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5% per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25% turto vertės.

Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

### III. PASTABOS

#### **Pastaba Nr. 02. Informacija pagal segmentus**

Įstaigos finansinėje atskaitoje pateikiama informacija apie šiuos segmentus: švietimas, socialinė apsauga, poilsis, kultūra ir religija. (priedas: P 02 „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“).

**Pastaba Nr. 03. Nematerialusis turtas.** Gimnazijos apskaitoje yra nematerialiojo turto, kurio įsigijimo savikaina yra 22732,05 EUR. likutinė vertė 0,00 EUR. (Priedas - P 03 „Nematerialiojo turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“).

#### **Pastaba Nr.04. Ilgalaikis materialusis turtas.**

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas vadovaujantis 12-uju VSAFAS. Gimnazijos apskaitoje negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina yra 1823018,30 EUR. Likutinė vertė – 1405313,00 EUR. Infrastruktūros ir kiti statiniai įsigijimo savikaina - 265041,03 EUR. Likutinė

vertė – 214802,78 EUR. Mašimų ir įrenginių įsigijimo savikaina yra 111038,75 EUR. Likutinė vertė – 46866,81 EUR.

Baldų ir biuro įrangos įsigijimo savikaina yra - 105174,15 EUR. Likutinė vertė -11485,02 EUR. Kitas ilgalaikis materialusis turtas yra 5027,94 EUR. Likutinė vertė –106,25 EUR. (priedas- P 4 „Ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“).

Turimas turtas	Savikaina	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Ilgalaikis materialus	2309300,17	630726,31	1678573,86
Ilgalaikis nematerialus	22732,05	22732,05	0,00

Yra turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas gimnazijos veikloje. Tai galime pamatyti pateiktoje lentelėje.

#### Pastaba Nr. 8 Atsargos.

Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 0,00 EUR. (Priedas - P 08 „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“).

#### Pastaba Nr.9. Išankstiniai apmokėjimai.

Ataskaitinio laikotarpio gimnazijos išankstinių mokėjimų likutis - 0,00 EUR. (P09 Informacija apie išankstinius apmokėjimus).

#### Pastaba Nr.10. Gautinos sumos.

Pagal finansinės būklės ataskaitą, matome kaip gautinos sumos susideda. Gautinos sumos už turto naudojimą – 0,00 EUR. Sukauptos gautinos sumos – 42802,33 EUR, kurios susidarė patyrus sąnaudas, bet neatsiskaičius. Sukaupų gautinų sumų iš biudžeto likutis 2016-12-31, palyginus su 2015-12-31 metais reikšmingai sumažėjo dėl skolų tiekėjams sumažėjimo. Kitos gautinos sumos 0,00 EUR. t.y. atstatomos lėšos už komunalinius patarnavimus patirtus nuomojant valgyklos patalpas.

#### Gautinų sumų išskleidimo lentelė pagal Finansinės būklės ataskaitą:

Eil. Nr.	Viso	Iš jų:					Pastabos
		Iš savivaldybės biudžeto 2016.12.31	Iš valstybės biudžeto 2016.12.31	Iš ES, užsienio valstybių 2016.12.31	Iš kitų šaltinių 2016.12.31	Iš spec. lėšų 2016-12-31	
C. III. 4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas (226 sąsk.):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C.III.3	Pvz. - (226 sąsk.) Tėvų įnašai už paslaugas, pajamos iš turto nuomos ir kt.	0,00				0,00	
	Pvz. - (226 sąsk.) kt. <i>(paaiškinti smulkiau)</i>	0,00					
C. III. 5	Sukauptos gautinos sumos (228 sąsk.):	42.802,33	4.394,23	38.408,10	0,00	0,00	0,00
x	Pvz. - (228sąsk.) Darbo užmokestis (pajamų mokestis, sodra 9 proc. ir išmokama suma ir kt. (draudimas, alimentai...))	0,00					
x	Pvz. - (228 sąsk.) Sodra (30,98 proc)	0,00					
x	Pvz. - (228 sąsk.) Atostogų kaupiniai (Darbo užmokestis)	31.768,09	2.444,45	29.323,64			
x	Pvz. - (228 sąsk.) Atostogų kaupiniai (Sodra 30,98 proc.)	9.841,75	757,29	9.084,46			
x	Pvz. - (228 sąsk.) Atsargų likutis neapmokėtas	0,00					
	Pvz. - (228 sąsk.) Skolos tiekėjams neapmokėtos išlaidoms	1.111,64	1.111,64				
x	Pvz. - (228 sąsk.) kt.... <i>(moksleivių kelionės išlaidos)</i>	80,85	80,85				
C.III.6	Kitos gautinos sumos (229 sąsk.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
x	Pvz. - (229 sąsk.) Permoka Sodrai; VMI; kitom biudžetinėm įstaigom	0,00					
	Pvz. - (229 sąsk.) kt.... <i>(atstatomos l. už komunal. patarnavimus)</i>	0,00				0,00	

Priedas - P 10 „Informacija apie per vienerius metus gautinas“

**Pastaba Nr.11 Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus 3830,09 EUR.**

2016 m. gruodžio 31 d. Įstaigos banko sąskaitoje nepanaudotų biudžeto lėšų nėra.

