

## **ŠIAULIŲ JOVARO PROGIMNAZIJA**

Kodas 190531222, Vytauto g. 132, 76341, Šiauliai, Tel.(8) 656-25-675, El.p. buhaeurgerija@jovaras.com

---

2016 m. spalio 26 d.

### **AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 METŲ III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

#### **I. BENDROJI DALIS**

1. Įstaiga Jovaro Progimnazija yra biudžetinė įstaiga, kodas 190531222. Adresas: Vytauto 132 g., Šiauliai, Lietuvos Respublika.

2. Įstaigos steigėjas yra Šiaulių miesto savivaldybė. Steigimo dokumentas – nuostatai.

3. Viešasis juridinis asmuo, Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga.

4. Pavaldumas – Šiaulių miesto savivaldybei. Finansavimas – Mokykla visiškai išlaikoma iš savivaldybės biudžeto pagal asignavimo valdytojo patvirtintą sąmatą. Lėšų šaltiniai:

- Savivaldybės biudžetas;

- Lėšos gautos už teikiamas paslaugas: patalpų nuomą, kopijavimas, tėvų mokamą popamokinę veiklą, egzaminų bei seminarų, konferencijų organizavimą, savarankišką mokymąsi, mokinių maitinimą.

- Paramos lėšos;

- Tikslinės lėšos projektams vykdyti.

5. Pagrindinė veiklos sritis - švietimas (kodas 80)

- pagrindinė veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10;

- Kitos veiklos rūšys :

- priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20;

- pradinis ugdymas, kodas 85.20;

- sportinis ir rekreacinis švietimas, kodas 85.51;

- kultūrinis švietimas, kodas 85.52;

- kitas, niekur nepriskiriamas, švietimas, kodas 85.59;

- švietimui būdingų paslaugų veikla, kodas 85.60;

- Kitos ne švietimo veiklos rūšys :

- kitų maitinimo paslaugų teikimas, kodas 56.29;

- nuosavo arba nuomojamojo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas, kodas 68.20;

- Mokykla vykdo formaliojo švietimo programas: pradinio ugdymo, pagrindinio ugdymo, vidurinio ugdymo bei adaptuotas pradinio, pagrindinio, vidurinio ugdymo programas.
  - Išduodami išsilavinimo pažymėjimai: mokymosi pasiekimų pažymėjimas, pažymėjimai mokiniams, baigusiems pagrindinio ugdymo programos pirmąją dalį, pradinio ugdymo pasiekimų pažymėjimas, pradinio išsilavinimo pažymėjimas, pagrindinio ugdymo pasiekimų pažymėjimas, pagrindinio išsilavinimo pažymėjimas.
6. Asignavimų valdytojas– direktorius.
7. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą Eurų LT577300010002408995 banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.
8. Informacijos apie svarbias sąlygas galinčias paveikti įstaigos veiklą ataskaitiniam laikotarpiui ir kurios gali įtakoti tolesnę įstaigos veiklą nėra.
9. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 metų III – jo ketvirčio rugsėjo 30 dienos duomenis. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas nacionaline Lietuvos valiuta Eurais.
10. Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.
11. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius –81.

## **II.APSKAITOS POLITIKA**

- 12.Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) ir kitus teisės aktus.
13. Įstaiga, 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 2010 m. Gruodžio 22 d. įsakymu Nr. V-76 „Dėl 2006 m. rugpjūčio 30 d. direktoriaus įsakymo Nr. V-184“Dėl apskaitos vedimo tvarkų aprašų patvirtinimo“ dalinio keitimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.
14. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.
15. Apskaita tvarkoma „Excel“ , o atlyginimams tvarkyti naudojama finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema “Biudžetas VS“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus
16. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1.valstybės funkciją;

2.programą;

3.lėšų šaltinį;

4.valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

17. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje.

18. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

19. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

### **Nematerialusis turtas**

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

21. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

22. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

23. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ribotas, Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupytą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

25. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

26. 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 simboline vieno lito verte.

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

28. Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros ypatumai nustatyti Nematerialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Ei l. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

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

30. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.

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

32. 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 lito verte.

33. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

34. 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.

35. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Ei l. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..)	90
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.	Baldai	12
4.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
5.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
6.	Kita biuro įranga	8
7.	Muzikos instrumentai	20
8.	Ūkinis inventories ir kt. reikmenys	5
9.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	10

### Atsargos

36. Atsargos, tai Jovaro progimnazijos įsigytas trumpalaikis turtas, kurį mokykla sunaudoja per vienerius metus.

37. Atsargos apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus.

38. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventories. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma balansinėse arba nebalansinėse sąskaitose pagal Jovaro progimnazijos nusistatytą apskaitos politiką.

39. Apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą mokykla taiko konkrečių kainų būdą.

40. Nurašymo aktą parengia atskaitingas darbuotojas vadovo įsakymu sudarytos komisijos.

41. Atsargos sunaudojimas registruojamas nuolat, tuo laikotarpiu kada yra sunaudojamos.

42. Nurašius atsargų įsigijimo savikainą į sąnaudas, tuo pačiu metu pripažįstamos finansavimo pajamos.

43. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

### Finansinis turtas

44. 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, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

#### **Gautinos sumos**

45. 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.

46. Gautinos sumos skirstomos į gautinas finansavimo sumas, kitas gautinas ir gautinas suma už suteiktas paslaugas.

#### **Finansavimo sumos**

47. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20- jame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

48. Finansavimo sumos – iš savivaldybės biudžeto, arba gauti pinigai skirti mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

49. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

#### **Finansiniai įsipareigojimai**

51. Jovaro progimnazijoje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

51.1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

51.2. ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl *JP* iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties *JP* turės sumokėti priteistas sumas);

51.3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

52. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

52.1 .ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;

52.2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

52.3 trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

- 52.4. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- 52.5. mokėtinos *subsidijos*, dotacijos ir finansavimo sumos;
- 52.6. mokėtinos socialinės išmokos;
- 52.7. grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
- 52.9. tiekėjams mokėtinos sumos;
- 52.10. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- 52.11. sukauptos mokėtinos sumos;
- 52.12. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

### **Pajamos**

53. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

54. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

55. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodoma, kokiai valstybės funkcijai ir kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius arba sukuriant subsąskaitas.

56. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

57. Veiklos rezultatų ataskaitoje atvaizduotos pagrindinės veiklos pajamos, kurios gautos vykstant nuostatuose numatytą veiklą.

### **Sąnaudos**

58. 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.

59. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

### **Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

60. 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.

61. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

### **Segmentai**

62. Apie segmentus informacija pateikiama konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje metų pabaigoje. Pagal šią nustatomi segmentų išskyrimo bei pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimo prie jų kriterijai. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas.

63. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

64. Turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarkoma taip, kad galėtų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte rodomas savo pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas tinkamai priskirti prie veiklos segmentų.

### **Apskaitos politikos keitimas**

65. Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

66. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

67. 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.

68. 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.

## **III.PASTABOS**

### **FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**



**Pastaba (P01) Nr. 1. Nematerialus turtas.**

69. Per ataskaitinį laikotarpį Jovaro progimnazija nematerialaus turto nepirko. 2016 m. rugsėjo 30 dienos naudojamo ir visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 10308,88 Eurų (programinė įranga), o sukaupta amortizacija – 10308,88 Eurų. Likutinė vertė 0,00 Eurų.

**Pastaba (P02) Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas.**

70. 2016 m. rugsėjo 30 dienos amortizuojamo ir visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudaro 1029420,22 Eurų, iš jų:

Negyvenamieji pastatai	– 788379,00 Eurų;
Baldai ir biuro įranga įsigijimo savikaina	– 144819,31 Eurų;
Kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina	– 52231,54 Eurų;
Bibliotekos fondų įsigijimo savikaina	– 33681,49 Eurų.

Sukaupta amortizacija – 425572,84 Eurų iš jų:

Negyvenamieji pastatai	– 247085,49 Eurų;
Baldai ir biuro įranga įsigijimo savikaina	– 129531,87 Eurų;
Kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina	– 38646,60 Eurų;

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio – 603847,38 Eurų. iš jų:

Negyvenamieji pastatai	– 541293,51 Eurų;
Baldai ir biuro įranga	– 15287,43 Eurų;
Kito ilgalaikio materialaus turtas	– 13584,96 Eurų.
Bibliotekos fondų įsigijimo savikaina	– 33681,48 Eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga ilgalaikio turto bibliotekos fondų įsigyta už 458,94 Eurų. Tai kitas materialus turtas bibliotekų fondas, neatlygintinai gauta turtas iš kitų šaltinių už 458,94 Eurų. Nurašyta bibliotekos fondų už 11,36 Eurų.

