

**RASEINIŲ R. ŠILUVOS GIMNAZIJOS,
KODAS 190106552, JURGAIČIO A. 6, ŠILUVA
2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI INFORMACIJA

Duomenys apie finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.

Raseinių r. Šiluvos gimnazija, subjekto kodas – 190106552, savivaldybės biudžetinė įstaiga. Adresas: M. Jurgaičio a. 6, Šiluvos mstl., Šiluvos sen., Raseinių r. sav. Lietuvos Respublika. Subjektas vykdo pradinio, pagrindinio, vidurinio, priešmokyklinio ir neformaliojo ugdymo programas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykla struktūrinių padalinių neturėjo.

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą :

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę mokyklos veiklą, neįžvelgiama. Šiluvos gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų forma

Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau –VSAFAS). Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas ir tam straipsniui įvertinti taikytų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Gimnazija tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu bei apskaitos politika, patvirtinta mokyklos direktoriaus. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant šią apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS atskirų ūkinių operacijų ir įvykių finansinių ataskaitų elementų arba straipsnių ir apskaitos procedūrų reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles)

Finansinių ataskaitų valiuta

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte (kuri lygi 0), kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Savivaldybės tarybos sprendimu.

Šiluvos gimnazijoje yra šios pagrindinės nematerialiojo turto grupės, kurioms nustatytas amortizacijos laikas:

Programinė įranga ir jos licencijos 2 - 3 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kuris naudojamas įstaigos veikloje ilgiau nei vienus metus ir kurio įsigijimo savikaina didesnė kaip 500 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą(jei toks buvo). Likvidacinė vertė -0.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo,

jei jis yra, sumą. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Biologinis turtas

Įstaiga biologinio turto neturi.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Mokyklos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl įstaigai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties įstaiga turės sumokėti priteistas sumas);

kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;

ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;

mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

mokėtinos socialinės išmokos;

grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;

tiekėjams mokėtinos sumos;

su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
sukauptos mokėtinos sumos;
kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos įstaigų sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigų finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaigos apskaitoje finansavimo sąnaudos pripažįstamos tada, kai įstaiga finansuoja kitus viešojo sektoriaus subjektus iš uždirbtų pajamų.

Atidėjiniai

Įstaiga atidėjinių už 2023 turėjo.

Segmentai

Įstaigos turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir sąnaudų apskaita yra tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – Įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Visa įstaigos veikla yra priskiriama „Švietimo“ segmentui.

Apie segmentą pateikiama tokia informacija:

segmento sąnaudos,

segmento pinigų srautai.

Kitos pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodoma, kokiai valstybės funkcijai ir kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojami detalizavimo požymiai arba sukuriamos subsąskaitas.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigų pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda. Jei įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau

teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir (arba) socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma. Tais atvejais, kai įstaigos sąnaudas kompensuoja patalpų nuomotojas, gautų kompensacijų suma mažinamos pripažintos sąnaudos.

Operacijos užsienio valiuta

Įstaiga neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nevykdė operacijų užsienio valiuta.

Straipsnių tarpusavio užskaitos

1. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamąjį įvykių padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

2. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neatliko turto ir įsipareigojimų ar pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaitų.

APSKAITOS POLITIKOS, APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS IR KLAIĐŲ TAISYMAS

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto,

įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Palyginamieji skaičiai nepasikeitė.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Prielaidos, kuriomis vadovaujantis buvo nustatyti apskaitiniai įverčiai, naudojami turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti:

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Prielaidų, naudotų apskaitiniam įvarčiui nustatyti, keitimas turi įtakos:

tam ataskaitiniam laikotarpiui, kurį buvo atliktas pakeitimas, jei jos turi įtakos tik tam laikotarpiui;

to ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių, jei pakeitimas turės įtakos ir tiems laikotarpiams.

Įstaigos finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių minių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Gimnazija sudaro žemesnio lygio finansinės būklės ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ (pridedama).

Ilgalaikis turtas, įsigytas iš visų finansavimo šaltinių, rodomas likutine verte. Iš viso ilgalaikio turto likutinė vertė – 1554654,25 Eur.

Trumpalaikį turtą sudaro: atsargos- veikloje nesunaudotų degalų likutis, kurių vertė 897,59 Eur., išankstiniai apmokėjimai- ateinančių laikotarpių sąnaudos už 1659,57 Eur., išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už 2690,10 Eur., ir išankstiniai apmokėjimai darbuotojams 143,62 Eur. Per vienerius metus gautinos sumos – 90458,35 Eur., t.y gautinos sumos už turto nuomą, gautinos įmokos už paslaugas, sukauptos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos. Pinigų ekvivalentai už 7239,13 Eur. Iš viso turto – 1657742,61 Eur.

