

Trakų r. Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190663494, Trakų r. sav. Lentvario m. Klevų al. 26

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2021 m. spalio 14 d.

Nr. B-21-267

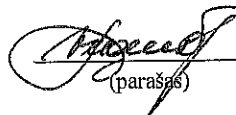
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.252.231,14	1.076.781,81
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.233.927,80	1.056.797,10
I.1.	Iš valstybės biudžeto		939.265,65	788.540,23
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		275.628,07	242.635,87
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		7.294,14	24.297,77
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		11.739,94	1.323,23
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		18.303,34	19.984,71
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		18.303,34	19.984,71
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		1.250.059,62	1.076.050,97
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1.114.371,16	950.135,10
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		16.791,50	17.912,09
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		31.328,47	31.211,05
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		60,00	
V.	TRANSPORTO		2.046,06	2.059,71
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		1.490,00	712,99
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		60.289,89	68.733,31
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		3.852,00	
XI.	NUOMOS		433,13	393,26
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		19.388,18	4.893,46
XIV.	KITOS		9,23	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2.171,52	730,84
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			

II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKEŠTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		2.171,52	730,84
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2.171,52	730,84
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

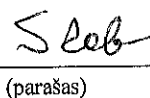

(parašas)

Vida Lesauskienė

(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Renata Sabonienė

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Trakų r. Lentvario Motiejaus Šimeliočio gimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190663494, Trakų r. sav. Lentvario m. Klevų al. 26

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**2021 m. spalio 14 d. Nr. *B-21-268*

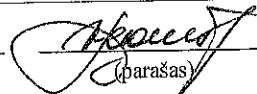
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		657.666,08	602.598,11
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		657.666,08	602.598,11
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		532.564,83	538.393,86
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		26.443,79	26.348,83
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		7.598,34	8.586,99
II.6	Transporto priemonės		16.286,28	22.393,23
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		13.353,98	2.946,88
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		61.418,86	3.928,32
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		241.659,66	184.237,78
I.	Atsargos		32,90	132,81
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		32,90	132,81
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			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		225.802,69	152.466,10

III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		
III.3	Gautinos finansavimo sumos		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	3.496,22	1.987,06
III.5	Sukauptos gautinos sumos	222.306,47	150.479,04
III.6	Kitos gautinos sumos		
IV.	Trumpalaikės investicijos		
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15.824,07	31.638,87
	IŠ VISO TURTO:	899.325,74	786.835,89
D.	FINANSAVIMO SUMOS	658.398,46	622.923,36
I.	Iš valstybės biudžeto	10.199,31	3.174,90
II.	Iš savivaldybės biudžeto	594.637,74	583.459,09
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	46.375,43	18.215,31
IV.	Iš kitų šaltinių	7.185,98	18.074,06
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	226.500,28	151.723,63
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	26.042,34	32.739,25
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	26.042,34	32.739,25
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	200.457,94	118.984,38
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	7.985,74	799,14
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	124.242,49	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	68.229,71	118.185,24
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		
F.	GRYNASIS TURTAS	14.360,42	12.188,90
I.	Dalininkų kapitalas		
II.	Rezervai		
II.1	Tikrosios vertės rezervas		
II.2	Kiti rezervai		
III.	Nuosavybės metodo įtaka		
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	14.360,42	12.188,90
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	2.171,52	
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	12.188,90	12.188,90
G.	MAŽUMOS DALIS		
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	899.259,16	786.835,89

Direktorė


(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)


(parašas)

Vida Lesauskienė
(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Renata Sabonienė
(vardas ir pavardė)



TRAKŲ RAJONO LENTVARIO MOTIEJAUS ŠIMELIONIO GIMNAZIJA

Biudžetinė įstaiga, Klevų alėja 26, Lentvaris, 25001 Trakų r. sav., tel. (8 528) 28 280,
el. p. simelioniogimnazija@gmail.com
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190663494

Trakų rajono savivaldybės administracijos
Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriui

2021–10–15 Nr. B-21–26P

PAAIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE FINANSINIŲ ATASKAITŲ

BENDROJI DALIS:

Įregistravimo data. Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija įregistruota 1994-09-15.

Adresas: Klevų alėja 26, Lentvaris, Trakų r.

Finansiniai metai. Finansiniai metai prasidėjo 2021 metų sausio 1 dieną.

Valiuta: Eurai ir eurocentai.

Veiklos pobūdis: ikimokyklinis, priešmokyklinis ir vidurinis mokymas.