(Paramos lėšos 3830,09 EUR. atstatomos lėšos komunaliniai patarnavimai 0,00 EUR. Iš viso: 3830,09 EUR.) (Nuomos lėšos 0,00 EUR.). (Priedas - P 11 „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“).

Banko sąskaitos Nr.	Likutis 2016-12-31	Likutis 2016-01-01
LT634010042900580548	0,00	0
LT514010042900090041	3830,09	2903,88
LT864010042900550549	0,00	140,90
Iš viso	3830,09	3044,78

**Pastaba Nr.12. Finansavimo sumos.**

Priedas - P12 „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) – 304606,18 EUR.

Iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti – 304606,18 EUR.,  
kitoms išlaidoms – 0,00 EUR.

Iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) – 1149822,36 EUR.

Iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti – 1149822,36 EUR.,  
kitoms išlaidoms – 0,00 EUR.

Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) – 5429,65 EUR.

Iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti – 1599,56 EUR.  
kitoms išlaidoms – 3830,09 EUR.

Iš Europos sąjungos, užsienio ir tarptautinių organizacijų gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) – 222399,34 EUR.

Iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti – 222399,34 EUR.  
kitoms išlaidoms – 0,00 EUR.

**Pastaba Nr.17. Trumpalaikės mokėtinės sumos.**

Trumpalaikės mokėtinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 42802,33 EUR. Tiekėjams mokėtinės sumos – 1192,49 EUR. Atstatomos lėšos už komunalinius patarnavimus – 0,00 EUR.

Mokėtinių ir gautinų sumų (skolų) analizė						
Mokėtinės sumos pagal tiekėjus						
Eil. Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Įsiskolinimas 2016-01-01	Priskaityta per 2016 m.	Apmokėta per 2016 m.	Įsiskolinimas 2016-12-31	Iš kokio šaltinio bus (buvo) apmokėta
1.	TEO Lt	0,00	707,63	706,81	0,82	SB,
2.	VŠĮ Vilniaus pramonės ir amatų r	0,00	12,00	0,00	12,00	SB,
3.	UAB Ukmergės šiluma	6776,16	25986,25	32200,57	561,84	SB, Kitos I
4.	AB Lesto	227,77	3111,38	3185,87	153,28	SB, kitos I
5.	UAB Esavadai	83,49	0,00	83,49	0,00	SB
6.	UAB ET (energijos tiekimas)	190,56	3562,69	3551,21	202,04	SB, kitos I
7.	UAB Ukmergės vandenys	134,51	1489,57	1442,42	181,66	SB, kitos I
8.	Mokinių kelionės išlaidos	37,27	843,58	800,00	80,85	SB
9.	Iš viso	7449,73	35713,10	41970,37	1192,49	
Gautinos sumos pagal tiekėjus						
1.	Pajamų mokestis VMI	0,00	0,00	0,00	0,00	SB
2.	Sodra	0,00	0,00	0,00	0,00	SB
3.	Iš viso	0,00	0,00	0,00	0,00	

Sukauptos mokėtinios sumos – 41609,84 EUR.  
Sukauptų mokėtinų sumų (FBA E.II.11) išskleidimo pažyma.

Eil. Nr.	Pavadinimas	FBA (pagal 2016-12-31 d.)	Inventorizacijos duomenimis (2016-12-31)	Pastabos
E. II.11	SUKAUPOTOS MOKĖTINOS SUMOS	41.609,84	41.609,84	
	Pvz. - Atostogų kaupiniai (Darbo užmokestis)	31.768,09	31.768,09	
	Pvz. - Atostogų kaupiniai (Sodra 30,98 proc.)	9.841,75	9.841,75	
	Pvz. - kita (paaiškinti smulkiau)	0,00	0,00	

(Priedas - P17 "Informacija apie kai kuris trumpalaikes mokėtinias sumas").

**Pastaba Nr.18. Grynasis turtas.**

Pagal finansinės būklės ataskaitos F eilutę- Grynasis turtas.

