

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PRIE 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**  
2024-02-27

**I SKYRIUS**  
**BENDROJI DALIS**

Vilkaviškio Salomėjos Nėries pagrindinė mokykla (toliau - Mokykla) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Vilkaviškio rajono savivaldybė.

Pagrindinė veikla „Pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10, vykdamas pagrindinio ugdymo programą, kodas 201001001“. Strateginis tikslas – kurti informacinę žinių visuomenę, gerinant švietimo ir ugdymo paslaugų kokybę, remiant visuomenės aktyvumą, plėtojant vietos savivaldą. Vykdoma Žinių visuomenės plėtros ir nevyriausybinų organizacijų rėmimo programa. Tikslas - kurti palankias mokymo ir ugdymo sąlygas, teikti kokybiškas mokymo ir ugdymo paslaugas. Nuo 2022 m. rugsėjo 1 d. Mokykla teikia mokinių maitinimo paslaugas. Be pagrindinės veiklos Mokykla užsiima patalpų nuomos pardavimu.

Mokykla yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB „Swedbank“. Mokykla yra labdaros paramos gavėja. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 metų gruodžio mėn. 31 dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų Mokykla neturi.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio dirbančių darbuotojų skaičius - 87. Mokykloje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtintas 55,96 pedagoginių darbuotojų etatų skaičius ir 29,00 nepedagoginių darbuotojų etatų skaičius.

2023 m. gruodžio 31 d. Mokykloje mokosi 494 mokiniai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais-eurais.

**II SKYRIUS**  
**APSKAITOS POLITIKA**

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

Mokykla, tvarkydama finansinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko Finansinės apskaitos vadovą, patvirtintą direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 24 d. įsakymu Nr. V-94 „Dėl Vilkaviškio Salomėjos Nėries pagrindinės mokyklos finansinės apskaitos vadovo papildymo ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka“. Ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su ketvirčio laikotarpiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos ir verslo valdymo sistemos „Finas“ ir „Finalga“ kurios pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

### **Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę imanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, taip pat registruojama sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra). Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Mokykloje yra dvi nematerialaus ilgalaikio turto grupės: programinė įranga ir kitas nematerialus turtas. Mokyklos vadovo įsakymu nustatyta amortizacijos norma – 3 metai.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, taip pat registruojama sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Mokykloje yra šešios grupės, kurioms vadovo įsakymu nustatytos sekančios nusidėvėjimo normos metais:

1. Negyvenamieji pastatai	100
2. Kiti statiniai	15
3. Mašinos ir įrenginiai	10
4. Transporto priemonės	7

5. Baldai ir biuro įranga:	
5.1. Baldai	7
5.2. Kompiuterinė įranga	3
5.3. Kita biuro įranga	3
6. Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
6.1. Muzikos instrumentai	15
6.2. Specialieji drabužiai ir avalynė	2
6.3. Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

### **Atsargos**

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Mokykla taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba perdavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas arba parduotų, savikaina apskaičiuojama taikant FIFO metodą, t. y. nurašomos tos atsargos, kurios įsigytos anksčiau.

Prie atsargų priskiriamas ūkinis inventorių. Atiduotas naudoti ūkinis inventorių pripažįstamas sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo atiduotas. Naudojamo ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekinė ir vertine išraiška.

### **Finansinis turtas**

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Mokykla įvertina jį įsigijimo savikaina.

### **Išankstiniai apmokėjimai**

Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavedimo turinį. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą- faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno mėnesio pabaigoje apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingai dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

### **Gautinos sumos**

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Mokykla įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės (jei jų būtų) gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinos sumos, atlikus metinę gautinų sumų inventorizaciją ir nustatčius, kad sumos yra neapmokėtos daugiau metų, yra nuvertinamos 100 proc. Sukauptų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų detalus atskleidimas ataskaitose – aiškinamojo rašto „Pastabų“ dalyje.

