

PREZIDENTO JONO ŽEMAIČIO GIMNAZIJOS 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Prezidento Jono Žemaičio gimnazija (toliau - gimnazija) yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke ir antspaudą su savo pavadinimu. Gimnazija įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas – 190107120, adresas Kalnų g. 3, LT-60136 Raseiniai.

Gimnazija įsteigta 1999 m. sausio 1 d. Raseinių rajono savivaldybės tarybos 1998 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. 241. Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2009 m. rugpjūčio 27 d. sprendimu Nr. (1.1) TS-263 Raseinių „Žemaičio“ gimnazija nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. pervadinta Prezidento Jono Žemaičio gimnazija.

Gimnazijos savininkas - Raseinių rajono savivaldybė. Gimnazijos savininko teises ir pareigas įgyvendina Raseinių rajono savivaldybės taryba, kuri koordinuoja gimnazijos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia gimnazijos nuostatus, priima sprendimus dėl gimnazijos reorganizavimo, struktūros pertvarkos ir kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Gimnazija vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Gimnazijos pagrindinė veikla – švietimas. Gimnazijos mokymo forma – grupinio ir pavienio. Grupinio mokymosi forma įgyvendinama kasdieniu mokymo proceso organizavimo būdu, pavienio mokymosi forma įgyvendinama savarankišku mokymo proceso ir individualaus mokymo organizavimo būdu.

Pagal 2023 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenis gimnazijoje mokosi 447 mokinys, dirba 42 pedagogai ir 18 aptarnaujančio personalo darbuotojų.

Prezidento Jono Žemaičio gimnazija finansines ataskaitas teikia už pilnus 2023 biudžetinius metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys eurais ir centais.

Gimnazija kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų neturi. Svarbių sąlygų ar aplinkybių, kurios paveiktų gimnazijos veiklą, nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Prezidento Jono Žemaičio gimnazijos parengtos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS nėra. Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, gimnazijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. V1-184 patvirtintu apskaitos vadovu, kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka

nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso gimnazijos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

Gimnazijos nematerialiajam turtui taikomi amortizacijos normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais):

Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Amortizacijos normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
Programinė įranga ir jos licencijos	2	3

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina pagal ilgalaikio turto vienetus.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo normatyvą. Ilgalaikio 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. Likvidacinė turto vertė laikoma lygi 0 (nulis), arba nustatoma atsižvelgiant į sumą, kurią tikimasi gauti už šį turtą pasibaigus jo naudingo tarnavimo laikui.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Gimnazijos ilgalaikis materialusis turtas skirstomas į tokias grupes, kurioms yra nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Nusidėvėjimo normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Nusidėvėjimo normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
1.	Pastatai	20	140

2.	Infrastruktūros statiniai	30	100
3.	Kiti statiniai	20	100
4.	Mašinos ir įrenginiai	5	25
5.	Transporto priemonės	7	15
6.	Baldai ir biuro įranga	4	12
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	10

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 –ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos (medžiagos ir žaliavos, ūkinis inventorių) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitas faktūras, PVM sąskaitas faktūras, kai jų nėra, - gabenimo važtaraščius) dokumento sudarymo data.

Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita pagal atskaitingus asmenis, kontrolės tikslais, tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas apskaitoje turi būti registruojamas tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautas garantijas ir laidavimus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo pagal 17 –ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, viešojo sektoriaus subjektas turi įvertinti jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma.

Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Pinigai ir jų ekvivalentai rodomi finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnyje.

Finansinio turto priskyrimas pinigų ekvivalentams yra nustatomas finansinio turto įsigijimo momentu.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas turi būti iš naujo įvertinamas.

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: ilgalaikės gautinos sumos ir kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį), pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus priskiriamos ateinančiais laikotarpiais.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, ES biudžeto, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, kurie skirti gimnazijos nuostatuose numatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti, bei vykdomoms programoms įgyvendinti ir finansuoti. Finansavimo sumos apima ir gimnazijos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos, pagal paskirtį, skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

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

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai pateikiama gautinų lėšų paraiška savivaldybės administracijos biudžeto skyriui.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai lėšos į gimnazijos banko sąskaitą yra gaunamos faktiškai arba gaunamas nepiniginis turtas natūra.

Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą finansavimo sumą, gauta suma turi būti sumažinta gautina finansavimo suma ir užregistruota gauta finansavimo suma.