Darbuotojų skaičius. 2021 metų sausio 1-ąją dieną buvo 94 darbuotojai. Per III –ąjį šių metų ketvirtį buvo priimti 14 naujų darbuotojų – 6 mokytojai, 2 auklėtojos, 1 auklėtojos padėjėja, laborantė, mokytojo padėjėja, psichologė, 1 virėjo padėjėja. Dar viena virėjo padėjėja buvo priimta per III ketvirtį, bet tą patį ketvirtį ir buvo atleista. Atleisti 11 darbuotojų – 2 virėjo padėjėjos (viena, kuri buvo atleista tą patį ketvirtį), psichologas, 3 mokytojai, dar trys mokytojai ir viena auklėtoja buvo atleista pagal optimizavimo programą. 2021 metų rugsėjo 30 dienai buvo 97 darbuotojai.

Biudžetas. Metams gimnazijai paskirta iš mokinio krepšelio 1306900 eurų. Metams skirta darbo užmokesčio straipsnyje pedagogams, kultūros darbuotojams ir kitiems darbuotojams – 1265250 eurų, soc. draudimo įmokoms – 18200 eurų, kitoms prekėms ir paslaugoms – 15950 eurų, kvalifikacijos kėlimo kursams – 4200 eurų, informacinių technologijų prekėms ir

paslaugoms – 3300 eurų, komandiruočių išlaidoms – 60 eurų. Palyginimui 2020 metams gimnazijai skirta iš mokinio krepšelio 1158340 eurų. Metams skirta darbo užmokesčio straipsnyje pedagogams, kultūros darbuotojams ir kitiems darbuotojams – 1090200 eurų, soc. draudimo įmokoms – 16040 eurų, kitoms prekėms ir paslaugoms – 21572,67 eurų, kvalifikacijos kėlimo kursams – 3626 eurų, informacinių technologijų prekėms ir paslaugoms – 11600 eurų, darbdavių socialinei paramai – 15301,33 eurų. Iš savivaldybės biudžeto 2021 metais skirta po pakeitimų 387000 eur. Iš jų 286300 eur – darbo užmokesčiui, 4170 eur sodros mokesčiams, 1500 eur – mitybai, 200 eur – medikamentams, 3600 eur – transportui, aprangai ir patalynei – 1330 eur, IMT nuomai – 400 eur, kvalifikacijos kėlimo kursams – 300 eur, komunalinėms paslaugoms – 46000 eur, informacinėms technologijoms – 1000 eur, kitoms prekėms ir paslaugoms – 38700 eur, soc. paramai – 3000 eur. Palyginimui iš savivaldybės biudžeto viso 2020 metams skirta – 334 600 eurų. Darbo užmokesčiui metams skirta – 256300 eurų. Soc. draudimo straipsnyje metams skirta – 3900 eurai. Mitybos (50 proc.) straipsnyje metams skirta 1260 eurų, gauta ir panaudota per 2020 metų IV ketvirtį – 1260 eur. Medikamentams – 225 eur. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų straipsnyje metams skirta 350 eurų, tiek pat gauta ir panaudota. Transportui metams skirta 2480 eurų. Aprangos ir patalynės įsigijimo ir priežiūros straipsnyje metams suplanuota, gauta ir panaudota 1068 eurai. MT nuomos straipsnyje metams suplanuota 443 eurų. Kvalifikacijos kėlimui metams suplanuota, gauta ir panaudota – 95 eurai. Komunalinėms paslaugoms metams skirta 50050 eurų. Informacinėms technologijoms metams suplanuota, gauta ir panaudota – 845 eurai. Kitų prekių ir paslaugų straipsnyje metams gauta 15200,81 eurų. Darbdavių socialinei paramai metams suplanuota, gauta ir panaudota – 2383,19 eurų. Įstaigos pajamų planuojama gauti 30500 eur, iš jų po pakeitimų 3800 eur – darbo užmokesčiui, 30 eur – soc. įmokoms, 16900 eur – mitybai, transportui – 270 eur, 9500 eur – kitoms prekėms ir paslaugoms. Palyginimui iš įstaigos pajamų bendra suma 2020 metams skirta po keitimų – 27640 eurų, darbo užmokesčiui skirta metams 5600 eurų, Sodros mokesčių straipsnyje buvo metams 100 eurų. Mitybai metams skirta 16285,19 eurų. Transportui metams skirta 218,50 eurų. Kitoms prekėms ir paslaugoms metams buvo suplanuota 5 427,70 eurų. Darbdavių socialinei paramai metams suplanuota, gauta ir panaudota – 8,61 eurai. Iš spec dotacijos lėšų 2021 metams darbo užmokesčiui skirta 10800 eur, 150 eur – soc. draudimo įmokoms, 750 eur – komunalinėms paslaugoms, 1500 eur – kitoms prekėms ir paslaugoms. Iš viso 13200 eur. Palyginimui su 2020 metais iš spec. dotacijos lėšų bendra suma metams skirta 14 400 eurų. Darbo užmokesčiui metams skirta – 10900 eurų, soc. draudimo įmokoms – 200 eurų, 2000 eur – komunalinėms paslaugoms, 1300 eurų – kitoms prekėms ir paslaugoms. Skaitmeninio ugdymo lėšoms metams skirta 14200 eur. Iš jų informacinėms technologijoms – 1000 eur, 13200 eur – kvalifikacijos kėlimo kursams. 2020 metais skaitmeninio ugdymo lėšų – bendra suma metams 4853 eur. Iš jų 4650 eur skirti

