

Trakų r. Lentvario Mbtiejaus 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 2022 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2022 m. spalio 12 d. Nr. B-22-289

(data)

eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejes ataskaitinis laikotarpis
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.408.827,14	1.252.164,56
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.380.300,63	1.233.861,22
I.1.	Iš valstybės biudžeto		1.034.072,06	939.265,65
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		333.528,54	275.561,49
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		7.194,35	7.294,14
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		5.505,68	11.739,94
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		28.526,51	18.303,34
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		28.526,51	18.303,34
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS		1.407.156,85	1.249.993,04
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1.230.954,63	1.114.371,16
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		21.223,11	16.791,50
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		64.434,35	31.328,47
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			60,00
V.	TRANSPORTO		6.376,33	2.046,06
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		3.038,00	1.490,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		59.420,03	60.223,31
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			3.852,00
XI.	NUOMOS		754,33	433,13
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		20.947,04	19.388,18
XIV.	KITOS		9,03	9,23
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.670,29	2.171,52
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ, KITOS VEIKLOS PAJAMOS			

III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KETIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1.670,29	2.171,52
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.670,29	2.171,52
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAM 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

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

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

Trakų r. Lentvario Motiejaus Šimelionio gimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2022 m. spalio 12 d.

Nr

B-22-290

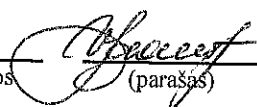
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		651 095,90	672 319,01
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		651 095,90	672 319,01
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai		524 792,79	530 621,82
II.3.	Infrastruktūros statiniai		24 558,97	25 977,91
II.4.	Kiti statiniai			
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		25 967,59	28 552,48
II.6.	Transporto priemonės		8 143,68	14 250,63
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		67 632,87	72 916,17
II.8.	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		255 358,03	191 893,46
I.	Atsargos		101,79	56,15
I.1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		101,79	56,15
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		222 454,21	176 674,44
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		3 278,16	3 084,03
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		219 176,05	173 590,41
III.6.	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		32 802,03	15 162,87
	IŠ VISO TURTO:		906 453,93	864 212,47
D.	FINANSAVIMO SUMOS		669 022,09	676 667,55
I.	Iš valstybės biudžeto		37 232,01	30 521,02
II.	Iš savivaldybės biudžeto		584 937,72	594 494,30
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		35 839,58	42 321,69
IV.	Iš kitų šaltinių		11 012,78	9 330,54
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		222 966,01	174 749,38
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		23 734,34	27 019,30
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai		23 734,34	27 019,30
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		199 231,67	147 730,08
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		9 200,70	13 430,30
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		134 236,47	
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos		55 794,50	134 299,78
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		14 465,83	12 795,54
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		14 465,83	12 795,54
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1 670,29	
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		12 795,54	12 795,54
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		906 453,93	864 212,47

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos


(parašas)

Vida Lesauskienė
(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

S Sab
(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. simelionogimnazija@gmail.com

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190663494

Trakų rajono savivaldybės administracijos
Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriui

2022–10–14 Nr. B-22- 291

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. 2022 metų sausio 1-ąją dieną buvo 97 darbuotojai. Per I –ąjį šių metų ketvirtį buvo priimtas vienas darbuotojas – mokytojo padėjėjas ir 1 darbininkas buvo atleistas savo noru suėjus pensijos amžiui. Per II –ąjį metų ketvirtį buvo priimta viena darbuotoja – auklėtojos padėjėja, o atleisti 4 darbuotojai – dvi mokytojos atleistos suėjus sutarties terminui, viena mokytoja ir mokytojo padėjėja išėjo savo noru. Grįžo dvi mokytojos iš vaiko priežiūros atostogų. Per III –ąjį metų ketvirtį buvo priimti trys mokytojai, atleisti 4 mokytojai (iš jų viena – suėjus terminui, kita – suėjus pensijiniam amžiui) ir viena mokytojos padėjėja ir viena auklėtojos padėjėja.

