

KELMĖS RAJONO TYTUVĖNŲ GIMNAZIJA
Įmonės kodas 190092729, S. Romerienės g 4A, Tytuvėnai, Kelmės r.

2016 m. gruodžio 31 d.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazija (toliau - Gimnazija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Kelmės rajono savivaldybės biudžeto, kodas 190092729.

Adresas: S. Romerienės g 4A, Tytuvėnai, Kelmės r.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Kelmės rajono savivaldybė.

Gimnazijos veiklos sritis – švietimas.

Gimnazijos švietimo veiklos rūšys:

pagrindinė veiklos rūšis – vidurinis ugdymas,

kitos švietimo veiklos rūšys: ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, pradinis ugdymas, pagrindinis ugdymas, kitas mokymas, kitas, niekur kitur nepriskirtas švietimas, kultūrinis švietimas, sportinis ir rekreacinis švietimas, švietimui būdingų paslaugų veikla.

Be pagrindinės veiklos užsiima nuosavo arba nuomojamo turto nuoma, atlieka kitas įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas funkcijas.

Gimnazijoje 1996-10-01 įsteigtas muzikos skyrius, nuo 2005-09-01 veikia kaip meno skyrius. Kelmės rajono savivaldybės tarybos sprendimu 2012-08-31 Pagryžuvio pradinė mokykla reorganizuota prijungiant prie Tytuvėnų gimnazijos ir veikia Pagryžuvio ikimokyklinio-pradinio ugdymo skyrius.

Gimnazija yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su valstybės herbu ir įstaigos pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Gimnazija finansuojama iš savivaldybės biudžeto pagal patvirtintas programų sąmatas:

1. Socialinių paslaugų programa (kodas 4). Jai priklauso socialinė parama mokiniams (išlaidos maisto produktams ir administravimui), maisto gamybos išlaidų finansavimas.

2. Švietimo veiklos programa (kodas 6). Jai priklauso valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansavimas, mokymo aplinkos finansavimas kitoms neišvardintos reikmės atlikti, neformaliajam vaikų švietimui finansuoti, mokinių pavežėjimui finansuoti, Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazijos pastato katilinės renovacijos savivaldybės lėšų dalis, biudžetinių įstaigų pajamų įmokų programai finansuoti bei nuompinigiams kompensuoti.

Be lėšų gaunamų iš savivaldybės biudžeto gimnazija turi papildomų pajamų – biudžetinių įstaigų pajamų įmokų (mokestis už mokslą meno skyriuje bei pailgintos dienos darbo grupėje, transporto bei kopijavimo paslaugų bei patalpų bei įrangos nuomos (nuomojama valgykla, sporto salė), rėmėjų, fondų, projektų, pavedimų pajamos. Pagal panaudos sutartis Tytuvėnų gimnazija naudojasi turtu už 4551,52 EUR (nematerialiu turtu – 195,63 EUR, ilgalaikiu materialiu – 4355,89 EUR), naujų panaudos sutarčių 2016 m. nesudaryta, tačiau 2016-09-23 atnaujinta ir pratęsta sutartis su VŠĮ Paramos vaikams centru sutartis Nr.AŽ/R/15-78.

Tytuvėnų gimnazijos finansiniai metai prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31 d., apskaitos valiuta – euras.

Iki ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio operacijos ir ūkiniai įvykiai.

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

Tytuvėnų gimnazijoje su jai priklausančiais skyriais per 2016 metus vidutinis darbuotojų skaičius – 83. Gimnazijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 36,11 etatai be pedagoginių normų, iš jų 3 kūrikų etatai nenaudojami renovavus gimnazijos pagrindinio pastato katilinę (iš keturių liko vienas). Iš viso etatų su pedagoginėmis normomis 2016-12-31 - 109,70.

II. APSKAITOS POLITIKA

Gimnazijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Gimnazija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2011 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. V-212 „Dėl Tytuvėnų gimnazijos apskaitos vadovo tvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliu vieno euro verte.