informacinėms technologijoms. 200 eur buvo skirti darbo užmokesčiui ir 3 eur soc. draudimo įmokoms.

APSKAITOS POLITIKOS PAKĖITIMAI:

Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija, tvarkydama finansinę apskaitą ir atskaitomybę ir rengdama finansinių ataskaitų rinkinius vadovaujasi šiais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais:

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

Apskaitos politika buvo keičiama dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo. 2014-06-30 buvo patvirtintas naujos redakcijos Buhalterinės apskaitos vadovas. Apskaitos politika taikoma nuolat ir gali būti keičiama tik VSAFAS numatytais atvejais. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Buvo parengtas naujas sąskaitų planas remiantis viešojo sektoriaus standartais VSAFAS. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami tik į registravimo sąskaitas (septynženklės sąskaitos). Visas ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami vieną kartą. Po to registruojami didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ataskaitoms. Apskaitos duomenys apie ūkines operacijas, reikalingi biudžeto vykdymo ataskaitoms sudaryti, registruojami į atskirą apskaitos didžiąją knygą.

Tvarkydama apskaitą ir sudarinėdama ataskaitas, gimnazija vadovaujasi šiais principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinių įrašų.

Įstaigos apskaita iki 2014 metų gruodžio 31 dienos buvo tvarkoma ir apskaitos dokumentai buvo surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – litą. Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į litus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus. Nuo 2015 metų sausio 1 dienos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant piniginių vienetą – eurą ir eurocentus.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Finansinių ataskaitų rinkinys. Finansinės ataskaitos sudaromos remiantis didžiosios knygos duomenimis. Visos ataskaitos sudaromos remiantis VSAFAS ir LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas - pateikti informaciją apie gimnazijos finansinę būklę ir veiklos rezultatus, t.y. apie turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas. Išlaidos vykdomos pagal patvirtintas sąmatas.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, pajamų ir sąnaudų ir kt.) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Nematerialusis turtas. Nematerialiojo turto apskaitą reglamentuoja 13 – asis VSAFAS standartas „Nematerialusis turtas“. Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos. Nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, duomenis įrašant į nematerialiojo turto kortelę ir suteikiant nematerialiojo turto vienetui inventoriaus numerį. Duomenų kortelėje nurodoma tokia informacija apie nematerialųjį turtą: inventoriaus numeris, pavadinimas, tiekėjas, įsigijimo dokumento numeris, gamintojas, įsigijimo būdas, nuosavybė, įsigijimo data, įsigijimo savikaina, numatomas naudingo tarnavimo laikas, materialiai atsakingas asmuo, perleidimo ar nurašymo data ir priežastis. Šis turtas registruojamas I klasės 11 grupės sąskaitų plano sąskaitose. Nusidėvėjimo metodas – tiesinis. Nematerialųjį turtą įstaigoje sudaro programinė įranga ir jos licenzijos. Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio turto apskaitą reglamentuoja 12-asis standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“. Įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė ne mažesnė nei 500 eurų nuo 2015 metų sausio 1 dienos, įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti. Ilgalaikis materialusis turtas įmonės apskaitoje apskaitomas įsigijimo savikaina. Įsigijus turtą, užpildoma nauja ilgalaikio turto apskaitos kortelė. Kortelėje įvedami tie patys duomenys kaip ir nematerialiajam turtui. Nusidėvėjimo metodas – tiesinis. Įrašomas nusidėvėjimo normatyvas. Finansinės būklės ataskaitoje turtas rodomas likutine verte. Materialųjį turtą sudaro tokie daiktai kaip kompiuteriai, biuro įranga, virtuvės įranga, pastatas, baldai, kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Biologinis turtas. Biologinio turto įstaiga neturi.