Grynojo turto (sukaupto perviršio ar deficito) išskleidimo pažyma

Eil. Nr	Pavadinimas	Suma
F. IV	GRYNASIS TURTAS (sukauptas perviršis ar deficitas) 2016-12-31	146,42
	Pvz. - įmokų už paslaugas ir turto nuomą	0,00
	Pvz. - banko sąskaitose pinigai	0,00
	Pvz. - ilgalaikio turto likutis	146,42
	Pvz. - atsargų likutis	0,00
	Pvz. - išankst. apmokėj. ateinančių laikot. sąn.	0,00
	Pvz. - mokėtinios sumos (-) (rašoma su minusu)	0,00
	Pvz. - kita (paaiškinti smulkiau)	0,00

Priedas – Grynojo turto pokyčių ataskaita.

**Pastaba Nr. 21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos.**

(Priedas - P21 "Pagrindinės veiklos kitos pajamos"; "Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos").

**Pastaba Nr.P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos (pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „segmentai“ priede) 785865,90 EUR.**

**Pastaba P2 informacija**

„Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ 647879,53 EUR. Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, palyginus su praėjusiu laikotarpiu, sumažėjo, nes 2015 metais sumažėjo mokinių skaičius vienu klasės komplektu.

„Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ 48956,13 EUR.

„Komunalinių paslaugų ir ryšių“ 37677,24 EUR. Lyginant su 2015 metų laikotarpiu sumažėjo išlaidų, dėl sumažėjusio įsiskolinimo šilumą tiekiančiai organizacijai.

„Komandiruočių“ 678,31 EUR. lyginant išlieka tokios pačios išlaidos, padidėjimas nereikšminga.

„Kvalifikacijos kėlimo“ 2579,42 EUR.

„Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ 26880,60 EUR. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina per 2016 metus ataskaitiniu laikotarpiu reikšmingai sumažėjo, nes lyginant per 2015m. praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo nemokamai gauta ir atiduota naudoti gimnazijos reikmėms ūkinio inventoriaus, o taip pat nupirkta ūkinio inventoriaus sutaupius darbo užmokesčio fondo lėšų ir persikeliant lėšas baigiantis 2015 metams.

„Socialinių išmokų“ 10695,68 EUR. Kadangi per praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo parodyta socialinių išmokų ir kitų paslaugų bendra suma – 11593,74 EUR. Susidarė sumažėjimas todėl, kad mažiau maitinama mokinių nemokamu maitinimu.

„Kitų paslaugų“ 10518,99 EUR. Kitų paslaugų suma mažesnė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu susidarė nereikšminga iš viso 141,57 EUR..



**Pastaba Nr.23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.**

„Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“.

**Pastaba Nr.24. Finansinės rizikos valdymas.**

Ataskaitinio laikotarpio Įstaigos įsipareigojimai yra nacionaline valiuta eurais. ( Priedas-  
**P24** „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta“).

**Pastaba pagal panaudos sutartis gauto turto.**

Pagal panaudos sutartį (2012-09-04 Nr. (19.1.6) SŪ8-32) gauto turto vertė, nurodyta sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Nematerialusis turtas – 243,57 EUR. Ilgalaikis materialusis turtas ( Baldai ir biuro įranga ) – 10939,34 EUR. Trumpalaikis turtas ( Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių ) – 1615,14 EUR.

**Pastaba dėl tarpusavio operacijų derinimo.**

Informuojame, kad tarpusavio operacijų derinimo srityje su VMI (MVAL3) liko nesuderinta suma 501,74 EUR. (E15-200 Gražintinų mokesčių ir gautų mokesčių permokų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje +). Nes 2016 kovo mėn. pildant forma FRO572 įvyko korektūros klaida (turėjo būti 4996 perduota 4496) ir ji pastebėta pildant metinę GPM deklaraciją (2017-01-25) tada ji atitaisyta persiunčiant naują pataisytą formą FRO572.

**PRIDEDAMA.**

1. Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. būklę ir finansinių ataskaitų rinkinys -12 lapų;
2. Veiklos rezultatų ataskaita - 2 lapai;
3. Finansinės būklės ataskaita - 4 lapai;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita - 1 lapas;
5. Pinigų srautų ataskaita - 2 lapai;
6. P2 Informacija pagal veiklos segmentus - 2 lapai;
7. P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos - 1 lapas;
8. P3 Nematerialiojo turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį - 2 lapai;
9. P4 Ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį - 2 lapai;
10. P8 Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį - 2 lapai;
11. P10 Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas - 1 lapas;
12. P17 Informacija apie kai kuris trumpalaikes mokėtinas sumas - 1 lapas;
13. P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį - 1 lapas;
14. Finansavimo sumų likučiai - 1 lapas;
15. P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta -1 lapas;
16. P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos - 1 lapas;
17. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai - 2 lapai;
18. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka FBA straipsniams - 4 lapai;
19. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka VRA straipsniams - 3 lapai;
20. Bendroji informacija 2 lapai;
21. Panauda 2 lapai.

Ukmergės Antano Smetonos gimnazijos direktorius



Adolfas Girdžiūna

Buhalterė



Rita Bikulčienė