



KELMĖS RAJONO ŠAUKĖNŲ VLADO PŪTVIO-PUTVINSKIO GIMNAZIJA

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

2020 m. rugsėjo 30 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Kelmės rajono Šaukėnų Vlado Pūtvio-Putvinskio 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 asocijuotųjų subjektų.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei pagrindinę atsiskaitomąją sąskaitą DNB banke. Gimnazija turi paramos gavėjo statusą ir gauna paramą. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 52,52 etatai, darbuotojų skaičius - 52. Moksleivių skaičius laikotarpio pabaigoje - 272.

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

Šaukėnų Vlado Pūtvio-Putvinskio gimnazija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Šis tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 metų rugsėjo 30 d. duomenis.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Įstaiga, rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių 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 eurai (Eur).

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

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkcija, 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 dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje.

Gimnazija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, 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 ūkines operacijos ir ūkiniai įvykiai. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos keitimo, apskaitinių įverčių ir esminių klaidų taisymo nebuvo.

3.1. Finansinės būklės ataskaita

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nematerialaus turto nepirko ir nenurašė. Likutinės nematerialaus turto vertės 2020 m. rugsėjo 30 d. nėra.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. 2020 m. sausio 01 d. ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė buvo **352.210,64** Eur, per ataskaitinį laikotarpį III ketvirtį Šaukėnų gimnazija įsigijo kito ilgalaikio materialaus turto (bibliotekos fondas) už **2.211,52** Eur, nemokamai gauta ilgalaikio turto už **508,20** Eur ir per 2020 m. III ketvirtį priskaičiuotas nusidėvėjimas **16.655,69** Eur. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė rugsėjo 30 d. – **338.274,67** Eur., tame skaičiuje: a) negyvenamųjų pastatų – 153.990,83 Eur, b) kitų statinių – 95.399,63 Eur, c) kitų mašinų ir įrengimų – 1.933,22 Eur, d) transporto priemonių – 27.383,79 Eur, e) kompiuterinės įrangos – 10,47 Eur, f) bibliotekos fondo – 59.055,59 Eur, g) kito ilgalaikio materialaus turto – 501,14 Eur.

Pastaba Nr. 3. Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių. Atsargų likutis 2020 m. III ketvirčio pabaigoje sudarė **87,14** Eur, tai dyzelinio kuro, įsigyto iš savivaldybės lėšų, likutis. Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai atsargų gauta už **5649,21** Eur.

Pastaba Nr. 4. Per vienerius metus gautinos sumos. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas – **1222,69** Eur, tai patalpų nuoma – 24,16 Eur, tėvų įnašai – 1198,53 Eur. Sukauptos gautinos sumos – **37.454,56** Eur, tame skaičiuje: **27.532,18** Eur – iš valstybės biudžeto (2020 m. pradžia – 25063,20 Eur), **9.922,38** Eur iš savivaldybės biudžeto (2020 m. pradžia – 30583,90 Eur). Lyginant su metų pradžia sukauptos gautinos sumos: a) išaugo iš valstybės biudžeto lėšų 2468,98 Eur., tai darbo užmokestis ir priskaitymai soc.draudimui – 2139,45 Eur, tiekėjams mokėtinos sumos – 329,53 Eur už mokinių nemokamą maitinimą, b) iš savivaldybės biudžeto gautinos sumos sumažėjo 20661,52 Eur : tai darbo užmokestis – 2599,81 Eur, tiekėjams mokėtinos sumos –

18061,71 Eur, už komunalines paslaugas, mokinių pavėžėjimą. Kitos gautinos sumos sudaro **11.781,76** Eur, iš jų: 11342,97 Eur - BUAB „Izobara“, 438,79 Eur - komunalinės paslaugos VšĮ „Bruneros“.

Pastaba Nr. 5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. 2020 m. rugsėjo 30 d. įstaigos banko sąskaitose liko nepanaudoti **744,73** eurai, tame skaičiuje: **26,40** Eur – lėšos programai finansuoti, **92,66** Eur – spec.lėšos, **625,67** Eur pinigai iš kitų šaltinių, tai iš VMI gauti 2 procentai. 2020 m. pradžiai buvo **1964,87** Eur nepanaudotų lėšų, iš jų: a) **1209,45** Eur pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą), tai **560,00** Eur skirtų pagal „Vaikai Lietuvoje“ projektą už mažiausių moksleivių vokiečių kalbos mokymą, pavadinimu „Kiškis Hanse“, šie pinigai buvo atitinkamai panaudoti baigiantis pirmam ir antram 2019/2020 m.m. pusmečiams, apmokant mokytojai už darbą projekto metu ir **649,45** Eur pavidimų lėšų, tai projekto „Aštuntų klasių mokinių matematikos pasiekimų gerinimas Kelmės rajono partnerinėse mokyklose“ lėšų likutis, kuris buvo panaudotas 2020 m. sausio mėn., nes baigėsi projektas, b) **755,42** Eur pinigai iš kitų šaltinių, tai iš VMI gauti 2 procentai, kurie bus panaudoti 2020 m.

Pastaba Nr. 6. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **338.939,04** 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. 7. Trumpalaikiai įsipareigojimai 38.457,04 Eur. Tiekėjams mokėtinos sumos laikotarpio pabaigoje sudarė **3.552,09** Eur., iš jų: valstybės biudžeto lėšų - 329,53 Eur, už mokinių nemokamą maitinimą, iš savivaldybės lėšų – 3222,56 Eur, iš jų: už maitinimą – 495,25 Eur, už komunalines paslaugas – 942,35 Eur, už nemokamą mokinių pavėžėjimą – 1678,74 Eur, maisto produktų gamybos išlaidos – 106,22 Eur. Lyginant su 2020 metų pradžia tiekėjams mokėtinos sumos sumažėjo 18.091,36 Eur, nes padengtas komunalinių (šildymo) paslaugų įsiskolinimas už 2019 m. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – **2139,45** Eur darbo užmokestis ir priskaitymai soc.draudimui iš valstybės lėšų. Sukauptos mokėtinos sumos **32.765,50** Eur, tai sukaupti atostoginiai su socialinio draudimo mokesčiais, lyginant su metų pradžia sumos nesikeitė.

