

Vilkaviškio Salomėjos Nėries pagrindinė mokykla
Įmonės kodas 302430288, Nepriklausomybės g. 58, LT - 70108, Vilkaviškis

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
2023-03-09

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.

Vadovaujantis Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. B-TS-981 „Dėl Vilkaviškio Salomėjos Nėries pagrindinės mokyklos struktūros pertvarkymo“, nuo 2022 m. rugpjūčio 31 d. likviduojamas Paežerių pagrindinio ugdymo skyrius.

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 pradėjo teikti 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 2022 metų gruodžio mėn. 31 dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų Mokykla neturi.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio dirbančių darbuotojų skaičius - 86. Mokykloje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtintas 54,76 pedagoginių darbuotojų etatų skaičius ir 28,75 nepedagoginių darbuotojų etatų skaičius.

2022 m. gruodžio 31 d. Mokykloje mokosi 507 mokiniai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos pinigiais 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 apskaitos politiką, patvirtintą direktorės 2010 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. V-318 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. 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 funkcija;
- 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 įmanoma 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 objektas 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 kiekiu ir verte 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 pavidimo 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. Sukaupusių 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 išraiškėmis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. 2022 metais apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra 7 674,05 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)

Nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir kitas nematerialus turtas, savikainos suma metų pabaigoje 4 410,21 Eur. Likutinė nematerialaus turto vertė metų pabaigoje yra 1 372,56 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio nematerialaus turto nebuvo pirktas, bet buvo daryti pergrupavimai. Mokyklos internetinė puslapis, suma 100,00 Eur. perkelta į programinės įrangos grupę, o vykdant saulės elektrinės statybą, techninis darbo projektas buvo klaidingai užpajamuotas kaip nematerialus turtas. Taisant klaidą projekto vertė, suma 1 331,00 Eur. perkeliama prie galutinės saulės elektrinės savikainos.

Dalis programinės įrangos, suma 1 557,65 Eur. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama Mokyklos veikloje.

Turto, kurio kontrolę riboja 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 pirko už 28 399,81Eur. Pradėjus savarankišką mokinių maitinimą, Mokyklos valgyklai pirktas įranga už 25 374,91 Eur.

Vykdant atsinaujinančių energijos šaltinių diegimo projektą, baigta saulės fotovoltinės elektrinės statyba, atlikti darbai už 3 024,90 Eur. Perkėlus sumas iš nebaigtos statybos ir priskaičiavus techninio darbo projekto vertę, saulės fotovoltinė elektrinė užpajamuota mašinų ir įrenginių grupėje, suma 49 348,54 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla nemokamai patikėjimo teise gavo ilgalaikio materialaus turto už 32 997,80 Eur. Vilkaviškio rajono savivaldybės administracija perdavė nešiojamus kompiuterius.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus turto nurašyta už 32 937,86 Eur. Nurašyta kompiuterinė technika – 14 701,10 Eur., baldai – 1 823,96 Eur., gamybos mašinos ir įrengimai – 1 665,03 Eur. ir kitas ilgalaikis materialus turtas – 14 747,77 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 022 881,30 Eur. Likutinė ilgalaikio materialaus turto vertė metų pabaigoje yra 371 995,08 Eur.

Mokykloje yra ilgalaikio materialaus turto, suma 221 335,46 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, inventorinis Nr.10002, vertė 3 916,82 Eur.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įstaigos įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik 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 2022 metus atsargų nupirko už 96 223,58 Eur, nemokamai gavo – už 945,47 Eur., o sunaudavo už 95 551,41 Eur. Atsargų pirkimas išaugo, nes pradėjus veikti valgyklai perkami maisto produktai.

Mokykloje 2022 m. gruodžio 31 d. atsargų yra sumai – 1 790,13 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 152,23 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.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	152,23	247,46
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	152,23	247,46
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	152,23	247,46

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
1.	Gautinos sumos už turto nuomą	965,06
2.	Sukauptos gautinos sumos	127 573,21
2.1.	Sukauptos valstybės lėšos	77 086,32
2.1.1.	Sukauptas atostogų rezervas	64 976,13
2.1.2.	Sukaupta socialinio draudimo įmokos nuo atostoginių	974,96
2.1.3.	Atidėjiniai	11 135,23
2.2.	Sukauptos savivaldybės lėšos	50 486,89
2.2.1.	Sukauptas atostogų rezervas	13 377,31
2.2.2.	Sukaupta socialinio draudimo įmokos nuo atostoginių	193,96
2.2.3.	Atidėjiniai	5935,31
2.2.4.	Sukauptos gautinos sumos kreditoriniams įsipareigojimams apmokėti	30 980,31
2.3.	Sukauptos pajamos už turto naudojimą	193,94
2.4.	Sukauptos pajamos už parduotas prekes ir paslaugas	5 157,09

3.	Kitos gautinos sumos	860,18
	Gautinos finansavimo sumos iš viso:	134 749,48

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 didesnės.

