



TAURAGĖS „AUŠROS“ PROGIMNAZIJA

2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-12-31

I. BENDROJI DALIS

Tauragės „Aušros“ progimnazija (toliau – įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, kuri VĮ Registrų centre įregistruota 1995 m. liepos mėn. 24 d., įmonės kodas 190469094, registracijos adresas Aerodromo g. 6, Tauragė. Įstaigos steigėjas – Tauragės rajono savivaldybės taryba.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinių antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB DNB banke.

Pagrindinė įstaigos veikla – pagrindinis mokinių ugdymas, kuri finansuojama iš Tauragės rajono savivaldybės biudžeto, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, Europos Sąjungos bei kitų šaltinių.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2017 m. – 47 darbuotojai.

Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų bei filialų ir struktūrinių vienetų neturi. Taip pat įstaiga neturi neapibrėžtųjų įsipareigojimų bei neapibrėžtojo turto. Teisinių ginčų bei sprendimų dėl jų nėra. Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos neįvyko.

Tolesnę mokyklos veiklą gali paveikti kasmet mažėjantis mokinių skaičiaus ir kartu mažėjančios pajamos. Visa tai – regione mažėjančio gimstamumo bei sparčiai augančios gyventojų emigracijos pasekmė.

Įstaiga sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, kuris sudarytas už pilnus 2017 metus gruodžio mėn. 31 d. duomenimis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tauragės „Aušros“ pagrindinės mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus.

Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma, finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymų ir kitų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka, taip pat 2009 m. gruodžio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. 1-43 patvirtinta apskaitos politika, apimančia ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles, bei šios politikos pakeitimais, patvirtintais 2014 n. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymais Nr. 1-117, 1-118 ir 1-119.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, t. y. prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., tarpinis ataskaitinis laikotarpis – su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama apskaitos valdymo sistema „Microsoft Dynamics Nav“ ir darbo užmokesčio programa „Stekas“, kurios pritaikytos apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) lėšų šaltinį,
- 2) programą,
- 3) priemonę,
- 4) funkciją,
- 5) biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsamī.

2.1. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą apibrėžimą ir nematerialiajam turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizacijos ir nuvertėjimo sumą.

Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Taip pat registruojama sukaupą amortizacijos suma ir sukaupą nuvertėjimo suma turto perdavimo dieną. Kai nematerialusis turtas yra gautas

neatlygintinai iš ne viešojo sektoriaus subjekto arba įsigytas už simbolinį atlygį, jo įsigijimo savikaina laikoma tikroji vertė turto įsigijimo dieną, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tokiu atveju, kai tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, neatlygintinai gautas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas simboliškai 1 Eur verte.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas perduodamas naudoti. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Įstaigoje nustatyti ir taikomi nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai

Eil. Nr.	Turto grupė	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai (metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	6
3.	Kitas nematerialusis turtas	6
4.	Prestižas	10

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ pateiktą apibrėžimą ir pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias ir nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir nuvertėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Ilgalaikis materialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kuria jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Taip pat registruojama sukaupta nusidėvėjimo suma ir nuvertėjimo suma turto perdavimo dieną.

Ilgalaikis materialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo savikaina perėmimo

momentu registruojama tokia pati, kokia buvo užregistruota perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje.

Neatlygintinai ne iš viešojo sektoriaus subjekto gautas arba perduotas ne už rinkos kainą ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, kuri nustatoma pagal rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama šiuo turtu. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, neatlygintinai gautas turtas apskaitoje registruojamas simboline 1 Eur verte.