### **Pinigai**

Pinigus sudaro piniginės lėšos banko sąskaitose. Grynieji pinigai už suteiktas maitinimo paslaugas apskaitomi vadovaujantis Mokyklos direktorės 2022 m. rugpjūčio 24 d. įsakymu Nr. V-93 patvirtintomis kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

## **Finansavimo sumos**

Panaudotos visų šaltinių finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tuo metu, kai patiriamos sąnaudos, kurioms finansuoti buvo gautos lėšos. Jei sąnaudos patiriamos dar negavus finansavimo sumų ir paraiška joms gauti nepateikta, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Sukauptos gautinos sumos“. Perduotos finansavimo sumos kitiems viešojo sektoriaus subjektams įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos, o mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.

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

## **Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai**

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai, ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos, pervestinos sumos, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla. Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminas 12 mėnesių.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina

## **Grynasis perviršis ir deficitas**

Grynasis perviršis ir deficitas – Mokyklos veiklos rezultatas, kuris gaunamas iš ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus visas to paties laikotarpio sąnaudas.

## **Pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Jeigu finansavimo sumos registruotos kaip gautinos arba kaip gautos, registruojamos finansavimo sumos (panaudotos) ir finansavimo pajamos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, tai yra kai suteikiamos paslaugos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laikotarpį. Prie kitos veiklos pajamų priskiriama patalpų nuoma.

## **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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte, t. y. sumokėta arba mokėtina pinigų suma. Tais atvejais, kai įstaigos sąnaudas kompensuoja patalpų nuomotojas, gautų kompensacijų suma mažinamos pripažintos sąnaudos.

Mokykla vykdo veiklą, priskiriamą švietimo segmentams, apskaitą tvarko taip, kad būtų galima pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas priskirti veiklos segmento pagal valstybės funkciją.

Mokyklos finansavimo sąnaudas sudaro ne viešo sektoriaus subjektų finansavimas. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai ne viešojo sektoriaus subjektas, kuriam buvo suteiktas finansavimas, atsiskaito už finansavimo lėšų panaudojimą Mokykla kas mėnesį pagal

paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

Mokyklos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos iš finansavimo (patalpų nuomos) pajamų patirtos išlaidos.

### **Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Mokyklos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

### **Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

### **Apskaitos politikos keitimas**

Mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Mokyklos 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.

### **Apskaitos klaidų taisymas**

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. 2023 metais apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra 8 891,89 Eur.

## **III SKYRIUS PASTABOS**

### **FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

#### **Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas.**

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo sumos per ataskaitinį laikotarpį pateiktos aiškinamojo rašto lentelėje, 13-to standarto priedas Nr. 1. (1 priedas)

Nematerialųjų turtą sudaro programinė įranga ir kitas nematerialus turtas, savikainos suma metų pabaigoje 4 410,21 Eur. Likutinė nematerialaus turto vertė metų pabaigoje yra 1 153,48 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio nematerialaus turto nebuvo pirktas. Mokykla nemokamai patikėjimo teise gavo ilgalaikio nematerialaus turto už 72,72 Eur. iš Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos.

Dalis programinės įrangos, suma 3 309,65 Eur. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama Mokyklos veikloje.

Turto, kurio kontrolę riboje sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, mokykla neturi.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje nėra.

Per ataskaitinį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto nėra.

### **Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo sumos pagal IMT grupes per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-to standarto priede Nr.1 nustatytą formą(2 priedas).

Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla ilgalaikio materialaus turto pirkė už 4114,00 Eur. Pagal projektą „Atviras ekosistemos atsiskaitymas negrynaisiais pinigais bendrojo ugdymo įstaigų valgyklose kūrimas“, Mokyklos valgyklai pirkti bekontakčio atsiskaitymo įranga.

Ilgalaikio materialaus turto savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 026 995,30 Eur. Likutinė ilgalaikio materialaus turto vertė metų pabaigoje yra 3331 354,24 Eur.