Pasibaigus ataskaitiniams metams, gimnazijos nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražinamos, perkeliamos į gražintinas finansavimo sumas.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tiktai informacija, susijusi su tikėtina sumokėti suma, neapibrėžta įsipareigojimų, yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Apskaita tvarkoma eurais ir centais. Gimnazijos biudžetinių ir kitų lėšų apskaita tvarkoma atsiskaitomosiose Luminor Bank AS banko sąskaitose.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

Pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos pajamas, kitos veiklos pajamas, finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, kurios gaunamos vykdant gimnazijos nuostatuose numatytą veiklą.

Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Uždirbtos turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį yra uždirbamos. Šios pajamos registruojamos pagal išrašytas sąskaitas faktūras.

Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų perdavimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Biudžetinės įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra biudžetinės įstaigos gaunama ekonominė nauda.

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

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją. Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį.

Įstaiga, registruodama sąnaudas apskaitoje, jas grupuoja pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos

Apskaitos politikos keitimas

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

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

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos pakeitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. 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. 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 parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos klaidų taisymas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

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

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei 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. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Gimnazija sudaro žemesniojo 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 – 1648635,37 Eur.

Trumpalaikį turtą sudaro: atsargos – veikloje nepanaudotų pažymėjimų ir degalų likutis, kurių vertė 402,26 Eur, išankstiniai apmokėjimai – ateinančių laikotarpių sąnaudos už 4667,65 Eur, išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už 562,03 Eur ir išankstiniai apmokėjimai darbuotojams už 260,49 Eur. Per vienus metus gautinos sumos – 118198,26 Eur, t. y. gautinos sumos už turto nuomą, sukauptos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos. Pinigų ekvivalentai už 9432,36 Eur. Iš viso turto – 1782158,42 Eur.

Finansavimo sumas 2023-12-31 sudaro iš valstybės, savivaldybės biudžetų, iš Europos Sąjungos ir kitų šaltinių gautos finansavimo sumos, kurių iš viso – 1663960,16 Eur.

Prezidento Jono Žemaičio gimnazija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo ilgalaikių įsipareigojimų už 10683,31 Eur ir trumpalaikių įsipareigojimų už 106536,39 Eur.

Sukauptą perviršį ar deficitą sudaro 123,94 Eur.

Grynojo turto pokyčių ataskaita

Ataskaitinio laikotarpio grynasis deficitas sudarė 123,94 Eur. Šis deficitas palyginus su praėjusiu laikotarpiu susidarė dėl mažiau 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).

Išplaukos sudaro 1670447,58 Eur. Didžiąją sumos dalį sudaro finansavimo sumos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto.

Pervestos lėšos 5388,94 Eur - tai į savivaldybės biudžetą per ataskaitinį laikotarpį pervestos specialiosios lėšos ir gražintas finansavimas.

Pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos išmokos – 1664433,76 Eur.

Investicinės veiklos pinigų srautai – ilgalaikio turto įsigijimas – 84052,24 Eur.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 9432,36 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis veiklos rezultatų ataskaitoje (pridedama) pateikiamos gautos pagrindinės veiklos pajamos 1793314,90 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos – 1795090,44 Eur, suskirstytos pagal jų pobūdį.

Kitos veiklos rezultatą sudaro kitos veiklos pajamos už nuomą ir paslaugas – 1651,60 Eur.

Skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro pagrindinės veiklos deficitą 123,94 Eur.

Segmentai

Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas 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 „Svietimas“ segmentui. Tik nedidelė dalis „Poilsis, kultūra ir religija“, „Sveikatos apsauga“ ir „Ekonomikos“ segmentams. Ataskaitoje pateikiama pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokos per ataskaitinius 2023 metus.

Nematerialusis turtas

Prezidento Jono Žemaičio 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).

Prezidento Jono Žemaičio gimnazijos apskaitoje nematerialiojo turto nuvertėjimo nėra.

Gimnazijos programinės įrangos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1359,25 Eur, jos įsigijimo savikaina – 18248,41 Eur. Nusidėvėjusio, bet gimnazijos veikloje naudojamo nematerialaus turto yra už 15938,33 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nenaudojamas gimnazijos veikloje, 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 pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 –ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ priede P4 „ Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“ (pridedamas).

Įgyvendinus projektą „Raseinių m. bendrojo ugdymo įstaigų efektyvumo didinimas“ pagal 2023-08-02 savivaldybės mero potvarkį Nr. M-401 buvo perduoti esminio pagerinimo darbai už 113856,23 Eur, kurių verte buvo padidinta pastato vertė.