Įstaigoje nustatyti ir taikomi ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai

Eil. Nr.	Turto grupė	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai (metais)
1.	Pastatai	75
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1.	Apsaugos įranga	6,5
2.2.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3,5
2.3.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	9
2.4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	13,5
3.	Transporto priemonės	
3.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
3.2.	Specialieji automobiliai	5
3.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	5,5
3.4.	Kitos transporto priemonės	9
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1.	Baldai	7,5
4.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
4.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5,5
4.4.	Kita biuro įranga	6,5
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1.	Scenos meno priemonės	8,5
5.2.	Elektroniniai klavišiniai muzikos instrumentai	10
5.3.	Pučiamieji ir styginiai muzikos instrumentai	20
5.4.	Liaudies ir mušamieji muzikos instrumentai	15
5.5.	Klavišiniai muzikos instrumentai	27,5
5.6.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6,5
5.7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5,5

2.3. Biologinis turtas

Biologinio turto įstaiga neturi.

2.4. Atsargos

Apskaitoje registruojamos atsargos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Į įsigijimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdirbimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtiną tinkamam naudojimui būklę.

Apskaičiuodama sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų būdą, kuris reiškia, kad konkretūs atsargų vienetai rodomi konkrečia jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo būdą, kurį taikant buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi ūkinė operacija.

Viena iš atsargų grupių – ūkinis inventorių, kuris perduotas naudoti veikloje yra apskaitomas nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir sumine išraiška.

Neatlygintinai iš kito viešojo sektoriaus subjekto gautos atsargos apskaitoje yra registruojamos toje pačioje turto grupėje, kurioje šis turtas buvo registruotas perdavėjo buhalterinėje apskaitoje, ir tik po to, jei reikia, pergrupuojamos.

Atsargos, kurių apskaita yra tvarkoma nebalansinėse sąskaitose, kitam viešojo sektoriaus subjektui yra perduodamos iš nebalansinių sąskaitų. Iš nebalansinių sąskaitų gautos atsargos registruojamos nebalansinėse sąskaitose ir, jei reikia, tik po to perkeliama į balansą, nurodant jų įsigijimo savikainą arba grynąją realizavimo vertę, pirminį įsigijimo finansavimo šaltinį, jei šis yra žinomas, arba finansavimo sumų šaltinį, iš kurio per praėjusius ataskaitinius metus viešojo sektoriaus subjektas savo daugiausiai lėšų.

2.5. Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją 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.

2.6. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Pagal šaltinius finansavimo pajamos skirstomos į:

- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Pagal paskirtį finansavimo sumos skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą; finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą. Jeigu po finansavimo sumų pirminio pripažinimo paaiškėja, kad nevykdomos arba gali būti neįvykdytos finansavimo sumų davėjo nustatytos sąlygos, tokios finansavimo sumos grąžinamos, t. y. perkeliamos į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitą įsipareigojimų sąskaitų klasėje.

2.7. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius (kuriuos privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos) ir trumpalaikius (kuriuos privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos).

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai prisiimamas įsipareigojimas sumokėti pinigus ar atsiskaityti kutu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Pirmą kartą pripažįstant finansinį įsipareigojimą, išskyrus finansinį įsipareigojimą, kuris paskesnio įvertinimo metu įvertinamas amortizuota savikaina ir kurio atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, yra įvertinamas jo įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Finansinis įsipareigojimas, kuris paskesnio įvertinimo metu įvertinamas amortizuota savikaina ir kurio atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, ir pirminio pripažinimo metu vertinamas amortizuota savikaina.

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi.

2.8. Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Atidėjiniai įstaigoje neformuojami.

2.9. Pajamos

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

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

2.10. Sąnaudos

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

Sąnaudomis pripažįstama tik ankstesniųjų ataskaitinio laikotarpio išlaidų, duosiančių ateityje ekonominę naudą, dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamos (atliktiems veiksams vykdant paskirtas funkcijas). Išlaidos, skirtos pajamos uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir bus pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Jeigu turto naudojimas leis vykdyti jam priskirtas funkcijas ar kitą veiklą ir (ar) uždirbti pajamų keletą ateinančių ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, sąnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus (pavyzdžiui, skaičiuojant nusidėvėjimą ar amortizaciją).

Išlaidos, kurios neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudas registruojant apskaitoje, jos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos.