Mokykloje yra ilgalaikio materialaus turto, suma 245 331,81 Eur. kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, Mokykla neturi.

Mokykloje yra turto, kuris nebenaudojamas veikloje, arba kuris laikinai nenaudojamas. Tai Paežerių pagrindinio ugdymo skyriuje esantis Pastatas-mokyklos dirbtuvės, inventarinis Nr.10002, vertė 3 916,82 Eur.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įstaigos įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamomis iš nuomos, Mokykla neturi.

Pagal finansinės nuomos sutartis įsigyto turto pagal grupes, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, Mokykla neturi.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Mokykla nėra pasirašiusi.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

### **Pastaba Nr. 3. Trumpalaikis turtas**

**Atsargos.** Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas lentelėje priedas Nr. 1 pagal 8- jį VSAFAS. (3 priedas).

Mokykla per 2023 metus atsargų nupirko už 152 834,50 Eur, nemokamai gavo – už 487,54 Eur., o sunaudojo už 151 641,13 Eur. Atsargų pirkimas ir sunaudojimas išaugo, nes pradėjus veikti valgyklai perkami maisto produktai.

Mokykloje 2023 m. gruodžio 31 d. atsargų yra sumai – 3 471,04 Eur. Likutį sudaro moksleivių pravažiavimo bilietai, maisto produktai ir dyzelinis kuras.

Atsargų pas trečiuosius asmenis nėra.

### **Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai**

Išankstiniai apmokėjimai, tai ateinančių laikotarpių sąnaudos- transporto draudimo sąnaudos, suma 169,64 Eur.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus mokėjimus pateikiama 3 lentelėje.

#### **3 lentelė. Informacija apie išankstinius apmokėjimus**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	<b>Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina</b>	<b>169,64</b>	<b>152,23</b>
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		

1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	169,64	152,23
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	<b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>169,64</b>	<b>152,23</b>

#### **Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinos sumos**

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta priede Nr. 7 pagal 17- jį VSAFAS. (4 priedas).

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro sukaupti atostoginiai, sukauptos gautinos sumos kreditoriniams įsipareigojimams apmokėti ir sukauptos sumos gautos už turto nuomą. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 4 lentelėje.

#### **4 lentelė. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas**

Eil Nr.	Straipsnio pavadinimas	Balansinis likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
<b>1.</b>	<b>Gautinos sumos už turto nuomą</b>	<b>297,50</b>
<b>2.</b>	<b>Sukauptos gautinos sumos</b>	<b>121 186,14</b>
<b>2.1.</b>	<b>Sukauptos valstybės lėšos</b>	<b>87 138,17</b>
2.1.1.	Sukauptas atostogų rezervas	76 459,51
2.1.2.	Sukaupta socialinio draudimo įmokos nuo atostoginių	1 150,39
2.1.3.	Atidėjiniai	9 528,27
<b>2.2.</b>	<b>Sukauptos savivaldybės lėšos</b>	<b>30 782,38</b>
2.2.1.	Sukauptas atostogų rezervas	15 465,85
2.2.2.	Sukaupta socialinio draudimo įmokos nuo atostoginių	225,37
2.2.3.	Atidėjiniai	6 6461,51
2.2.4.	Sukauptos gautinos sumos kreditoriniams įsipareigojimams apmokėti	8 629,65
<b>2.3.</b>	<b>Sukauptos pajamos už turto naudojimą</b>	<b>1 481,33</b>
<b>2.4.</b>	<b>Sukauptos pajamos už parduotas prekes ir paslaugas</b>	<b>1 784,26</b>
<b>3.</b>	<b>Kitos sukauptos gautinos sumos</b>	<b>6 778,75</b>
	<b>Gautinos finansavimo sumos iš viso:</b>	<b>128 262,39</b>

Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudaro sukauptas atostogų rezervas ir nuo jo priskaičiuotos socialinio draudimo įmokos darbuotojams.

Metų pabaigoje apskaičiuoti ilgalaikiai atidėjiniai, kuriuos sudaro pensijinio amžiaus sulaukusių darbuotojų galimų išeitinių išmokų lėšos.

