



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

2023 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 53,84 etatai, darbuotojų skaičius – 52. Moksleivių skaičius laikotarpio pabaigoje - 257.

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 2023 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 eurais (Eur).

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

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 ūkinės 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 ūkinės 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. 2023 m. rugsėjo 30 d. įstaigoje nematerialaus turto nėra.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2023 m. sausio 01 d. – 359.626,33 Eur., tame skaičiuje: a) negyvenamųjų pastatų – 144.410,69 Eur, b) infrastruktūros statinių – 72.957,70 Eur, c) kitų mašinų ir įrengimų – 17.640,84 Eur, d) transporto priemonių – 12.294,84 Eur, e) baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 97.322,26 Eur, iš jų: baldų – 3.631,75 Eur, kompiuterinės įrangos – 18.417,32 Eur, kitos biuro įrangos – 0,00 Eur, bibliotekos fondų – 51.709,75 Eur, kito ilgalaikio materialaus turto – 23.563,44 Eur, f) nebaigta statyba – 15.000,00 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo kito ilgalaikio materialaus turto (bibliotekos fondas) už 4.222,57 Eur, nurašyta vadovėlių už 384,90 Eur ir priskaičiuotas nusidėvėjimas 25.488,27 Eur. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2023 m. rugsėjo 30 d. – 337.975,73 Eur, tame skaičiuje: a) negyvenamųjų pastatų – 141.217,31 Eur, b) infrastruktūros statinių – 65.496,07 Eur, c) kitų statinių – 20.562,60 Eur, d) mašinų ir įrengimų – 13.821,55 Eur, e) transporto priemonių – 7.265,19 Eur, f) baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 74.613,01 Eur, iš jų: baldų – 3.287,50 Eur, kompiuterinės įrangos – 10.856,14 Eur, kitos biuro įranga – 4.674,97 Eur, bibliotekos fondų – 55.547,42 Eur, kito ilgalaikio materialaus turto – 246,98 Eur, g) nebaigta statyba – 15.000,00 Eur.

Pastaba Nr. 3. Ilgalaikis finansinis turtas 2.962,34 Eur, tai kitas ilgalaikis atidėjiny, skirtas darbuotojams, šiuo metu dirbantiems, bet pasiekusiems įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių ir įgijusiems teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, iškeitinems išmokoms išmokėti.

Pastaba Nr. 4. Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių. Atsargų likutis 2023 m. III ketvirčio pabaigoje sudarė 189,93 Eur, tai dyzelinio kuro įsigyto iš savivaldybės lėšų.

Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinos sumos. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 1.369,41 Eur, tai patalpų nuoma – 23,71 Eur, tėvų įnašai – 1.345,70

Eur. Sukauptos gautinos sumos – 54.116,78 Eur, tame skaičiuje: 41.326,20 Eur – iš valstybės biudžeto (2023 m. pradžia – 41020,60 Eur), 12.790,58 Eur iš savivaldybės biudžeto (2023 m. pradžia – 11144,87 Eur). Lyginant su metų pradžia sukauptos gautinos sumos: a) padidėjo iš valstybės biudžeto lėšų 305,60 Eur, dėl tiekėjams mokėtinos sumos už mokinių nemokamą maitinimą, b) iš savivaldybės biudžeto gautinos sumos padidėjo: tiekėjams mokėtinos sumos – 1645,71 Eur, už komunalines paslaugas, ryšių paslaugas, nemokamo maitinimo gamybos išlaidas. Kitos gautinos sumos sudaro 536,88 Eur, tai už komunalines paslaugas UAB CNC Catering (2023 m. pradžia – 1954,72 Eur).

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. 2023 m. rugsėjo 30 d. įstaigoje banko sąskaitose liko nepanaudoti 4.716,67 Eur, iš jų: 548,90 Eur – savivaldybės lėšos, 235,91 Eur – valstybės lėšos, 43,28 Eur – spec. lėšos, 1081,51 Eur pinigai iš kitų šaltinių, tai iš VMI gauti 2 procentai, 169,87 Eur pinigai iš ES projektas pagal „Erasmus+“ programą, 2637,20 Eur pinigai iš kitų šaltinių, tai gautos lėšos iš tiekėjų sutarties įvykdymo užtikrinimui. 2023 m. pradžia sudarė 561,72 Eur nepanaudotų lėšų, iš jų: a) 0,69 Eur pinigai iš ES projektas pagal „Erasmus+“ programą, b) 503,43 Eur pinigai iš kitų šaltinių, tai iš VMI gauti 2 procentai, c) 57,60 Eur spec. lėšos, tai tėvų įnašai.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 339.968,48 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. Ilgalaikiai įsipareigojimai 2.962,34 Eur. tai kiti ilgalaikiai atidėjiniai, skirti darbuotojams, šiuo metu dirbantiems, bet pasiekusiems įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių ir įgijusiems teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, išieitinėms išmokoms išmokėti. Lyginant su 2022 m. (2022 m – 5276 Eur) kiti ilgalaikiai atidėjiniai sumažėjo, nes atleisti 2 darbuotojai, kuriems išmokėtos išieitinės išmokos.