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

2.11. Turto nuvertėjimas

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

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

Atliekant metinę turto inventORIZaciją nuvertėjimo požymių nebuvo nustatyta.

2.12. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

2.13. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios

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

2.14. Apskaitos politikos keitimas

Pasirinktą apskaitos politiką taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

Apskaitos politikos keitimu yra laikomas ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas 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.

2.15. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ir įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, rodomas toje pačioje veiklos rezultatų apskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė.

2.16. Apskaitos klaidų taisymas

Einamuoju 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 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro tekstinė informacija, kurioje paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų, pateiktų aiškinamojo rašto 1, 2, 3 ir 4 prieduose, straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

1. Įstaigos veikloje naudojamas nematerialusis turtas yra programinė įranga ir jos licenzijos bei kitas nematerialusis turtas. 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 0 €. Likutinė nematerialaus turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 868,86 €.

Informacija apie nematerialaus turto balansinės vertės pagal nematerialaus turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą pateikta aiškinamojo rašto 5 priede.

2. 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. visiškai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje ilgalaikio materialaus turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina 38753,72 – . Iš jų:

- kitos mašinos ir įrenginiai – 2873 €;
- baldai – 843,66 €;
- kompiuterinė įranga – 16467,09 € ;
- kita biuro įranga – 12651,6 €;
- kitas ilgalaikis turtas – 5918,37 €.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje, ir turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, įstaigoje nėra. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaiga neturi. Taip pat įstaigoje nėra turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įstaigos įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktais pajamoms iš nuomos, sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Informacija, apie ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą pateikta aiškinamojo rašto 6 priede.

3. Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė, taip pat aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo atkurta sumažinta atsargų vertė nebuvo. Strateginių ir neliečiamų atsargų bei atsargų, skirtų parduoti, įstaiga neturi.

Informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes rodoma pagal 8-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą aiškinamojo rašto 7 priede.

4. Ateinančių laikotarpių sąnaudų suma 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. lygi 338,55 € (spaudos prenumerata, interneto svetainės palaikymas 2018 m., atostoginiai už 2018 m. sausio mėn.).

Išankstinių apmokėjimų suma 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. lygi 646,83 € (UAB Konica Minolta Baltia 96,80 už kopijavimo aparato nuomą, AB „Lietuvos paštas“ 127,31 € už prenumeratą 2018 metams ir 24,50 € už prekes, UAB Kening Group), 398,22 € permoka už komunalines paslaugas.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS 6 priede pateiktą formą aiškinamojo rašto 8 priede.

5. Gautinos sumos 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. sudaro 28314,94 €, iš jų: gautinos finansavimo sumos iš Erasmus+ programos 4661,60 Eur, gautinos sumos už pailgintos dienos grupės lankymą 2017 m. gruodžio mėn. 171,15 €, Už salės nuomą 178 €, sukauptos finansavimo pajamos 22283,61 € (iš jų sukaupti atostoginiai įskaitant socialinio draudimo įmokas iš darbdavio lėšų 22264,20 € (apskaičiuojami vieną kartą per metus, t. y. gruodžio mėn. 31 d.)), kitos sukauptos gautinos sumos 900,88 € (VŠĮ „Kauno kolegija“ 527,87 €, Maltos ordino pagalbos tarnyba – 27 €, UAB „Vilartina“ 345,09 € už komunalines paslaugas).

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta naudojant 17-ojo VSAFAS 7 priedo formą 9 priede.

6. 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. įstaigos biudžetinėje banko sąskaitose LT984010041600090054 buvo 0,00 Eur, pavediminėje banko sąskaitoje LT714010041600050188 – 3344,96 € (2 proc. gyventojų pajamų mokesčio pagal Lietuvos Respublikos paramos ir labdaros įstatymą), spec. programų banko sąskaitoje LT484010041600080187 – 468,30 €, Erasmus+ programos banko sąskaitoje LT914010041600060110 – 0,00 € (Erasmus+ projekto lėšos).