Biudžetas. Metams gimnazijai paskirta iš mokinio krepšelio 1473420 eurų. Metams skirta darbo užmokesčio straipsnyje pedagogams, kultūros darbuotojams ir kitiems darbuotojams – 1390000 eurų, soc. draudimo įmokoms – 20300 eurų, kitoms prekėms ir paslaugoms – 16585

eurų, komandiruočių išlaidoms – 100 eur, kvalifikacijos kėlimo kursams – 6500 eurų, informacinių technologijų prekėms ir paslaugoms – 15955 eurų, darbdavių socialinei paramai – 23980 eurų. Palyginimui 2021 metams gimnazijai skirta iš mokinio krepšelio 1301290 eurų. Metams skirta darbo užmokesčio straipsnyje pedagogams, kultūros darbuotojams ir kitiems darbuotojams bei darbdavio socialinei paramai – 1257640 eurų, soc. draudimo įmokoms – 18200 eurų, kitoms prekėms ir paslaugoms – 15140 eurų, kvalifikacijos kėlimo kursams – 3461 eurų, informacinių technologijų prekėms ir paslaugoms – 6789 eurų. Iš savivaldybės biudžeto 2022 metais skirta 445900 eur. Iš jų 352300 eur – darbo užmokesčiui, 5100 eur sodros mokesčiams, ryšiams – 500 eur, 1600 eur - mitybai, 100 eur – medikamentams, 4100 eur – transportui, aprangai ir patalynei – 1700 eur, IMT nuomai – 700 eur, kvalifikacijos kėlimo kursams – 200 eur, komunalinėms paslaugoms – 69250 eur, informacinėms technologijoms – 800 eur, kitoms prekėms ir paslaugoms – 7100 eur, soc. paramai – 2450 eur. Palyginimui iš savivaldybės biudžeto viso 2021 metams skirta – 400900 eurų. Darbo užmokesčiui metams skirta – 295800 eurų. Soc. draudimo straipsnyje metams skirta – 4170 eurai. Mitybos (50 proc.) straipsnyje metams skirta 1350 eurų, gauta ir panaudota per 2021 metų I ketvirtį – 250,11 eur. Medikamentams – 116,48 eur. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų straipsnyje metams skirta 518,55 eurų, gauta ir panaudota – 93,34 eur. Transportui metams skirta 4000 eurų. Aprangos ir patalynės įsigijimo ir priežiūros straipsnyje metams suplanuota – 1888,29 eur, gauta ir panaudota per I ketvirtį - 150,63 eurai. MT nuomos straipsnyje metams suplanuota 550 eurų. Kvalifikacijos kėlimui metams suplanuota – 115 eur, gauta ir panaudota per I ketvirtį – 20 eur. Komunalinėms paslaugoms metams skirta 54876,68 eurų. Informacinėms technologijoms metams suplanuota – 715 eur, gauta ir panaudota – 130 eur per I ketvirtį. Kitų prekių ir paslaugų straipsnyje metams gauta 31840 eurų. Darbdavių socialinei paramai metams suplanuota, gauta ir panaudota – 2350 eurų. 2021 metų IV ketvirtį tarybos sprendimu buvo skirta 2610 eur ilgalaikio turto įsigijimui. Įstaigos pajamų 2022 metais planuojama gauti 32000 eur, iš jų 5400 eur – darbo užmokesčiui, 80 eur – soc įmokoms, 18000 eur – mitybai, transportui – 0 eur, 6320 eur – kitoms prekėms ir paslaugoms. Palyginimui iš įstaigos pajamų bendra suma 2021 metams skirta po keitimų – 30500 eurų, darbo užmokesčiui skirta metams po pakeitimų 800 eurų, Sodros mokesčių straipsnyje buvo metams 30 eurų. Mitybai metams skirta 17700 eurų. Kitoms prekėms ir paslaugoms metams buvo suplanuota 8700 eurų. Iš spec dotacijos lėšų 2022 metams darbo užmokesčiui skirta 9000 eur, 130 eur – soc. draudimo įmokoms, 2770 eur – komunalinėms paslaugoms, 3000 eur – kitoms prekėms ir paslaugoms. Iš viso 14900 eur. Palyginimui su 2021 metais iš spec. dotacijos lėšų bendra suma metams skirta 13200 eurų – darbo užmokesčiui, sodros įmokoms, komunalinėms išlaidoms ir prekių ir paslaugų išlaidoms.

APSKAITOS POLITIKOS PAKEITIMAI:

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 dvejetainį įrašą.

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 registruojamos 1 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 objektai kaip kompiuteriai, biuro įranga, virtuvės įranga, pastatas, baldai, sporto inventorių, 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 2022-09-30 duomenis „Ilgalaikio turto“ straipsnio eilutėje rodomas ilgalaikis turtas, kuris atitinka ilgalaikio turto kriterijus, likutine verte. (t.y. iš ilgalaikio turto savikainos atėmus nusidėvėjimą). 2022 metų III ketvirtį nebuvo pirktas ilgalaikis turtas. III ketvirtį nebuvo nurašytas toks turtas.