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

Nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas taikomas pagal Kelmės r. savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimu Nr. T-61 patvirtintus „Ilgalaikio turto sąrašo ir ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką“ viešojo sektoriaus subjektams.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal Kelmės r. savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimu Nr. T-61 patvirtintus „Ilgalaikio turto sąrašo ir ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką“ viešojo sektoriaus subjektams.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekyne 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“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Gimnazija įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Gimnazija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Sąnaudos

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

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo (jei tokie yra) apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiais tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Apskaitos politikos keitimas

Gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei 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 politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,1 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Gimnazija naujo nematerialaus turto neįsigijo, nurašyta 2016 metais pasenusios, nebetinkamos naudoti programinės įrangos už 619,74 EUR, nurašytas turtas pilnai nusidėvėjęs. Nematerialaus turto balansinės vertės laikotarpio pabaigai nėra, visas pilnai nusidėvėjęs (amortizuotas). Visas nematerialiojo turto judėjimas matomas pateiktoje informacijoje 13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1-ame priede.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas.

Iš nebaigtos statybos į ilgalaikį turtą perkelti užbaigti objektai: pagal projektą vykdytas „Sporto aikštyno atnaujinimas Pagryžuvio kaime“ (16030,87 EUR (prijungus projekto parengimo išlaidas -1193,23 EUR)) bei universalaus sporto aikštyno įrengimas prie Tytuvėnų sporto salės, esančios Taikos 4 A, Tytuvėnuose (38994,84 EUR), Tytuvėnų gimnazijos krepšinio-tinklinio aikštelės įrengimas (14949,55 EUR) prijungiant prie Tytuvėnų gimnazijos universalaus aporto aikštyno su dirbtinės dangos aikštele.

2016 tęstas „Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazijos pastato katilinės renovacijos“ projektas. Iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo finansuota projekto „Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazijos pastato katilinės renovacija“ lėšų dalis už rangos darbus bei likusi suma už įsigytus katilus 2016 metais sudarė 52397,13 EUR (netiesioginiai pinigų srautai, tiekėjui už katilus bei rangovams už darbus sumokėjo Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas pagal Tytuvėnų gimnazijos pateiktus dokumentus, įrodančius daiktų įsigijimą), (nebaigtos statybos (negyvenamieji pastatai)). Savivaldybės lėšų dalis šiam projektui 5514,92 EUR, iš jų 4514,92 EUR kaip ilgalaikis turtas kauptas nebaigtoje statyboje ir 1000,00 EUR patirtos išlaidos už atliktą projekto išlaidų auditą. Užbaigus projektą, kreiptasi su prašymu į Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktorę, kad Kelmės rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio turto esminio pagerinimo darbams įvertinti komisija įvertintų ar rekonstrukcija padidino ilgalaikio turto vertę. Gavus 2016-12-09 komisijos posėdžio protokolą Nr. VK-574 su nutarimu, kad atlikta renovacija padidino Tytuvėnų gimnazijos pastato vertę neilginant šio pastato tarnavimo laiko, visa sukaupta nebaigtos statybos suma 97576,01 EUR perkelta iš nebaigtos statybos į ilgalaikį turtą padidinant mokyklos pastato vertę.

Kelmės r. savivaldybės tarybos sprendimu 2016-11-28 perdavimo ir priėmimo aktu Nr. ET-162 Kelmės rajono savivaldybės administracija perdavė Tytuvėnų gimnazijai Tytuvėnų apylinkių seniūnijos apskaitoje buvusį inžinerinį statinį – krepšinio-tinklinio aikštelę, esančią V. Aliasiaus g., Pagryžuvio km. Jos įsigijimo savikaina 12992,06 EUR, likutinė vertė 0,00 EUR. Gautas statinys prijungtas prie jau esančio apskaitoje jo renovacijos vykdyto projekto – „Sporto aikštynas Pagryžuvio kaime“ padidinant įsigijimo vertę iki 29022,93 EUR.