Pastaba Nr. 9. Trumpalaikiai įsipareigojimai 57.807,71 Eur. Tiekėjams mokėtinos sumos laikotarpio pabaigoje sudarė 5655,22 Eur, iš jų: a) valstybės biudžeto lėšų –305,60 Eur, už mokinių nemokamą maitinimą, b) savivaldybės lėšų – 2.736,32 Eur, už maitinimą, ryšių paslaugas, transporto paslaugas, komunalines paslaugas, kitos paslaugas, c) kitų šaltinių lėšos – 2613,30 Eur tai gautos lėšos iš tiekėjų sutarties įvykdymo užtikrinimui. 2023 metų pradžia tiekėjams mokėtinos sumos buvo 2007,89 Eur, tai savivaldybės biudžeto lėšos už komunalines paslaugas (elektros energija), o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra mažesni įsiskolinimai tiekėjams, nes padengti įsiskolinimai. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų laikotarpio pabaigoje yra 40,19 Eur. Sukauptos mokėtinos sumos 52.112,30 Eur., tai sukaupti atostoginiai su socialinio draudimo mokesčiais, lyginant su metų pradžia sumos nesikeitė.

3.2. Veiklos rezultatų ataskaita

Pastaba Nr. 10. Grynasis turtas (einamųjų metų deficitas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidarė dėl didesnių specialiųjų programų lėšų patirtų sąnaudų, negu apskaičiuotų paslaugų (specialiųjų programų) pajamų. Deficitą sudarė 281,44 Eur.

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos pajamos. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos

ketvirčiu finansavimo pajamos keitėsi: 1) iš valstybės biudžeto padidėjo 12,43 proc., nes nuo 2023 m. sausio 1 d. padidėjo 5 Eur pareiginės algos (atlyginimo) bazinis dydis – 186 eurai (2022 m. - 181 Eur), todėl padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, 2) iš savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 78,98 proc., dėl nuo 2023 m. sausio mėn. padidėjusios minimalios algos, padidėjusių šildymo kainų, todėl stipriai padidėjo komunalinės paslaugos ir dėl gimnazijos stogo remonto, 3) ES lėšos yra mažesnės, už 2022 m. ataskaitinį laikotarpį 23603,56 Eur, nes išleista projekto „Erasmus+“ veiklos vykdymui, 4) iš kitų finansavimo šaltinių pajamos lyginant su praėjusiu laikotarpiu mažesnės, nes 2022 m. buvo nupirktos vaizdo stebėjimo kameros už 1965 Eur.

Pastaba Nr. 12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Pagrindinės veiklos kitų pajamų lyginant su 2022 m. III pusmečiu gauta 5,52 proc. mažiau, todėl kad 2023 m. I-III ketvirčius mažiau vaikų lankė ikimokyklinio ugdymo grupę (darželį).

Pastaba Nr. 13. Pagrindinės veiklos sąnaudos 1061843,74 Eur, tai ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos, vykdančią įstaigos veiklą. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su 2022 m. ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 15,46 proc., tai dėl nuo 2023 m. sausio 1 d. padidėjusio pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, minimalios mėnesinės algos ir pedagogams išmokėtų atostoginių. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos lyginant su 2022 m. ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 27,89 proc., dėl 2022 m. įsigyto ilgalaikio materialaus turto, tai žaidimų aikštelės įrangos, lauko žaidimų stalų, kupolas lauko klasei, parko stalai, baldai laboratorijai, kompiuterinės įrangos, kuriems skaičiuojami nusidėvėjimai. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo beveik dvigubai, dėl šildymo paslaugų kainos padidėjimo. 2023 m. III ketvirčio transporto sąnaudos, kurioje rodomos draudimo, techninės priežiūros, remonto, panaudoto kuro sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis sumažėjo 6567,7 Eur, nes sumažėjo kuro kainos, mažiau išlaidų reikėjo autobusų remontams. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 2023 m. yra gimnazijos stogo remontas. Ūkinio inventoriaus ir sunaudotų, nurašytų atsargų lyginant su 2022 m. praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu yra žymiai mažiau, todėl kad 2022 m. I-III ketvirčius nemokamai buvo gauta SARS-COV-2 antigeno greitųjų testų. Kitų paslaugų sąnaudose lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu: a) padidėjo: nemokamas maitinimas 9085,40 Eur, nes padidėjo vienos dienos išlaidos pietums vienam mokiniui, buvo - 2 Eur, dabar yra 2,30 Eur, b) sumažėjo: kitos paslaugos, nes 2022 m. III ketvirtį išleista 24548,39 Eur ES lėšų projekto „Erasmus+“ veiklos vykdymui, o 2023 m. projektas veiklos nevykdo.

Pastaba Nr. 14. Kitos veiklos pajamos. Per 2023 m. III ketvirtį kitos veiklos pajamų, kurias sudaro pajamos už sporto salės nuomą negauta, o per 2022 m. III ketvirtį pajamų buvo gauta 230 Eur.

Direktorė



Rima Andriulienė

Finansinės apskaitos centro vyresnioji specialistė



Vida Gedvilienė