Finansinis turtas. Finansiniai įsipareigojimai. Gimnazijos apskaitoje registruojamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Finansiniai įsipareigojimai pagal 17 VSAFAS skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių įsipareigojimų gimnazija neturi. Iš trumpalaikių įsipareigojimų - per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Atsargos. Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat nebaigtų gaminti prekių ir nebaigtų teikti paslaugų vertė vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių - materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-jame VSAFAS standarte „Atsargos“. Atsargas sudaro: ūkinės medžiagos, kanceliarinės priemonės, maistas, ūkinis inventorių. Visos atsargos apskaitoje apskaitomos įsigijimo savikaina. O nurašomos FIFO metodu. Visos operacijos, susijusios su atsargų judėjimu, registruojamos nuolat.

Kai atsargos parduodamos, perleidžiamos, perduodamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Finansavimo sumos. Įstaiga finansavimo sumas gauna iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, iš kitų šaltinių (nemokamas maitinimas, 1,2 procentų labdara, parama iš įmonių ir pan, projektų.).

Pajamos. Pajamų apskaitos principai, metodai, taisyklės nustatyti 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. Jos registruojamos 7 klasės sąskaitų plano sąskaitose. Gimnazijos pajamas sudaro pajamos iš maitinimo – 30 proc. ir tėvelių įnašai.

Sąnaudos. Sąnaudų apskaitos principai, metodai, taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Jos 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 sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, taip pat įvairius žiniaraščius.

Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS:

1. Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021-06-30 duomenis „Ilgalaikio turto“ straipsnio eilutėje rodomas ilgalaikis turtas, kuris atitinka ilgalaikio turto kriterijus, likutine verte. (t.y. iš ilgalaikio turto savikainos atėmus nusidėvėjimą). 2021 metų III ketvirtį buvo įsigytas ilgalaikis turtas. III ketvirtį nebuvo nurašytas toks turtas. Buvo įsigytas lapų pūstuvus – 536 eur, benzininė vežapjovė – 620 eur, garažas -1450 eur. Pagal perdavimo aktą tarybos sprendimu iš savivaldybės buvo gautas nešiojamas kompiuteris – 543,29 eur ir 15 stacionarių kompiuterių už 9804,60 eur.

2. „Trumpalaikio turto“ eilutėje rodomas – atsargų likutis, kuris buvo gautas per šį laikotarpį, bet dar nenurašytas. Buvo gauta atsargų ir ūkinio inventoriaus iš mokinio krepšelio, savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių, įstaigos pajamų.

Taip pat rodomos gautinos sumos už suteiktas paslaugas. Eilutėje sukauptos gautinos sumos nurodžiau sumas, kurios yra pripažintos finansavimo pajamomis, bet neapmokėtos. Eilutėje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ parodžiau pinigų likutį litais pagal 2021-09-30 dienos būklę. 2021 metais buvo likę 15824,07 eur atsiskaitomosiose sąskaitose ir kasoje. Kasoje buvo 285,98 eur. Biudžetinėje sąskaitoje – 0 eur, nemokamo maitinimo sąskaitoje – 0 eur, Tarptautinio projekto Nord plus sąskaitoje liko nepanaudota 2111,48 eur, o tarptautinio projekto Erasmus + sąskaitoje liko 3269,98 eur. Atsinaujinančių šaltinių sąskaitoje – 0 eur. Sąskaitoje, kurioje apskaitomos 1,2 proc. lėšos, paramos pinigai, įvairių projektų lėšos ir pan. buvo likę 101563,63 eur. Palyginimui 2020 metų pabaigoje sąskaitose buvo likę 31635,04 eur. Kasoje buvo likę 3,83 eur. Biudžetinėje sąskaitoje nebuvo likę lėšų. 23135,58 eur liko sąskaitoje, kurioje apskaitomos 1,2 procentų lėšos, paramos pinigai ir pan. Tarptautinio projekto Nord plus sąskaitoje liko nepanaudota 5229,48 eur, o tarptautinio projekto Erasmus + sąskaitoje liko 3269,98 eur.

