



KELMĖS RAJONO ŠAUKĒNŲ VLADO PŪTVIO-PUTVINSKIO GIMNAZIJA

Kodas 190094160, Mokyklos g. 1, LT-86386 Šaukėnai, Kelmės rajonas, tel. (427) 55242; faks.: (427) 55418,
saukenu.gimnazija@gmail.com atskisk. sask. Nr. LT07 4010 0438 0003 0061, DNB bankas, kodas 40100

2018 m. rugsėjo 30 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Kelmės rajono Šaukėnų Vlado Pūtvio-Putvinsko gimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės ir Savivaldybės biudžetų, kodas 190094160. Adresas: Mokyklos g. 1, Šaukėnų miestelis, Kelmės rajonas, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Kelmės rajono savivaldybės taryba. Gimnazija neturi kontroliuojamų ir asocijuotujų subjektų.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei pagrindinę atskaitomąją sąskaitą DNB banke. Gimnazija turi paramos gavėjo statusą ir gauna paramą. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 24,67 etatai, darbuotojų skaičius - 52. Moksleivių skaičius laikotarpio pabaigoje - 236.

Pagrindinė veikla – vidurinis mokymas. Veiklos kodas 85.31.20. Be pagrindinės veiklos įstaiga užsiima neformaliuoju moksleivių ugdymu Muzikos skyriuje, turi pailgintos dienos grupę.

Šaukėnų Vlado Pūtvio-Putvinsko gimnazija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Šis tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018 metų rugsėjo 30 d. duomenis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Įstaiga, rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektorius atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinį operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Finansinėse ataskaitose sumos pateiktos eurais (Eur).

Apskaitai tvarkyti naudojama apskaitos programa Biudžetas VS ir Microsoft Office Excel programma

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Gimnazijos apskaitos politikoje taikomi būdai leidžia teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu išrašu didžiojoje knygoje.

Gimnazija, tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: kaupimo, subjekto, veiklos tēstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

III. PASTABOS

Iki tarpinio finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos keitimo, apskaitinių įverčių ir esminių klaidų taisymo nebuvo.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „**Finansavimo sumos“ 4 priedo** nustatyta formą (sutrumpinto aiškinamojo rašto 1 priedas).

3.1. Finansinės būklės ataskaita

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nematerialaus turto nepirko ir nenurašė. Likutinės nematerialaus turto vertės 2018 m. rugsėjo 30 d. néra.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. 2018 m. sausio 01 d. ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė buvo **369.190,08** Eur, per ataskaitinį laikotarpį Šaukėnų gimnazija įsigijo kito ilgalaikio materialauš turto (bibliotekos fondas) už 2516,60 Eur, nurašė (sumažino) bibliotekos fondo vertę už 17528,32 Eur ir per 2018 m. III ketvirtį priskaičiuotas nusidėvėjimas 16.566,12 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė rugsėjo 30 d. – **337.612,24** Eur., tame skaičiuje: a) negyvenamujų pastatų – 162.506,51 Eur, b) kitų statinių – 116.662,91 Eur, c) kitų mašinų ir įrengimų – 2.619,11 Eur, d) transporto priemonių – 0,00 Eur, e) baldų – 58,63 Eur, f) kompiuterinės įrangos – 430,72 Eur, g) kitos biuro įrangos – 886,01 Eur, h) bibliotekos fondų – 54.448,35 Eur, i) kito ilgalaikio materialaus turto – likutinės vertės néra.

Pastaba Nr. 3. Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius. Atsargų likutis 2018 m. III ketvirčio pabaigoje sudarė **131,64** Eur, tai dyzelinio kuro, įsigyto iš savivaldybės lėšų, likutis. Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta atsargų už 272,13 Eur.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai. Kitų ateinančių laikotarpių sąnaudos – **40,80** Eur., tai stadiono draudimas, apmokėtas iš savivaldybės biudžeto lėšų, kuris metų pradžioje buvo – 408,00

Eur, per ataskaitinį laikotarpį gautos pagrindinės veiklos paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 367,20 Eur.

Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinos sumos. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes,turtą, paslaugas – **889,08** Eur, tai patalpų nuoma – 54,66 Eur, tėvų įnašai – 535,20 Eur ir komunalinės paslaugos iš VŠĮ “Bruneros” - 299,22 Eur. Sukauptos gautinos sumos – **53.842,89** Eur. Tame skaičiuje: **42.097,06** Eur – iš valstybės biudžeto (2018 m. pradžiai – 25495,95 Eur,) **11.745,83** Eur iš savivaldybės biudžeto (2018 m. pradžiai – 8870,72 Eur). Lyginant su metų pradžia sukauptos gautinos sumos išaugo: a) iš valstybės biudžeto lėšų 16601,11 Eur., tai darbo užmokestis – 10.848,82 Eur, soc.draudimo įmokos – 7.061,40 Eur. ir tiekėjams mokėtinės sumos 1.707,48 Eur., b) iš savivaldybės biudžeto lėšos 2875,11 Eur., tai soc.draudimo įmokos – 169,16 Eur, tiekėjams mokėtinės sumos – 2705,95 Eur už ryšių paslaugas, kurą, komunalines paslaugas, mokinį pavėžėjimą. Kitos gautinos sumos sudaro **11.342,97** Eur - BUAB „Izobara“ įsiskolinimas.

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. 2018 m. rugsėjo 30 d. įstaigos banko sąskaitose liko nepanaudoti **181,65** eurai, tame skaičiuje: 11,31 Eur – mokinio krepšelio lėšos, 97,48 Eur – lėšos programai finansuoti, 72,86 Eur – pavedimų lėšos. 2018 m. pradžiai banko sąskaitose buvo 250,00 Eur pavedimų lėšų, kurie panaudoti projekto „Vokiečių kalbos skatinimas Kelmės rajone“ išlaidoms.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **337.668,97 Eur.** Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai **54.354,00 Eur.** Tiekiems mokėtinės sumos laikotarpio pabaigoje sudarė **4.857,16** Eur., iš jų: valstybės biudžeto lėšų -1707,48 Eur, tai 113 Eur, už mokymo priemones ir 1594,48 Eur už mokinį nemokamą maitinimą, iš savivaldybės lėšų – 3.149,68 Eur, iš jų: už ryšius ir komunalines paslaugas – 588,34 Eur, už dyzeliną -1109,57 Eur, mokinį vežiojimo paslaugas – 1451,77 Eur. Lyginant su metų pradžia tiekėjams mokėtinės sumos išaugo 4837,34 Eur, nes sąskaitos gautos mén. gale, kurios bus apmokėtos spalio mén. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – **18.872,38** Eur., iš jų: valstybės biudžeto lėšų 17.910,22 Eur (darbo užmokestis – 10848,82 Eur už rugsėjo mén. II pusę ir soc.draudimo įmokos – 7061,40 Eur už rugsėjo mén.), iš savivaldybės lėšų - 962,16 Eur (soc.draudimo įmokos – 169,16 Eur ir mokytojų kelionių į darbą išlaidų kompensacijos - 793,00 Eur.) Sukauptos mokėtinės sumos **30.624,46** Eur, tai sukaupti atostoginiai su socialinio draudimo mokesčiais, lyginant su metų pradžia sumos nesikeitė.

3.2. Veiklos rezultatų ataskaita

Pastaba Nr. 9. Grynasis turtas (einamųjų metų pervažis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidarė dėl apskaičiuotų paslaugų (specialiųjų programų) pajamų, kurios laikotarpio pabaigoje viršijo specialiųjų programų lėšų patirtas sąnaudas. Pervaži sudarė **675,33** Eur.