Palyginti su praėjusiais metais, per vienerius metus gautinos sumos yra mažesnės.

Metų pabaigoje liko kitų įstaigų nesumokėtas įsiskolinimas už nuomojamas patalpas ir įrenginius, suma 297,50 Eur. Kitas gautinas sumas 6 778,75 Eur. sudaro: už nuomojamų patalpų šildymą, elektrą ir vandenį nesumokėta suma 154,00 Eur, gautinos sumos pagal Lietuvos tūkstantmečio mokyklų projektą, suma 6624,75 Eur.

Mokykla ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

#### **Pastaba Nr. 6. Pinigai.**

Informacija apie turimus pinigus pateikta priede Nr. 8 pagal 17- jį VSAFAS. (5 priedas).

Pinigų likutis banke 2023 metų gruodžio 31 d. yra 3 243,83 Eur. Tai lėšos gautos iš kitų šaltinių, suma 2 685,15 Eur. ir vykdomų projektų gautų lėšų dar nepanaudotas likutis, suma 558,68 Eur.

**Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos.** Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinius pateikta 20-to standarto 4 priede(6 priedas). Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms finansuoti. Mokykla finansavimo sumas per 2023 metus gavo iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto iš ES paramos fondo, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių.

Ataskaitinio laikotarpio pradžia Mokyklos apskaitoje finansavimo sumos buvo šios: iš valstybės biudžeto – 157 345,03 Eur; iš savivaldybės biudžeto – 214 784,17 Eur; iš Europos Sąjungos – 9 160,97 Eur; iš kitų šaltinių – 2 555,07 Eur. Iš viso 383 845,24 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 5 lentelėje.

**5 lentelė. Informacija apie gautas finansavimo sumas, jų tikslinę paskirtį ir pokyčius**

Eil.Nr.	Lėšų tikslinė paskirtis	Gautas finansavimas	Panaudotas finansavimas
<b>1.</b>	<b>Valstybės biudžeto lėšos</b>	<b>1 246 750,26</b>	<b>1 275 259,69</b>
1.1.	Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos	1 246,621,00	
1.1.1.	Mokinio krepšelio asignavimai	1 215 719,00	1 215 719,00
1.1.2.	Lėšos mokinių maitinimui	21 136,70	21 136,70
1.1.3.	Kitos dotacijos ir lėšos iš valstybės biudžeto	7 580,00	7 580,00
1.1.4.	Lėšos už egzaminų vykdymą	145,54	145,54
1.1.5.	Saulės elektrinės projektui gautos lėšos	435,60	435,60
1.1.6.	Gautos lėšos vykdomiems projektams	1 604,16	723,64
1.2.	Nemokamai gautas turtas	129,26	129,26
1.3.	Ilgalaikio turto gavimas ir nusidėvėjimas		29 389,95
1.4.	Grąžintos nepanaudotos lėšos		
<b>2.</b>	<b>Savivaldybės biudžeto lėšos</b>	<b>525 658,27</b>	<b>540 594,24</b>
2.1.	Iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos	525 513,07	
2.1.1.	Skirti asignavimai iš savivaldybės biudžeto	516 900,00	516 852,45
2.1.2.	Stovykloms skirti asignavimai	1 526,00	1 526,00
2.1.3.	Gautos lėšos vykdomiems projektams	6 887,07	6 887,07
2.1.4.	Premijos mokiniams	200,00	200,00
2.2.	Nemokamai gautas turtas	145,20	145,20
2.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas		14 983,52
<b>3.</b>	<b>Europos Sąjungos lėšos</b>	<b>39 869,11</b>	<b>43 136,17</b>
3.1.	Iš ES ir tarptautinių organizacijų gautos finansavimo sumos	39 869,11	42 493,00
3.2.	Nemokamai gautas turtas		
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas		643,17
<b>4.</b>	<b>Lėšos iš kitų šaltinių</b>	<b>3 718,30</b>	<b>4 817,39</b>
4.1.	Iš kitų šaltinių gautos lėšos	3 432,50	
4.1.1.	Gautos paramos lėšos	3 432,50	4 501,59
4.2.	Nemokamai gautas turtas	285,80	285,80
4.3.	Ilgalaikio turto gavimas ir nusidėvėjimas		30,00