Informacija apie pinigų banko sąskaitose likučius paskutiniai ataskaitinio laikotarpio dienai pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 8 priede nurodytą formą aiškinamojo rašto 10 priede.

7. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas aiškinamojo rašto 11 ir 12 prieduose.

8. Visi įstaigos įsiskolinimai 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. buvo trumpalaikiai. Juos sudarė:

- 450 € tiekėjams mokėtinos sumos (0,18 ct. AB Telle-2, 383,35 € UAB IMLITEX, 47,23 € UAB Gelsva, 0,01 ct. UAB „Sigitos kepiniai“, 19,23 € UAB Alma littera sprendimai);
- 22264,20 € sukauptos mokėtinos sumos (sukaupta atostoginių suma įskaitant socialinio draudimo įmokas iš darbdavio lėšų).

Informacija apie kai kuriuos trumpalaikius įsipareigojimus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 12 priede nustatytą formą aiškinamojo rašto 13 priede, o informacija apie įsipareigojimų dalį

(įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 13 priede nustatytą formą aiškinamojo rašto 14 priede.

9. Pagrindinės veiklos kitas pajamas įstaigoje sudaro pajamos už pailgintos dienos grupę lankymą 1356,22 €

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama pagal 10-ojo VSAFAS 2 priede nustatytą formą aiškinamojo rašto 15 priede.

10. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų grupės pagal veiklos rūšis rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje įvertintos tikrąja verte.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos pateiktos 3 lentelėje.

3. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	325417,60	357391,82	100084	110463,84	47	51
2.	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)	-	-	-	-	-	-
	Iš viso	325417,60	357391,82	100084	110463,84	47	51

11. Kitos veiklos pajamas įstaigoje sudaro pajamos, gautos iš sporto salės, aktų salės ir kitų patalpų nuomos (3079,30).

Kitos veiklos pajamos rodomos remiantis 10-ojo VSAFAS 2 priede nustatytą formą aiškinamojo 16 priede.

12. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro 3,2 Eur delspinigiai VSDFV prie LR FM.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos rodomos remiantis 6-ojo VSAFAS 4 priede nustatytą formą aiškinamojo 18 priede.

13. Straipsnyje „Grynasis perviršis ar deficitas“ rodomas bendras įstaigos veiklos rezultatas, gautas iš visų ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus visas jo to paties ataskaitinio laikotarpio sąnaudas, įvertinus nuosavybės metodo įtaką.

PRIDEDAMA.

- 1 priedas. Finansinės būklės ataskaita
- 2 priedas. Veiklos rezultatų ataskaita
- 3 priedas. Pinigų srautų ataskaita
- 4 priedas. Grynojo turto pokyčių ataskaita
- 5 priedas. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
- 6 priedas. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
- 7 priedas. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
- 8 priedas. Informacija apie išankstinius apmokėjimus
- 9 priedas. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas
- 10 priedas. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
- 11 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį
- 12 priedas. Finansavimo sumų likučiai
- 13 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
- 14 priedas. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis
- 15 priedas. Pagrindinės veiklos kitos pajamos
- 16 priedas. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos
- 17 priedas. Informacija pagal veiklos segmentus
- 18 priedas. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Direktorė

Vyr. buhalterė



Snieguolė Bastakienė

Laima Radvilienė

Tauragės Aušros progimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190469094, Aerodromo g. 6, Tauragė, 72186-Tauragė