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, 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 eurais pagal 2022-09-30 dienos būklę. 2022 metais buvo likę 32802,03 eur atsiskaitomosiose sąskaitose ir kasoje. Kasoje buvo 283,64 eur. Biudžetinėje sąskaitoje – 0 eur, nemokamo maitinimo sąskaitoje – 8483 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 ir pan. buvo likę 18653,93 eur. Palyginimui 2021 metų pabaigoje sąskaitose buvo likę 15162,87 eur. Kasoje buvo likę 3,43 eur. Biudžetinėje sąskaitoje nebuvo likę lėšų. 9777,98 eur liko sąskaitoje, kurioje apskaitomos 1,2 procentų lėšos, paramos pinigai ir pan. Tarptautinio projekto Nord plus sąskaitoje liko nepanaudota 2111,48 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 perviršį – 14465,83 eur ir ankstesniųjų metų perviršį – 12795,54 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, atidėjinių, nusidėvėjimo, komunalinių, ryšių ir kitų paslaugų, kvalifikacijos kėlimo, sunaudotų atsargų savikaina.

Palyginus veiklos rezultatus 2022-09-30 ir 2021-09-30, matyti, kad per tą patį laikotarpį 2022 metais buvo daugiau finansavimo pajamų buvo iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto,

mažiau iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų bei kitų lėšų nei 2021 metais per tą patį laikotarpį.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų 2022 metais buvo daugiau, tam įtakos turėjo padidėjęs darbo užmokestis ir padidėjusi minimali alga. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų daugiau buvo patirta 2022 metais. Komunalinių ir ryšių paslaugų sąnaudų buvo daugiau patirta 2022 metais dėl padidėjusių kainų. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudų buvo daugiau 2022 metais per ataskaitinį laikotarpį. Sunaudotų atsargų sąnaudų buvo daugiau 2021 metais, transporto - 2022 metais dėl padidėjusių kuro kainų. Kitų paslaugų buvo daugiau 2022 metais.

Pagrindinės veiklos pajamų per tą patį laikotarpį 2022 metais buvo daugiau, kadangi 2021 metais dėl karantino buvo uždirbta mažiau valgyklos pajamų, ir darželio pajamų buvo mažiau dėl mažesnio vaikų lankomumo dėl karantino. 2022 metais buvo pajamų per III metų ketvirtį – 28526,51 eur, 2021 metais per tą patį laikotarpį – 18303,34 eur.

Lyginant 2022 09 30 dienas finansinės būklės ataskaitą ir 2021 metų gruodžio 31 dienos finansinės būklės ataskaitą, ilgalaikio turto likutinė vertė buvo didesnė 2021 metų pabaigoje, nes visų - baldų ir biuro įrangos, pastatų, mašinų ir įrengimų, kito ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo didesnė 2021 metais. Atsargų nežymiai buvo daugiau likę 2022 metų pabaigoje. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas buvo daugiau 2022 metų III ketvirčio pabaigoje. Sukauptų gautinų sumų buvo daugiau 2022 metų III ketvirčio pabaigoje. Pinigų ir pinigų ekvivalentų buvo likę daugiau 2022 metų rugsėjo 30 dieną, kadangi likusios projektinės lėšos, parama.

Finansavimo sumų mažiau buvo 2022 metų rugsėjo 30 dieną, kadangi finansavimo sumų iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių ir ES lėšų buvo mažiau 2022 metais. Atidėjinių buvo daugiau 2021 metų pabaigoje. Įsipareigojimų tiekėjams buvo daugiau 2022 metų rugsėjo 30 dieną, buvo likusios skolos už paslaugas ir prekes, komunalines paslaugas, maistą. 2021 metų pabaigoje su darbuotojais, Valstybinio socialinio draudimo fondu, Valstybine mokesčių inspekcija buvo atsiskaityta, todėl skolų nebuvo, 2022 metų III ketvirčio pabaigoje ši skola buvo 199231,67 eur. Sukauptų mokėtinų sumų buvo mažiau 2022 metų rugsėjo 30 dieną.

Direktorė



Vida Lesauskienė

Vyr. finansininkė



Renata Sabonienė