Įvertinus finansavimo sumų sumažėjimą dėl jų panaudojimo savo veiklai, 2023 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutis yra sekantis: iš valstybės biudžeto – 128 659,44 Eur; iš savivaldybės biudžeto – 199 848,20 Eur; iš Europos Sąjungos – 4 840,90 Eur; iš kitų šaltinių – 2 685,15 Eur, Iš viso 336,033,69 Eur.

**Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai.**

Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus 2023 m. gruodžio 31 d. pateikta 17-to standarto 12 priede (7 priedas).



Didžiausi įsiskolinimai, suma 6 458,06 Eur. susidarė UAB „Vilkaviškio šilumos tinklai“ už gruodžio mėnesių šildymo paslaugas. Metų pabaigoje mokykla skolinga už elektros energiją – 820,31 Eur., už vandenį – 67,05 Eur., už atliekų išvežimą – 22,99 Eur. ir už ryšių paslaugas – 3,33 Eur. Įsiskolinimas susidarė už pavėžėjimo paslaugas – 828,73 Eur. ir už kurą UAB Vildega – 83,52 Eur. Mokykla taip pat skolinga už darbuotojų sveikatos tikrinimo paslaugas, suma 25,04 Eur. ir UAB GKSVirtucom, suma 12,20 Eur. už pirktas prekes. Viso suma 15 088,49 Eur.

Palyginus su praėjusiais metais įsiskolinimas 2023 metų pabaigoje yra gerokai mažesnis, kadangi daugiau gavome ir panaudojome biudžetinių įstaigų pajamų lėšas.

**Pastaba Nr. 9. Atidėjiniai, neapibrėžti įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai.**

Vadovaujantis 18-tuoju VSAFAS apskaičiuojama atidėjinio suma darbuotojams, kurie 2023 m. gruodžio 31 d. yra sulaukę senatvės pensijos amžiaus. Mokykloje 2023 m. gruodžio 31 d. pripažinti atidėjiniai, suma 15 989,78 Eur (8 priedas).

Neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto Mokykloje nėra.

Svarbių poataskaitinių įvykių nevyko.

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

**Pastaba Nr. 10. Pagrindinės veiklos pajamos.**

Pagrindinės veiklos pajamos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo nedaug.

Pagrindinės veiklos finansavimo pajamas padidėjo 0,62%.

Bendroje finansavimo pajamų sumoje pajamas ataskaitiniu laikotarpiu sudaro: iš valstybės biudžeto – 69,07%; iš savivaldybės biudžeto – 28,00%; iš Europos Sąjungos – 2,67%; iš kitų šaltinių- 0,26%.

Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą rodomos kaip kitos veiklos pajamos. Kadangi Mokykla teikia mokinių maitinimo paslaugas, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu kitos veiklos pajamos padidėjo. Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikiama 6 lentelėje.

**6 lentelė. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>	<b>34 398,00</b>	<b>21 099,39</b>
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Nuomos pajamos	6 729,07	9 439,48
1.4	Pajamos iš administracinių baudų		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	27 668,93	11 659,91
1.6	Kitos		
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos</b>		
<b>3</b>	<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (kita veikla)		
3.2	Nuostoliai dėl ilgalaikio turto perdavimo (kita veikla)		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (kita veikla)		
3.4	Paslaugų sąnaudos (kita veikla)		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (kita veikla)		
3.6	Kitos veiklos mokesčių sąnaudos		
3.7	Kitos veiklos sąnaudos		
<b>4.</b>	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>34 398,00</b>	<b>21 099,39</b>

Per 2023 metus Mokykla, teikdama nuomos paslaugas uždirbo 6 729,07 Eur pajamų, už maitinimo paslaugas uždirbo 27 668,93 Eur.

**Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

Pagrindinės veiklos sąnaudos, lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 1,52%. Didžiausią sąnaudų dalį (83,83%) sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Jos padidėjo, nes padidėjo darbuotojų darbo užmokestis. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo ir sudaro 2,38% visų sąnaudų. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro 4,23% visų sąnaudų. Šios sąnaudos sumažėjo panaikinus Paežerių skyrių. Informacija apie komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas pateikiama 7 lentelėje.

**7 lentelė. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos**

Sąnaudų pavadinimas	Suma, Eur.
Šildymo sąnaudos	59 055,18
Elektros energijos sąnaudos	11 246,10
Vandens ir kanalizacijos sąnaudos	6 952,14
Atliekų tvarkymo sąnaudos	1 709,83
Ryšių sąnaudos	1 294,18
<b>Iš viso:</b>	<b>80 258,06</b>

Kitas pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro: komandiruočių sąnaudos - 0,41%, transporto sąnaudos - 1,48%, kvalifikacijos kėlimas - 0,18%, paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos - 0,01%, sunaudotų atsargų sąnaudos - 4,27%, kitų paslaugų sąnaudos - 2,11%, socialinių išmokų sąnaudos - 1,10%. Socialinių išmokų sąnaudos - tai mokinių maitinimo kompensavimas. Kitas paslaugas sudaro: buhalterinių ir kitų informacinių programų priežiūra, mokestis saugos tarnybai, kenkėjų naikinimo paslauga, banko paslaugos. Sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo išaugus prekių ir paslaugų kainoms.

Informacija apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta lentelėje (9 priedas). Šias sąnaudas sudaro elektroninio teisės aktų leidinio prenumerata ir pagrindinių mokyklų asociacijos nario mokestis.

**Pastaba Nr. 12. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.**

Per 2023 metus finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro delspinigiai. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 8 lentelėje.

**8 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>		
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>133,87</b>	<b>0</b>
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	133,87	0
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	<b>(-133,87)</b>	<b>0</b>

2023 metų pabaigoje finansinės ir investicinės veiklos rezultatas neigiamas, suma 133,87 Eur.

### **Pastaba Nr. 13. Grynojo turto pokyčio ataskaita.**

Informacija apie grynojo turto pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį, nurodant likučius laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje, pateikta 4-to standarto 1 priede.

2022 metų pabaigoje buvo susidaręs perviršis, suma 8 447,68 Eur.

2023 metų pabaigoje veiklos rezultatų ataskaitoje susidaro deficitas, suma 1 126,14 Eur., kadangi daug pajamų už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą ir maitinimo paslaugų lėšos buvo panaudos.

2023 metų pabaigoje grynojo turto pokytis yra perviršis, suma 7 321,54 eur.

## **PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

### **Pastaba Nr. 14. Įplaukos**

Per ataskaitinį laikotarpį įplaukos padidėjo 2,33%. Didžiausią įplaukų dalį sudaro finansavimo pajamos 98,22%, už ilgalaikio turto nuomą ir maitinimo paslaugas gautos sumos sudaro 1,78%. Iš valstybės biudžeto gauti asignavimai mokinio krepšeliui, lėšos mokinių nemokamo maitinimo išlaidų apmokėjimui, kitos dotacijos ir lėšos projektams, lėšos egzaminų apmokėjimui ir saulės fotovoltinės elektrinės projekto lėšos. Iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos panaudotos aplinkai, mokinių pavėžėjimui finansuoti, valgyklos darbo organizavimui, taip pat vasaros, jaunimo iniciatyvų skatinimo ir sveikatingumo stovyklų organizavimui ir taip pat mokinių iniciatyvos projekto vykdymui taip pat gauta lėšos mokinių premijavimui. Finansavimas iš Europos Sąjungos – tai vykdomų projektų lėšos. Kitų šaltinių lėšos – tai gauta parama.

Pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą gauta parama iš juridinių asmenų neviršija 2 vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių vertės.

Įplaukos už suteiktas paslaugas iš biudžeto – tai įplaukos, kurias Mokykla gavo iš savivaldybės biudžeto, kaip savo pajamų įmokų dalį, skirtą biudžeto programoms vykdyti.

### **Pastaba Nr. 15. Pervestos lėšos.**

Pervestos lėšos – tai Mokyklos pajamos pervestos į savivaldybės biudžetą už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą ir valgyklos maitinimo paslaugas. 2023 metais surinkta daugiau pajamų, nes vykdoma maitinimo paslauga mokiniams ir mokyklos darbuotojams.

### **Pastaba Nr. 16. Išmokos.**

Pagrindinės veiklos pinigų išmokos sumažėjo 0,63% dėl uždaryto Paežerių ugdymo skyriaus.

Pagrindinės veiklos pinigų srautų skirtumas – tai skirtumas tarp įplaukų ir išmokų. Jis neigiamas, nes dalis projektų lėšų buvo gauta ankstesniais metais.

Pagal valstybės funkciją (veiklos segmentą) Vilkaviškio Salomėjos Nėries pagrindinės mokyklos veikla priskiriama švietimo segmentui.

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas bei pagrindinės veiklos išmokas pagal veiklos segmentus per ataskaitinį laikotarpį pateikta 25-to standarto priede (8 priedas). Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas bei pagrindinės veiklos išmokas pagal veiklos segmentus per praėjusį laikotarpį pateikta 9 priede.

### **Pastaba Nr. 17. Finansinė nuoma (lizingas) ir panauda.**

Mokykla finansinės nuomos (lizingo) šiuo metu neturi.

Pagal panaudos sutartis gautas turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Mokykla, kaip panaudos gavėjas 2023 m. gruodžio 31 d. turto turi už 131 210,00 Eur. Turtą gautą pagal panaudos sutartis sudaro du žemės sklypai.

Saugoti priimto turto 2023 m. gruodžio 31 d. Mokykloje yra už 31 336,63 Eur.

### **Pastaba Nr. 18. Kiti nebalansiniai įsipareigojimai.**

Mokykloje naudojamas ūkinis inventorių yra apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. 2023 metų pradžioje ūkinio inventoriaus Mokykloje buvo už 429 603,47 Eur.. Per ataskaitinį laikotarpį

ūkinio inventoriaus buvo gauta už 43 474,71 Eur, nurašyta už 9 906,21 Eur. Naudojamo ūkinio inventoriaus 2023 m. gruodžio 31 d. Mokykloje yra už 463 171,97 Eur.

**Pastaba Nr. 19. Ataskaita apie gautą paramą.**

Vilkaviškio Salomėjos Nėries pagrindinė mokykla per 2023 metus gavo paramos, kaip ji apibrėžta Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme.

Vadovaujantis 6-tuoju VSAFAS pateikiama informacija apie gautą paramą per ataskaitinį laikotarpį, suma 5 251,27 Eur pateikiama (9 priedas). Informacija apie panaudotą paramą, suma 5 091,19 Eur (10 priedas). Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, suma 2 685,19 Eur.

**PRIDEDAMA:**

- 1 priedas. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą.
- 2 priedas. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą.
- 3 priedas. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 4 priedas. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.
- 5 priedas. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.
- 6 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
- 7 priedas. Finansavimo sumų likučiai.
- 8 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.
- 9 priedas. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis
- 10 priedas. Atidėjiniai pagal jų paskirtį.
- 11 priedas. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką.
- 12 priedas. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą.
- 13 priedas. Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį.
- 14 priedas. Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte.
- 15 priedas. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.
- 16 priedas. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.

Direktore

Daina Juškauskienė

Vyriausioji finansininkė

Irena Simanaitienė