**Pastaba(P03) Nr.3. Biologinis turtas.**

71. Jovaro progimnazija biologinio turto neturi

**Pastaba(P04) Nr. 4. Trumpalaikis turtas.**

72. Prie trumpalaikio turto priskiriamos atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, trumpalaikės investicijos ir pinigai bei jų ekvivalentai. Pagal 2016 m. rugsėjo 30 dienos duomenis Jovaro progimnazija užregistravo trumpalaikio turto sumoje 130595,08 Eurų .

73. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, nurodant apmokėjimo šaltinį. Įstaigoje atsargų įsigijama iš Valstybės biudžeto lėšų, Savivaldybės biudžeto lėšų, Spec. Programos ir kitų šaltinių. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai įstaigos atsargų likutis 0,00 Eurų. Prie atsargų priskiriamas ir ūkinis inventorių . Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto

pripažįstama sąnaudomis. Tokio inventoriaus, mokymosi priemonės, kaip ir vadovėliai, kiekinė ir suminė apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

74. I apskaitą išankstinių apmokėjimų neįtraukta.

75. Jovaro progimnazija turimoms sąnaudoms apmokėti sukaupia per vienerius metus gautinas sumas, kurios bus apmokamos finansavimo sumų davėjo pagal pateiktą paraišką, atsižvelgiant į patvirtintą sąmatą. Laikotarpio pabaigai buvo sukaupta 119316,34 Eurų gautinų sumų, kurios ateinančiais laikotarpiais bus kompensuotos. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 0,00 Eurų. (Sp. programos lėšos). Sukauptos gautinos finansavimo sumos 119198,68 Eurų. Kitos gautinos sumos 117,66 Eurų.

76. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 11278,74 Eurų.

77. 2016 m. rugsėjo 30 dienos Įstaigos banko sąskaitoje (LT577300010002408995) liko nepanaudotu lėšų 3796,09 Eurų.

78. 2016 m. rugsėjo 30 dienos Įstaigos banko sąskaitoje (LT4073000100779910609) liko nepanaudoti 0,00 Eurų litai, tai lėšos gautos iš projekto .

79. 2016 m. rugsėjo 30 dienos Įstaigos banko sąskaitoje (LT9373000100084330667) liko nepanaudoti 6992,65 Eurų, tai lėšos gautos iš paramos.

80. 2016 m. rugsėjo 30 dienos Įstaigos banko sąskaitoje (LT207300010002409855) liko nepanaudoti 0,00 Eurų, tai soc. paramos gautos lėšos.

81. 2016 m. rugsėjo 30 dienos Įstaigos banko sąskaitoje (LT087300010002409004) liko nepanaudoti 462,00 Eurų, tai už paslaugas gautos lėšos. Toje sumoje yra 461,10 Eurų gautų iš kitų biudžetinių įstaigų tiesioginės gautos lėšos (ne Sp. Programos lėšos ).

82. 2016 m. rugsėjo 30 dienos Įstaigos banko sąskaitoje (LT277300010122433455) liko nepanaudoti 28,00 Eurų , tai iš kitų biudžetinių įstaigų tiesioginės gautos lėšos.

#### **Pastaba (P05) 5. Finansavimo sumos.**

83. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 611508,10 Eurų:

Likutis iš valstybės biudžeto metų pradžioje – 0,00 gauta 573750,37 Eurų. Panaudota 573061,07 Eurų likutis iš valstybės biudžeto -689,30 Eurų finansavimo sumų.

Likutis metų pradžioje 619663,19 Eurų, gauta 93500,00 Eurų, finansavimo sumų pergrupavimas 0,00 Eurų, nemokamai gautas turtas 0,00 Eurų, panaudota 109280,04 Eurų likutis iš savivaldybės biudžeto 603883,15 Eurų.