Tytuvėnų gimnazijos bibliotekoje turimos knygos ir vadovėliai kaip Tytuvėnų gimnazijos bibliotekos knygų fondas ir Tytuvėnų gimnazijos vadovėlių fondas pasipildė 4735,13 EUR (nupirka vadovėlių už 3392,16 EUR iš mokinio krepšelio lėšų, už 178,39 EUR iš paramos lėšų, nemokamai gauta už 537,64 EUR kaip atsargos, gauta nemokamai už 626,94 EUR). Pirkti vadovėliai bei knygos gautos kaip atsargos, pergrupuoti perkeltant į ilgalaikį turtą. Nurašyta suplyšusių ir nebenaudojamų knygų ir vadovėlių – už 865,85 EUR. Bibliotekų fondai apskaitomi ilgalaikio turto grupėje „Kitas ilgalaikis materialus turtas“ ir finansinių ataskaitų rinkinyje už 2016 metus atvaizduotas šioje turto grupėje. Šioje grupėje yra ir kitas ilgalaikis materialus turtas, kurio nurašyta – sugedusios kolonėlės, kurių įsigijimo savikaina 315,69 EUR, pilnai nusidėvėjęs.

Kitos biuro įrangos grupėje nurašyti pilnai nusidėvėję sugedę kopijavimo aparatas ir kopijavimo aparatas – spausdintuvas už 1311,36 EUR.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal Kelmės r. savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimu Nr. T-61 patvirtintus „Ilgalaikio turto sąrašo ir ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką“ viešojo sektoriaus subjektams. Per 2016 metus priskaičiuotas ilgalaikiam turtui nusidėvėjimas ir amortizacija 38704,26 EUR.

Visas ilgalaikio turto judėjimas matomas pateiktoje informacijoje prieduose (priedai – nemokamai gauto ir neatlygintinai perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimo informacija per 2016 metus) bei 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 1-ame priede.

Pastaba Nr.3. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1-ame priede. Apie nemokamai gautas iš VSS – priede –nemokamai gautų atsargų eliminavimo informacija per 2016 metus. Iš Kelmės r. savivaldybės administracijos nemokamai gauta atsargų už 160,68 EUR (kitos medžiagos, spaudiniai bei blankai), iš kitų šaltinių už 1947,39 EUR (knygos, spaudiniai, muzikos instrumentai bei priemonės). Kitos atsargos pirktos. 2016-12-31 atsargų likutis: degalų už 25,08 EUR, blankų už 1,08 EUR, kuro už 2357,48 EUR.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai. 2016 m. pabaigai yra 140,73 EUR permoka AB ESO už sunaudotą elektros energiją. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6-ame priede.

Pastaba Nr. 5. Sukauptos gautinos sumos 73682,10 EUR. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7-ame priede.

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (EUR) |
|----------|---|--|
| 1. | Sukauptiems atostoginiams | 33177,97 |
| 2. | Sukauptoms įmokoms Sodrai | 10278,55 |
| 3. | Mokėtinas darbo užmokestis | 19003,43 |
| 4. | Mokėtinos darbdavio soc. draudimo įmokos | 11215,16 |
| 5. | Tiekėjams už suteiktas prekes bei paslaugas | 6,99 |
| | IŠ VISO: | 73682,10 |

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas metų pabaigoje nėra. Visi fiziniai ir juridiniai asmenys pilnai atsiskaitė.

Kitos gautinos sumos 1245,37 EUR. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną kitas gautinas sumas sudaro gimnazijos turto vagysčių (2009 m. pavogta savaeigė žoliapjovė) nuostoliai – 1243,37 EUR (perduota policijai tyrimui).

Pastaba Nr. 6. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8-ame priede.

2016 m. gruodžio 31 d. gimnazijos banko sąskaitose liko 2002,40 EUR. Nepanaudoti projektų -175,25 EUR, paramos – 1794,06 EUR, kitų šaltinių – 33,09 EUR pinigai, biudžeto sąskaitos likutis 0,00 EUR.

Pastaba Nr. 7. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4-ame priede bei eliminavimo informacijos lentelėse.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5-ame priede.