„Įsipareigojimų“ eilutėje nurodžiau trumpalaikius įsipareigojimus, kurie dar nėra apmokėti – tai tiekėjams mokėtinos sumos, darbo užmokesčio skolos, mokesčių skolos Valstybinei mokesčių inspekcijai ir Sodrai.

3. Straipsnyje „grynasis turtas“ nurodžiau einamųjų metų perviršis + praėjusiųjų metų perviršis – 14360,42 eur.

4. „Veiklos rezultatų ataskaitoje A. dalyje „Pagrindinės veiklos pajamos“ nurodomos finansavimo pajamos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, europinių projektų, kitų šaltinių, taip pat pagrindinės veiklos kitos pajamos – tai uždirbtos valgyklos pajamos ir tėvelių įnašai.

5. B dalyje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ – tai per laikotarpį susidariusios darbo užmokesčio, soc. draudimo, atostoginių kaupinių sąnaudos, komandiruočių išlaidos, nusidėvėjimo, komunalinių, ryšių ir kitų paslaugų, kvalifikacijos kėlimo išlaidos, sunaudotų atsargų savikaina.

Palyginus veiklos rezultatus 2021-09-30 ir 2020-09-30, matyti, kad per tą patį laikotarpį 2021 metais daugiau finansavimo pajamų buvo iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių nei 2020 metais per tą patį laikotarpį. 2021 metais buvo mažiau pajamų iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų nei 2020 metais.

Darbo užmokesčio sąnaudų 2021 metais buvo daugiau, tam įtakos turėjo padidėjęs darbo užmokestis ir padidėjusi minimali alga. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų daugiau buvo patirta 2020 metais. Komunalinių ir ryšių paslaugų sąnaudų buvo daugiau patirta 2021 metais. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudų buvo daugiau 2021 metais per ataskaitinį laikotarpį. Sunaudotų atsargų sąnaudų buvo daugiau 2020 metais ir transporto - 2020 metais. Kitų paslaugų buvo daugiau 2021 metais.

Pagrindinės veiklos pajamų per tą patį laikotarpį buvo 2021 metais buvo mažiau, kadangi dėl 2021 metais dėl ilgesnio karantino nei 2020 metais, buvo uždirbta mažiau valgyklos pajamų, ir darželio pajamų buvo mažiau dėl mažesnio vaikų lankomumo dėl karantino. 2021 metais buvo pajamų – 18303,34 eur, 2020 metais – 19984,71 eur.

Lyginant 2020 gruodžio 31 dienai finansinės būklės ataskaitą ir 2021 metų rugsėjo 30 dienos finansinės būklės ataskaitą, ilgalaikio turto likutinė vertė buvo didesnė 2021 metų III ketvirčio pabaigoje, tam didžiausią įtaką padarė kito ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, kai buvo pastatyta saulės elektrinė. Atsargų buvo daugiau likę 2020 metų pabaigoje. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas buvo daugiau 2021 metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Sukaaptų gautinų sumų buvo daugiau 2021 metų III ketvirčio pabaigoje, tam didžiausią įtaką turėjo atostoginių kaupiniai, darbo užmokesčio išlaidos. Pinigų ir pinigų ekvivalentų buvo likę daugiau 2020 metų gruodžio 31 dieną.

Finansavimo sumų daugiau buvo 2021 metais, nes finansavimo sumų iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų buvo daugiau 2021 metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Atidėjinių buvo mažiau 2021 metų III ketvirčio pabaigoje, nes dalis pensinio amžiaus pedagogų buvo atleisti per ataskaitinį ketvirtį. Įsipareigojimų tiekėjams buvo daugiau 2021 metų rugsėjo 30 dieną, buvo likusios skolos už paslaugas ir prekes -7985,74 eur, darbo užmokesčio skolos, o 2020 metų pabaigoje beveik visos

skolos buvo apmokėtos. 2020 metų pabaigoje su darbuotojai, Valstybinio socialinio draudimo fondu, Valstybine mokesčių inspekcija buvo atsiskaityta, todėl skolų nebuvo, 2021 metų III ketvirčio pabaigoje ši skola buvo 124242,49. Sukauptų mokėtinų sumų buvo daugiau 2020 metais – 118185,24 eur.

Direktorė



Vida Lesauskienė

Vyr. finansininkė



Renata Sabonienė