3.2. Veiklos rezultatų ataskaita

Pastaba Nr. 8. Grynasis turtas (einamųjų metų perviršis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidarė dėl apskaičiuotų paslaugų (specialiųjų programų) pajamų, kurios laikotarpio pabaigoje viršijo specialiųjų programų lėšų patirtas sąnaudas. Perviršį sudarė **802,10** Eur.

Pastaba Nr. 9. Pagrindinės veiklos pajamos. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos pajamų yra **651.721,59** Eur. Jos išskirstytos pagal finansavimo šaltinius. Lyginant su 2019 m. III ketvirčiu finansavimo pajamos keitėsi: 1) iš valstybės biudžeto padidėjo 23,69 proc, nes nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. yra padidėjęs pedagogų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. padidėjo 1 klasės komplektu, padidėjo 0,5 etato spec. pedagogės etatas ir 0,5 etato IT specialisto, 2) iš savivaldybės biudžeto pajamos sumažėjo 6,3 proc., nes iš mokymo aplinkos sumažėjo etatų: panaikintas 1 etatas darbininko, 0,2 etato kiemsargio, nuo 2019 m. spalio mėn. IT specialisto darbo užmokestis mokamas iš mokymo lėšų ir dėl paskelbto karantino mokymo procesas vyko.

nuotoliniu būdu, todėl susitaupė komunalinės paslaugos (šildymas, elektros energija, vanduo), mokinių pavėžėjimas, 3) ES lėšos padidėjo 23,42 proc, nes daugiau priskaičiuota ilgalaikio turto nusidėvėjimo pajamų ir neatlygininai gauta atsargų, ūkinio inventoriaus, 4) iš kitų finansavimo šaltinių pajamos padidėjo lyginant su praėjusiu laikotarpiu dėl panaudotų iš VMI gautų 2 procentų lėšų.

Pastaba Nr. 10. Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Pagrindinės veiklos kitų pajamų lyginant su 2019 m. III ketvirčiu gauta 51,31 proc. daugiau, todėl kad nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. į muzikos skyrių atėjo 20 mokinių daugiau ir įsteigta nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. IU grupė (darželis).

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos sąnaudos 657.739.14 Eur., tai ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos, vykdančią įstaigos veiklą. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su 2019 m. III ketvirčiu padidėjo 65059,00 Eur arba 13,59 proc., tai dėl nuo 2020 m. padidėjusios minimalio algos, atlyginimo bazinio dydžio, padidėjo etatų. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos lyginant su 2019 m. III ketvirčiu ženkliai nesikeitė. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 7,83 proc, dėl šildymo paslaugų sumažėjimo. 2020 m. III ketvirčio transporto sąnaudos, kurioje rodomos draudimo, techninės priežiūros, remonto, panaudoto kuro sąnaudos lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio sumažėjo 13,33 proc, nes dėl paskelbto karantino ugdymo procesas vyko nuotoliniu būdu, nevyko mokinių pavėžėjimas. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 2020 m. III ketvirčio lyginant su 2019 m. III ketvirčiu ženkliai nesiskiria. Ūkinio inventoriaus ir sunaudotų, nurašytų atsargų lyginant su 2019 m. praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu yra daugiau, nes nuo 2019 m. rugsėjo 1 įsteigta ikimokyklinio ugdymo grupė kurios maitinimas per 2020 m. III ketvirtį yra 2588,11 Eur, ikimokyklinio ugdymo grupei buvo nupirka papildomai baldų, nemokamai gauta atsargų ir ūkinio inventoriaus, nupirka dezinfekcinių priemonių, medicininių kaukių, kūno termometrų, ausinės, spausdintuvus, kompiuteriai, muzikos instrumentų. Kitų paslaugų sąnaudose lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu: a) padidėjo : 1) nemokamas maitinimas 6812,13 Eur, arba 41,92 proc, nes padidėjo nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. nemokamai maitinamų mokinių skaičius ir dėl paskelbto karantino visiems nemokamą maitinimą gaunantiems mokiniams buvo dalinami maisto paketai, 2) 1143,61 Eur gamybos išlaidos maisto produktų gamybai, kurios pradėtos taikyti nuo 2019 m. rugsėjo 1 d., b) ženkliai sumažėjo, lyginant su 2019 m. III ketvirčiu: 1) mokinių nemokamas pavėžėjimas – 4913,00 Eur (2019 m.- 10546,08 Eur.), nes nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. gimnazija mokinius atsiveža iš Vidsodžio mokyklos gautu autobusu ir dėl paskelbto karantino, 2) mokytojų kelionės į darbą išlaidų kompensavimas – 3545,00 Eur (2019 m. – 5735,00 Eur), nes paskelbus karantiną mokytojai ugdymo procesą vykdė nuotoliniu būdu iš namų.

Pastaba Nr. 12. Kitos veiklos pajamos. Per 2020 m. III ketvirtį kitos veiklos pajamų, kurias sudaro pajamos už sporto salės nuomą gauta 185 Eur, o per 2019 m. III ketvirtį kitos veiklos pajamų, už sporto salę nuomą gauta 267,50 Eur.

Direktorė

Rima Andriulienė

BŪ Buhalterinės apskaitos centro vyresnioji specialistė

Vida Gedvilienė