Finansavimo sumos 2023-12-31 sudaro iš valstybės, savivaldybės biudžetų, iš Europos Sąjungos ir kitų šaltinių finansavimo sumos, kurių iš viso – 1562055,44 Eur.

Raseinių r. Šiluvos gimnazija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo ilgalaikių įsipareigojimų už 14309,62 Eur., ir trumpalaikių įsipareigojimų už 74872,06 Eur.

Sukauptą perviršį ar deficitą sudaro 2484,89 Eur.

Grynojo turto pokyčių ataskaita

Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis sudarė 2484,89 Eur. Šis perviršis palyginus su praėjusiu laikotarpiu susidarė dėl daugiau gautų pajamų už paslaugas ir nuomą. Grynojo turto pokyčių ataskaita sudaryta pagal 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ (pridedama).

Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis pateikta 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ priede (pridedamas).

Įplaukos sudaro 1157115,86 Eur. Didžiąją sumos dalį sudaro finansavimo sumos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto.

Pervestos lėšos 9714,12 Eur. – tai į savivaldybės biudžetą per ataskaitinį laikotarpį pervestos specialiosios lėšos, gražintas finansavimas.

Pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos išmokos – 1146590,61 Eur.

Investicinės veiklos pinigų srautai – ilgalaikio turto įsigijimas – 10955,43 Eur.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 7239,13 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis veiklos rezultatų ataskaitoje (pridedama) pateikiamos gautos pagrindinės veiklos pajamos 1228117,14 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos – 1229809,00 Eur., suskirstytos pagal jų pobūdį. Kitos veiklos rezultata sudaro kitos veiklos pajamos už nuomą ir paslaugas – 4176,75 Eur.

Skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro pagrindinės veiklos perviršį 2484,89 Eur.

Segmentai

Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų pasiskirstymas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas. Ataskaitoje pateikiama informacija apie segmento veiklos sąnaudas ir segmento pinigų srautus.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede P2 „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ (pridedama).

Pagrindinė gimnazijos veikla priskiriama „Švietimas“ segmentui. Ataskaitoje pateikiama pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokos per ataskaitinius 2023 metus.

Nematerialusis turtas

Šiluvos gimnazijos nematerialusis turtas – programinė įranga ir jos licencijos. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, gimnazija neturi.

Vadovaujantis 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“, gimnazijos nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte. Informacija apie nematerialųjį turtą pateikiama priede P3 „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (pridedamas).

Gimnazijos apskaitoje nematerialiojo turto nuvertėjimo nėra. Gimnazijos programinės įrangos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 4,50 Eur. Nusidėvėjusio, bet mokyklos veikloje naudojamo nematerialiojo turto įstaiga neturi.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, kuris nenaudojamas gimnazijoje, nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

Vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, gimnazijos ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pateikimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12- ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ priede P4 „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“ (pridedama).

Įstaiga iš Raseinių rajono administracijos patikėjimo teise gavo valdyti bėgimo taką, kurio įsigijimo vertė 62641,16 Eur.

Per 2023 metus taip pat buvo įsigyta ilgalaikio turto už 10955,43 Eur. Gimnazija ilgalaikio turto nurašė už 11142,98 Eur.

Gimnazijoje yra turto už 161097,88 Eur., kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje, nėra.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra. Perduoto pagal panaudos sutartis turto turi už 44060,63 Eur.

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto neturi.

Atsargos

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba yra laikomas numatant jį parduoti ar perskirstyti vykdant įprastą veiklą.

Įstaigoje yra šios atsargų grupės: medžiagos ir žaliavos (ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys, kuras, degalai, tepalai, atsarginės dalys, skirtos remontuoti ar pakeisti susidėvėjusioms įrengimų dalims ir kt.) bei ūkinis inventorių.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinius 2023 metus yra pateikiamas pagal 8 VSAFAS „Atsargos“ priede P8 „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (pridedama).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nenurašytų atsargų likutis – 897,59 Eur., kurį sudaro degalų likutis automobiliuose.

Atsargos buvo įsigytos iš savivaldybės ir valstybės biudžeto, vykdomų projektų, kitų šaltinių ir gimnazijos uždirbtų pajamų.

Visas ūkinis inventorių kiekinė ir pinigine verte perkeliama į už balansinę sąskaitą, nes yra atiduotas materialiai atsakingiems asmenims. Jo vertė 2023 metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 197862,09 Eur.