Be lėšų, gautų iš Kelmės r. savivaldybės išdo, gautas finansavimas:

1. Iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo finansuoto projekto „Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazijos pastato katilinės renovacija“ katilinės renovacijos rangos darbams bei katilų įsigijimui – 52397,13 EUR perduotos finansavimo sumos nurodant išlaidoms, pergrupuotos nepiniginiam – ilgalaikiam turtui.
2. Iš Kelmės rajono savivaldybės administracijos pagal visuomenės sveikatos rėmimo programą projektui „Legendiniai Žemaitijos piliakalniai“ – 600,00 EUR (perduoti kaip kitoms išlaidoms, 590,00 perkelti į nepiniginį turtą, kadangi įsigyti maisto produktai – 200,00 EUR bei inventorių- 390,00 EUR).
3. Iš Kelmės rajono savivaldybės administracijos pagal projektą „Vokiečių kalbos skatinimas Kelmės rajone“ mokytojos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo priskaitymams 2016 m. - 276,20 EUR.
4. Iš Kūno kultūros ir sporto departamento prie LR Vyriausybės kaip prizas už respublikinio konkurso „Sveikuolių sveikuoliai“ trečios vietos laimėjimą kaip prizas gauta 100,00 EUR, nurodant lėšas kitoms išlaidoms. Lėšos pergrupuotos į nepiniginį turtą, kadangi pirktos priemonės.
5. Iš nacionalinio egzaminų centro 270,40 EUR mokytojų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo priskaitymams ir komandiruočių išlaidoms dalyvaujant valstybinių egzaminų komisijose.
6. Gyventojų pajamų mokesčio 2% skiriamos lėšos VMI pervedamos nurodant paskirtį – kitoms išlaidoms kompensuoti. Kadangi lėšos naudojamos įsigyti turtą, tai finansavimo sumos pergrupuojamos. 2016 m. perkelta 1486,34 EUR nepiniginiam turtui įsigyti. Taip pat pergrupuota suma, gauta iš rajono savivaldybės išdo kaip valstybės biudžeto lėšos kitoms išlaidoms 1880,04 EUR į lėšas nepiniginiam turtui įsigyti, kadangi lėšos panaudotos kurui pirkti.

Pastaba Nr. 8. Tiekėjams mokėtinos sumos 6,99 EUR: už profilaktinį darbuotojų sveikatos tikrinimą VŠĮ Kelmės ligoninei likusi suma. Su kitais tiekėjais už pirktas prekes bei suteiktas paslaugas 2016 m. pilnai atsiskaityta.

Pastaba Nr. 9. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – dalis 2016 m. gruodžio mėn. priskaičiuoto darbo užmokesčio, trūkstant finansavimui iš mokinio krepšelio lėšų:

| Eil. Nr. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | Suma (EUR) |
|----------|--|-----------------|
| 1. | Mokėtinas darbo užmokestis | 12400,34 |
| 2. | Mokėtinos socialinio draudimo ir sveikatos draudimo įmokos (9 % ir 2 %) | 3565,82 |
| 3. | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis | 2858,42 |
| 4. | Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus (profesinės sąjungos nario mokestis) | 126,58 |
| 5. | Darbo užmokesčio išskaitymas pagal vykdomąjį raštą | 52,27 |
| 6. | Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos (30,98 %) | 11215,16 |
| | IŠ VISO | 30218,59 |

Pastaba Nr. 10. Sukauptos mokėtinos sumos:

| Eil. Nr. | Sukauptos mokėtinos sumos | Suma (EUR) |
|----------|-------------------------------|------------|
| 1. | Sukauptos atostoginių sąnaudų | 33177,97 |

| | | |
|----|--|-----------------|
| 2. | Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos | 10278,55 |
| | IŠ VISO: | 43456,62 |

Pastaba Nr. 11. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1398,41 EUR. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

1. Gauti išankstiniai apmokėjimai – iš Kelmės r. savivaldybės administracijos tęstiniam 2016-2017 m. paramos fondo projektui „Vokiečių kalbos skatinimas Kelmės rajone“ gautos užsienio valstybių lėšos 153,04 EUR.