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

PAGAL 2017 m. gruodžio 31 d. DUOMENIS

17.12.31 Nr.

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

El. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1.138.023,75	1.159.716,22
I.	Nematerialusis turtas		868,86	7,26
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			7,26
I.3	Kitas nematerialus turtas		868,86	
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai			
I.5	Prestžas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		1.137.154,89	1.159.708,96
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.106.532,75	1.128.372,27
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrengimai		5.918,17	7.706,73
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		12.747,83	10.597,43
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		11.956,14	13.032,53
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		33.113,58	35.333,77
I.	Atsargos			389,57
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			389,57
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		985,38	1.855,39
III.	Per vienerius metus gautinos sumos		28.314,94	26.700,85
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		4.661,60	4.661,60
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		349,15	172,86
III.5	Sukauptos gautinos sumos		22.403,31	20.809,19
III.6	Kitos gautinos sumos		900,88	1.057,20
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		3.813,26	6.387,96
	IŠ VISO TURTO:		1.171.137,33	1.195.049,99

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto		1.146.550,54	1.172.269,73
II.	Iš savivaldybės biudžeto		239.867,64	241.997,78
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		896.495,54	914.886,42
IV.	Iš kitų šaltinių		3.522,60	9.266,34
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		6.664,76	6.119,19
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		23.775,65	20.977,92
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		23.775,65	20.977,92
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetą ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		450,00	310,20
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos		22.264,20	20.667,72
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1.061,45	
F.	GRYNASIS TURTAS		811,14	1.802,34
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		811,14	1.802,34
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		(991,20)	1.616,15
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1.802,34	186,19
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIŲ		1.171.137,33	1.195.049,99

Direktorė

(parašas)

Vyr.buhalterė

(parašas)

(parašas)

Snieguolė Bastakienė

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Laima Radvilienė

(vardas ir pavardė)

Tauragės Aušros progimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190469094, Aerodromo g. 6, Tauragė, 72186-Tauragė

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

PAGAL 2017 m. gruodžio 31 d. DUOMENIS

17.12.31

Nr.

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		529.965,10	608.200,21
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		528.520,29	606.512,02
I.1.	Iš valstybės biudžeto		327.979,55	360.311,49
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		193.500,18	225.845,79
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		5.615,01	15.161,67
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.425,55	5.193,07
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		1.444,81	1.688,19
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		1.444,81	1.688,19
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		534.463,79	609.862,36
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		426.923,41	467.855,66
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		27.943,48	25.318,45
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		29.457,23	34.978,23
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		7.352,72	9.049,33
V.	TRANSPORTO		1.370,71	2.707,81
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		878,42	946,70
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		8.825,00	40.354,00
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			282,29
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		24.573,75	24.470,41
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		6.379,07	3.899,48
XIV.	KITOS		760,00	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-4.498,69	-1.662,15
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		3.509,30	3.281,50
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		3.695,20	3.281,50
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		185,90	
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-1,81	-3,20
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-991,20	1.616,15
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-991,20	1.616,15
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(pareigos)

Vyr.buhalterė

(pareigos)

(parašas)

(parašas)

Snieguolė Bastakienė

(vardas ir pavardė)

Laima Radvilienė

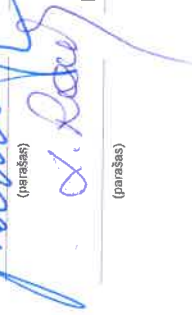
(vardas ir pavardė)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	2											13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	241.997,78	326.816,00		13,44			328.969,58				238.887,64
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	241.942,39	11.579,00	399,00				14.356,38				
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	55,39	315.237,00	-399,00				314.593,20				
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	914.886,42	172.526,12					190.917,00				896.495,54
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	913.808,60	13.277,38	1.222,81				33.168,96				
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1.077,82	159.248,74	-1.222,81				157.728,04				
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):	9.266,34						5.743,74				
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1.040,88		203,28				893,74				
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	8.225,46		-203,28				4.850,00				
4.	Iš kitų šaltinių:	6.119,19	1.962,97		8,15			1.425,55				
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3.295,09	1.787,11	868,86	8,15			1.035,55				
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2.824,10	175,86	-868,86				390,00				
5.	Iš viso finansavimo sumų:	1.172.289,73	504.305,09		21,59			527.046,87				1.146.550,64

Direktorė


Snieguolė Bastakienė
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė


Laima Radvilienė
(vardas ir pavardė)