Pastaba Nr. 10. Pagrindinės veiklos pajamos. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos

ketvirčiu finansavimo pajamos keitėsi: 1) iš valstybės biudžeto padidėjo 12,1 proc, nes buvo nurašyta knygų iš bibliotekos fondo, padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, 2) iš savivaldybės biudžeto padidėjo 3,17 proc., nes padidėjo darbo užmokesčio (ryšium su MMA pakėlimu) ir socialinio draudimo sąnaudos, 3) ES lėšos padidėjo 15,6 proc, nes nuo kovo 1 d. vykdomas gimnazijoje "Aštuntų klasių mokiniai matematikos pasiekimų gerinimas Kelmės rajono partnerinėse mokyklose" projektas, 4) iš kitų finansavimo šaltinių pajamos ženkliai sumažėjo, nes 2018 m. čia tik priskaičiuojamos ilgalaikio turto nusidėvėjimas, o 2017 m. gimnazijos jubiliejui panaudotos likusios 2 proc. paramos lėšos.

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos sąnaudos 534.296,61 Eur., tai ataskaitinį laikotarpi patirtos sąnaudos, vykdant įstaigos veiklą. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su 2017 m. III ketvirčiu padidėjo 29162,42 Eur arba 7,48 proc., tai dėl nuo 2018 m. padidėjusios minimalio algos, atlyginimo bazinio dydžio ir etatinio mokytojų darbo apmokėjimo įvedimo. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sumažėjo 373,99 Eur, nes 2018 m. daugiau yra nusidėvėjusio, bet įstaigoje naudojamo turto. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos lyginant su praėjusių ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 5,4 proc, dėl šaltos žiemos šildymo paslaugų padidėjimo ir šiukšlių išvežimo įkainių padidinimo. 2018 m. III ketvirčio transporto sąnaudos, kurioje rodomas draudimo, techninės priežiūros, remonto, panaudoto kuro sąnaudos nuo praėjusio ataskaitinio laikotarpio ženkliai sumažėjo, nes 2017 m. rugsėjo mėn. mokyklinio autobuso remontui buvo panaudota 3000 Eur. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 2018 m. III ketvirčio padidėjo 134,77 Eur, nes gimnazijos mokytojai, ryšium su įvykusiu veiklos auditu, vyko į daugiau seminarų. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų 2018 m. ataskaitinį laikotarpij yra 17528,32 Eur, tai nurašyti iš bibliotekos fondo pasenę, netinkami naudoti vadovėliai, knygos. Ūkinio inventoriaus ir sunaudotų, nurašytų atsargų lyginant su 2017 m. praėjusių ataskaitiniu laikotarpiu yra mažiau, nes 2017 m. ruošiantis gimnazijos jubiliejui buvo sunaudota ir nurašyta atsargų daugiau. Kitų paslaugų sąnaudose nemokamas maitinimas lyginant su praėjusių atskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 2084,55 Eur, o nuo 2017 m. gruodžio 1 d. yra parodytos pedagoginių darbuotojų kelionių į darbą kompensacijos, per 2018 m. III ketvirčius priskaityta 4794 Eur daugiau, todėl kitų paslaugų sąnaudas yra didesnės už 2017 m. III ketvirčio kitų paslaugų sąnaudas.

Pastaba Nr. 12. Kitos veiklos rezultatas. Per ataskaitinį laikotarpi kitos veiklos pajamų, kurias sudaro pajamos gautos už gimnazijos sporto salės nuomą, gauta 105 Eur, lyginant su 2017 m. ataskaitiniu laikotarpiu skiriasi 325,32 Eur, nes 2017 m. prie kitos veiklos pajamų buvo priskiriamos pajamos už valgyklos patalpų nuomą. 2017 m. prie kitos veiklos sąnaudų buvo priskirtos valgyklos patalpų nuomos sąnaudos.

Direktorė

Rima Andrulienė

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos centro
vyresnioji specialistė

Vida Gedvilienė