2. Pervestinos sumos į savivaldybės biudžetus už trūkumus 1245,37 EUR.

Pastaba Nr. 12. 2016 m. biudžetinių įstaigų pajamų iš viso gauta 11674,16 EUR, iš jų 9174,16 EUR – įmokos už išlaikymą švietimo įstaigose (Tytuvėnų gimnazijos meno skyriaus ir pailgintos dienos grupėje), pajamos už patalpų nuomą – 2042,39 EUR (nuomojamos sporto salės ir mokyklos virtuvės bei pagalbinės patalpos), gautos pajamos už atsitiktines paslaugas – 457,61 EUR (už transporto nuomą – 390,36 EUR, už kopijavimo paslaugas – 67,25 EUR). 2016 m. lyginant su 2015 m. mažiau gauta lėšų už atsitiktines paslaugas, (2015 m. 2023,00 EUR, iš kurių 1912,24 EUR už transporto nuomą). Savivaldybei priėmus sprendimą, kad transporto nuomoti kitiems nuomotojams negalima, gaunamų lėšų suma sumažėjo.

Išardžius renovuojant Tytuvėnų gimnazijos katilinę senus katilus, parduotas metalo laužas iš užbalansio. Gautos lėšos 510,00 EUR pervestos į Kelmės r. savivaldybės finansų skyrių. Jos parodytos kaip kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo ir pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos.

Pastaba Nr. 13. Padidėjo darbo užmokesčio sąnaudos, nes kilo MMA nuo 2016-01-01 iki 350 EUR (buvo 325 EUR) ir 2016-07-01 iki 380 EUR, pedagogams darbo užmokestis kilo nuo 2016-01-01 ir 2016-09-01. Per 2016 m. atleistiems darbuotojams išmokėtos išeitinės išmokos su darbdavio socialinio draudimo priskaitymo sumomis sudarė 17794,60 EUR, 2015 metais – 6265,27 EUR.

Pastaba Nr. 14. 2016 m. lyginant su 2015 m. daugiau patirta transporto sąnaudų, kadangi 2013-09-12 gautas naujas mokyklinis autobusas IVECO DAILY pirmaisiais metais remontui lėšų nereikėjo, o 2016 m. už remontą bei atsargines dalis sumokėta 2165,09 EUR, transporto priemonės bei keleivių draudimą 396,60 EUR, padaugėjo maršrutų vežant mokinius į mokyklą.

Pastaba Nr. 15. 2016 m. mažiau gavus lėšų ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui nei 2015 m. 4407,00 EUR didžiausia remontui skirtų lėšų dalis panaudota sporto salės, esančios Taikos 4A, Tytuvėnai, remontui – 1460,00 EUR pakeistos laukinės durys. Kosmetiškai padažytos Tytuvėnų gimnazijos kelių kabinetų lubos ir sienos, remontuotas dauginimo aparatas, suolai.

Pastaba Nr. 16. 2015 m. iš Kelmės r. savivaldybės administracijos nemokamai gauta atsargų už 10951,65 EUR, o 2016 m. už 160,68 EUR, kadangi nupirkta už panašią sumą, tai įtakoja, kad atidavus atsargas naudoti ar jas nurašius, 2016 m. sunaudotų atsargų sąnaudos sumažėjo.

Pastaba Nr. 17. 2016 m. mažiau patirta kitų paslaugų sąnaudų 8255,52 EUR lyginant su 2015 m. didžiausia dalimi nulėlė tai, kad mažiau sunaudojama lėšų mokinių nemokamam maitinimui dėl mažėjančio valgančių mokinių skaičiaus. 2016 m. nemokamas maitinimas buvo skirtas 152 mokiniams, 2015 metais -184 mokiniams.

6-ojo VSAFAS „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ 4 priedas, 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 5 priedas; 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 4 priedas; 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 5 priedas nepildyti, nes tokių pajamų, turto ar įsipareigojimų gimnazija 2016 metais neturėjo.

Direktorė




Irma Stankuvienė

Vyr. buhalterė

Regina Laurinavičienė