Likutis iš kitų šaltinių 6468,16 Eurų, kitoms išlaidoms kompensuoti, gauta 869,63 Eurų. Ataskaitinio laikotarpio metu panaudota kitoms išlaidoms kompensuoti -345,14 Eurų, atsargoms

įsigyti 0,00 Eurų. Laikotarpio pabaigoje likutis atitinka sąskaitos banke iš kitų šaltinių 6992,65 Eurų.

**Pastaba (P06) 6. Įsipareigojimai.**

84. Įstaiga neturi ilgalaikių įsipareigojimų.

85. Prie trumpalaikių įsipareigojimų priskiriamos tiekėjams mokėtinos sumos ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos ir kt. įsipareigojimai 122449,50 Eurų. Jovaro progimnazija 2016 m. rugsėjo 30 dienos liko skolinga tiekėjams už suteiktas paslaugas ir prekes 3250,95 Eurų, sukaupiti mokėtini Sodros mokesčiai 12837,64 Eurų, sukauptos mokėtinos sumos 106360,01 Eurų. Kitos mokėtinos sumos biudžetui 0,90 Eurų.

**Pastaba (P07) 7.Grynasis turtas.**

86. Eilutę „Grynasis turtas“ sudaro dalininkų kapitalas, rezervai, nuosavybės metodo įtaka ir sukauptas perviršis ar deficitas.

87. Ankstesnių metų (perviršį ar deficitą) sudaro 0,00 Eurų..

88. Einamų metų (perviršį ar deficitą) sudaro 484,86 Eurų..

89. Grynasis turtas 484,86 Eurų.

## **VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

**Pastaba (P08) 8.Finansavimo pajamos**

90. Finansavimo pajamomis pripažįstamos gautos arba gautinos finansavimo sumos iš visų finansavimo šaltinių per ataskaitinį laikotarpį turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Jovaro progimnazija pateiktoje ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos pajamos“ užregistruota 698739,93 Eurų finansavimo pajamų, tame skaičiuje iš valstybės biudžeto – 584394,66 Eurų, iš savivaldybių biudžeto – 109645,13 Eurų ir iš kitų finansavimo šaltinių – 575,24 Eurų. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 4124,9 Eurų.

**Pastaba 9. (P09) Pagrindinės veiklos sąnaudos**

91. Finansinėje ataskaitoje sąnaudos rodomos to ataskaitinio laikotarpio, kurį jos buvo faktiškai patirtos. Įstaigoje registruojamos tik pagrindinės veiklos sąnaudos.

92. Per 2016 metų III - jį ketvirtį Jovaro progimnazija turėjo – 698255,07 Eurų sąnaudų. Didžiausią dalį sąnaudose sudaro priskaitytas darbo užmokestis ir įnašai socialiniam draudimui – 627637,51 Eurų.

93.Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų straipsnis – 16263,40 Eurų apima viso ilgalaikio turto, naudojamo pagrindinėje veikloje, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.

94. „Komunalinių paslaugų“ sąnaudų straipsnyje rodomos šilumos, elektros energijos, vandens ir ryšių sąnaudos, kurias patiria įstaiga vykdydama savo veiklą. Jovaro progimnazija 2016 rugsėjo 30 d. turėjo -18167,36 Eurų minėtų sąnaudų, tame skaičiuje šildymo – 10186,58 Eurų, elektros energijos – 5798,51 Eurų, vandentiekio ir kanalizacijos – 1484,26 Eurų. Ryšio 83,76 eurų ir šiukšlių 614,25 Eurų.

95. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1395,60 Eurų.

96. Paprastojo turto remonto išlaidos sudarė – 1799,37 Eurų.

97. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ sąnaudų straipsnis apima smulkias ūkines sąnaudas ir atiduoto naudoti mažaverčio inventoriaus nurašymo sąnaudas. Per ataskaitinį laikotarpį Nurašyta sąnaudų buvo už -14658,33 Eurų.

98. „Kitų paslaugų“ straipsnyje užregistruotos 18333,50 Eurų.

**Pastaba (P10 ) 10. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas**

99. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas apskaičiuojamas iš straipsnio „Pagrindinės veiklos pajamos“ sumos atimant straipsnio „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sumą. Įstaigos pateiktoje ataskaitoje užregistruotas perviršis (deficitas) – 484,86 Eurų.

Direktorius

Arvydas Kukanauza

Vyriausioji buhalterė

Alma Stonkutė