Strateginių ir neliečiamų atsargų, nebaigtos gaminti produkcijos, pagamintos produkcijos, skirtos parduoti, gimnazijoje nėra.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinio turto įstaiga neturi. Informacija apie išankstinius mokėjimus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P9 „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ (pridedamas).

Išankstinius apmokėjimus sudaro išankstiniai apmokėjimai, kurių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 2833,72 Eur. t.y. išankstinis apmokėjimas už dyzeliną, komunalines paslaugas, maitinimo paslaugas, ryšių paslaugas ir prekes.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos 1659,57 Eur., tai automobilių draudimas- 585,57 Eur. ir skaitmeninė mokymosi platforma – 1074,00 Eur.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P10 „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ (pridedama).

Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė 90458,35 Eur., kurias sudaro gautinos sumos už turto naudojimą, atostogų kaupinių rezervas ir atidėjiniai, kitos gautinos sumos už paslaugas 813,33 Eur., taip pat kitos gautinos sumos iš UAB „Maisto slėnis“ 385,19 Eur., ir VŠĮ Raseinių PSPC 78,15 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ P11 „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ (pridedamas). Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai yra likę 7239,13 Eur. banko sąskaitoje iš kitų šaltinių, kurie yra gauti pagal LR labdaros ir paramos įstatymą ir tėvų įnašų lėšos gautos metų pabaigoje.

Finansavimo sumos

Gautas finansavimo lėšas iš valstybės biudžeto sudaro 763811,22 Eur., iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti – 17557,84 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti – 746253,38 Eur., neatlygintinai gautas turtas – 5130,94 Eur.

Gautas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro 380169,00 Eur., iš jų: nepiniginiam turtui – 36664,37 Eur., kitoms išlaidoms- 343504,63 Eur., neatlygintinai gautas turtas – 29142,37 Eur.

Gautas finansavimo sumas iš ES sudaro 4262,49 Eur., iš jų: nepiniginiam turtui 4262,49 Eur., neatlygintinai gautas turtas – 29075,35 Eur.

Gautas finansavimo sumas iš kitų šaltinių sudaro 1191,60 Eur.,
Informacija apie finansavimo sumų pateikimą nustato 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Detali informacija apie finansavimo sumų panaudojimą pateikta priede P12 „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir priede „Finansavimo sumų likučiai“ (pridedamas).

Gauta parama

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą paramą bei paramos panaudojimą pateikiama priede P12 „Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą“ (pridedama).

Atidėjiniai

Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai „ gimnazija užregistravo ilgalaikius atidėjinius dirbančiųjų darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją išeitinėms išmokoms mokėti – 14309,62 Eur. Tokių 2023 m. gruodžio 31 dienai gimnazijoje buvo 4 darbuotojai.

Informacija apie ilgalaikių atidėjinių paskirtį ir panaudojimo laiką pateikiama priede P15 „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ (pridedamas).

Įsipareigojimai

Informacija apie mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P17 „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ (pridedamas).

Trumpalaikių mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 74872,06 Eur., kurias sudarė sukauptos atostoginių sąnaudų ir tiekėjams mokėtinų sumos.

Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų nėra.

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis pateikiama priede P24 (pridedama).

Pajamos

Šiluvos gimnazijos pajamų apskaita vedama, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“.

Gimnazijoje pajamos gaunamos iš pagrindinės veiklos t.y. tėvų įnašai už vaikų darželį, ir kitos veiklos pajamos t.y. patalpų nuoma ir paslaugų teikimą.

Informacija apie kitos veiklos pajamas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 10-ojo VSAFAS „kitos pajamos“ priede P21 „Kitos veiklos pajamos“ (pridedamas).

Sąnaudos

Informacija apie įstaigos per ataskaitinį laikotarpį patirtas sąnaudas pateikta Veiklos rezultatų ataskaitoje. 2023 metų pagrindinės veiklos sąnaudos 1229809,00 Eur., tai sąnaudos patirtos vykdant gimnazijos veiklą. Palyginus 2023 metų laikotarpį su praėjusių metų laikotarpiu sąnaudos padidėjo 178719,36 Eur.

Didžiąją sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2022 metais padidėjo 160806,64 Eur. Sąnaudų didėjimo priežastis – darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies pakėlimas, bazinio dydžio kėlimas, minimalios mėnesinės algos didėjimas.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos pateiktos priede P22 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ (pridedama).

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Apskaitos politikos keitimo ar esminių apskaitos klaidų taisymo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorius

Rimas Puidokas

Įstaigų centralizuotos buhalterinės
apskaitos skyriaus vedėja

Gražina Račienė