Metų pabaigoje liko kitų įstaigų nesumokėtas įsiskolinimas už nuomojamas patalpas ir įrenginius, suma 965,06 Eur. Kitas gautinas sumas 860,18 Eur. sudaro: už nuomojamų patalpų šildymą, elektrą ir vandenį nesumokėta suma 684,02 Eur, gautinos sumos pagal Sporto rėmimo fondo lėšomis finansuojamo sporto projektą, suma 176,16 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 2022 metų gruodžio 31 d. yra 10 066,85 Eur. Tai lėšos gautos iš kitų šaltinių, suma 2 525,07 Eur. ir vykdomų projektų pagal „Erasmus+“ programą gautų lėšų dar nepanaudotas likutis, suma 7 541,78 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 2022 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 – 161 265,13 Eur; iš savivaldybės biudžeto – 205 528,55 Eur; iš Europos Sąjungos – 38 324,19 Eur; iš kitų šaltinių – 3 877,86 Eur. Iš viso 408 995,73 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
1.	Valstybės biudžeto lėšos	1 309 570,38	1 313 490,48
1.1.	Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos	1 287 920,03	
1.1.1	Mokinio krepšelio asignavimai	1 226 847,00	1 226 847,00
1.1.2.	Lėšos mokinių maitinimui	26 773,95	26 773,95
1.1.3.	Kitos dotacijos ir lėšos iš valstybės biudžeto	30 959,00	30 959,00
1.1.4.	Lėšos už egzaminų vykdymą	121,25	121,25
1.1.5.	Saulės elektrinės projektui gautos lėšos	3 218,83	998,71
1.2	Nemokamai gautas turtas	23,52	23,52
1.3	Ilgalaikio turto gavimas ir nusidėvėjimas	21 626,83	27 767,05
1.4	Grąžintos nepanaudotos lėšos		
2.	Savivaldybės biudžeto lėšos	504 408,78	495 153,16
2.1.	Iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos	504 253,68	
2.1.1.	Skirti asignavimai iš savivaldybės biudžeto	499 785,00	473 887,23
2.1.2.	Stovykloms skirti asignavimai	3 395,74	3 395,74
2.1.3.	Saulės elektrinės projektui gautos lėšos	1 024,94	1 024,94
2.2.	Nemokamai gautas turtas	155,10	155,10
2.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas		16 690,15
3.	Europos Sąjungos lėšos	4 915,12	34 078,34
3.1.	Iš ES ir tarptautinių organizacijų gautos finansavimo sumos	4 824,19	31 849,57
3.2	Nemokamai gautas turtas	90,93	90,93

3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas		536,34
3.4.	Gražintos nepanaudotos lėšos		1 601,50
4.	Lėšos iš kitų šaltinių	4 533,76	5 856,55
4.1.	Iš kitų šaltinių gautos lėšos	3 857,84	
4.1.1.	Gautos paramos lėšos	3 857,84	5 120,63
4.2.	Nemokamai gautas turtas	675,92	675,92
4.3.	Ilgalaikio turto gavimas ir nusidėvėjimas		60,00

Įvertinus finansavimo sumų sumažėjimą dėl jų panaudojimo savo veiklai, 2022 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutis yra sekantis: 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.

Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus 2022 m. gruodžio 31 d. pateikta 17-to standarto 12 priede (7 priedas).

Didžiausi įsiskolinimai tiekėjams šie: už šildymo paslaugas 23 368,44 Eur, už elektros energiją 2 615,91 Eur, už langų žaliuzes – 3 022,84 Eur, už kitas komunalines paslaugas 941,62 Eur., už mokinių pavėžėjimo paslaugas – 608,31 Eur. Palyginus su praėjusiais metais įsiskolinimas 2022 metų pabaigoje yra gerokai didesnis, kadangi išaugo prekių ir paslaugų kainos.

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

Vadovaujantis 18-tuoju VSAFAS apskaičiuojama atidėjinio suma darbuotojams, kurie 2022 m. gruodžio 31 d. yra sulaukę senatvės pensijos amžiaus. Mokykloje 2022 m. gruodžio 31 d. pripažinti atidėjiniai, suma 17 070,54 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.

Pagrindinės veiklos finansavimo pajamas padidėjo 14,26%.

Bendroje finansavimo pajamų sumoje pajamas ataskaitiniu laikotarpiu sudaro: iš valstybės biudžeto – 70,96%; iš savivaldybės biudžeto – 26,96%; iš Europos Sąjungos – 1,90%; iš kitų šaltinių- 0,18%.

Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą rodomos kaip kitos veiklos pajamos. Kadangi nuo 2022 m. rugsėjo 1 d. Mokykla pradėjo teikti mokinių maitinimo paslaugas, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu kitos veiklos pajamos ženkliai 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
1.	Kitos veiklos pajamos	21 099,39	11 677,28
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Nuomos pajamos	21 099,39	11 677,28
1.4	Pajamos iš administracinių baudų		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		

3	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (kita veikla)		
3.2	Nuostoliai dėl ilgalaikio turto perleidimo (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		
4.	Kitos veiklos rezultatas	21 099,39	11 677,28

Per 2022 metus Mokykla, teikdama nuomos paslaugas uždirbo 9 439,48 Eur pajamų, už maitinimo paslaugas uždirbo 11 659,91 Eur.

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos, lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 14,63%. Didžiausią sąnaudų dalį (82,65%) sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Jos padidėjo, nes padidėjo darbuotojų darbo užmokestis. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo ir sudaro 2,41% visų sąnaudų. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro 5,10% visų sąnaudų. Šios sąnaudos didėja, atitinkamai didėjant komunalinių paslaugų kainoms. Informacija apie komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas pateikiama 7 lentelėje.

7 lentelė. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

Sąnaudų pavadinimas	Suma, Eur.
Šildymo sąnaudos	66 135,55
Elektros energijos sąnaudos	16 895,74
Vandens ir kanalizacijos sąnaudos	7 824,04
Atliekų tvarkymo sąnaudos	1 882,25
Ryšių sąnaudos	2 500,29
Iš viso:	95 237,87

Kitas pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro: komandiruočių sąnaudos - 0,71%, transporto sąnaudos – 1,64%, kvalifikacijos kėlimas – 0,26%, paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos – 0,04%, sunaudotų atsargų sąnaudos – 3,24%, kitų paslaugų sąnaudos – 2,52%, socialinių išmokų sąnaudos – 1,43%. 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 2022 metus finansinės ir investicinės veiklos nei pajamų nei sąnaudų Mokykloje nėra. 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
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
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		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0	0
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos	0	0
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	0	0

2022 metų pabaigoje finansinės ir investicinės veiklos rezultatas nulinis.

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.

2021 metų pabaigoje buvo susidaręs perviršis, suma 5 317,23 Eur.

2022 metų pabaigoje veiklos rezultatų ataskaitoje susidaro perviršis, suma 3 130,45 Eur., kadangi ne visos pajamų už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą ir maitinimo paslaugų lėšos buvo panaudos.

2022 metų pabaigoje grynojo turto pokytis yra perviršis, suma 8 447,68 eur.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pastaba Nr. 14. Įplaukos

Per ataskaitinį laikotarpį įplaukos padidėjo 14,82%, kadangi gauta daugiau lėšų veiklos ir projektų vykdymui. Didžiausią įplaukų dalį sudaro finansavimo pajamos 98,91%, už ilgalaikio turto nuomą ir maitinimo paslaugas gautos sumos sudaro 1,09%. Iš valstybės biudžeto gauti asignavimai mokinio krepšeliui, lėšos mokinių nemokamo maitinimo išlaidų apmokėjimui, kitos dotacijos ir lėšos, 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 saulės fotovoltinės elektrinės projekto vykdymui. 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 perverstos į savivaldybės biudžetą už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą ir valgyklos maitinimo paslaugas. 2022 metais surinkta daugiau pajamų, nes pradėta vykdyti maitinimo paslauga mokiniams ir mokyklos darbuotojams.

Pastaba Nr. 16. Išmokos.

Pagrindinės veiklos pinigų išmokos padidėjo 14,43% dėl atsiradusių didesnių sąnaudų, nes pakilo prekių ir paslaugų kainos ir buvo vykdoma šeši projektai.

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 turas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Mokykla, kaip panaudos gavėjas 2022 m. gruodžio 31 d. turto turi už 155 434,11 Eur. Turta gautą pagal panaudos sutartis sudaro: du žemės sklypai – 131 210,00 Eur ir mokyklinis autobusas– 24 224,11 Eur.

Saugoti priimto turto 2022 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. 2022 metų pradžioje ūkinio inventoriaus Mokykloje buvo už 448 884,34 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį ūkinio inventoriaus buvo gauta už 42 880,03 Eur, nurašyta už 62 160,90 Eur. Naudojamo ūkinio inventoriaus 2022 m. gruodžio 31 d. Mokykloje yra už 429 603,47 Eur.

Pastaba Nr. 19. Ataskaita apie gautą paramą.

Vilkaviškio Salomėjos Nėries pagrindinė mokykla per 2022 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 3 887,80 Eur pateikiama (9 priedas). Informacija apie panaudotą paramą, suma 5 150,59 Eur (10 priedas). Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, suma 2 525,07 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. Atidėjiniai pagal jų paskirtį.
- 10 priedas. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką.
- 11 priedas. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą .
- 12 priedas. Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį.
- 13 priedas. Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte.
- 14 priedas. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.
- 15 priedas. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.

Direktorė

Daina Juškauskienė

Vyriausioji finansininkė

Irena Simanaitienė