2023 m. rugsėjo 07 d. ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažyma Nr. 1 buvo baigti saulės fotovoltinės elektrinės montavimo darbai už 60916,24 Eur ir šių darbų verte padidinta pastato vertė. Dar per 2023 metus taip pat buvo nupirktas ilgalaikio turo už 23136,00 Eur. Gimnazija ilgalaikio turto nenurašė už 45129,42 Eur.

2023-04-17 savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A1-516 gimnazija perdavė Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazijai patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti dešimties metų laikotarpiui dvi interaktyvias lentas Smart už 3282,36 Eur.

Gimnazijoje yra turto už 212368,96 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 gimnazija neturi. Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė – 5287,46 Eur. Šis turtas yra apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Atsargos

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

Gimnazijoje 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“ (pridedamas).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nenurašytų atsargų likutis – 402,26 Eur, kurią sudaro degalų likutis ir neišdalinti pažymėjimai.

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

Visas ūkinis inventorių kiekiu ir pinigine verte perkeliama į už balansinę sąskaitą, nes yra atiduotas naudoti materialiai atsakingiems asmenims. Jo vertė 2023 metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 566437,34 Eur.

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

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinio turto gimnazija neturi. Informaciją 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 822,52 Eur t. y. išankstinis apmokėjimas už spaudos prenumeratą ir benziną ir komunalines paslaugas. Taip pat ateinančių laikotarpių sąnaudos 4667,65 Eur, tai automobilių draudimas – 142,52 Eur, turto draudimas – 720,98 Eur, prenumerata – 49,35 Eur ir skaitmeninė mokymosi platforma – 3754,80 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 118198,26 Eur, kurias sudaro gautinos sumos už turto naudojimą, atostogų kaupinių rezervas ir atidėjiniai, taip pat kitos gautinos sumos iš UAB Siglivita.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P11 „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ (pridedamas). Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai yra likę 9432,36 Eur banko sąskaitoje iš kitų šaltinių, kurie yra gauti pagal LR labdaros ir paramos įstatymą ir vykdomų projektų lėšos.

Finansavimo sumos

Gautas finansavimo lėšas iš valstybės biudžeto sudaro 1265989,10 Eur, iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti – 139726,60 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 1126262,50 Eur, neatlygintinai gautas turtas – 8261,89 Eur.

Gautas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro 431497,14 Eur, iš jų: nepiniginiam turtui – 48366,34 Eur, kitoms išlaidoms – 383130,80 Eur ir neatlygintinai gautas turtas – 12051,43 Eur.

Gautas finansavimo sumas iš ES sudaro 41387,35 Eur, iš jų nepiniginiam turtui – 13073,00 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 29794,35 Eur, neatlygintinai gautas turtas – 93635,55 Eur.

Gautas finansavimo sumas iš kitų šaltinių sudaro 795,01 Eur iš jų: nepiniginiam turtui – 740,88 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 54,13 Eur.

Informaciją apie finansavimo sumų pateikimą nustato 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Detalesnė 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 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 įstatymu nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją išėtinėms išmokoms mokėti – 10683,31 Eur. Tokių 2023 m. gruodžio 31 dienai gimnazijoje buvo 4 (keturi) 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 106536,39 Eur, kurias sudarė sukauptos atostoginių sąnaudų.

Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų nėra.

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

Pajamos

Prezidento Jono Žemaičio gimnazijos pajamų apskaita vedama, vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“.

Gimnazijoje pajamos gaunamos iš kitos veiklos, t. y. už patalpų nuomą ir paslaugų teikimą. Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Prezidento Jono Žemaičio gimnazija yra paskirta bazine mokykla, kuri gali registruoti kandidatus pakartotinei brandos egzaminų sesijai vykdyti.

Informacija apie kitos veiklos pajamas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ priede P21 „Kitos pagrindinės veiklos pajamos“ (pridedamas). Per 2023 metus gautos patalpų nuomos pajamos 1346,06 Eur. Išrašyta sąskaitų UAB Siglivitai už patalpų nuomą už 978,56 Eur, bet šios lėšos dar negautos. Už suteiktas paslaugas surinkta 305,54 Eur.

Sąnaudos

Informacija apie įstaigos per ataskaitinį laikotarpį patirtas sąnaudas pateikta Veiklos rezultatų ataskaitoje. 2023 metų pagrindinės veiklos sąnaudos 1795090,44 Eur, tai patirtos sąnaudos vykdant tarnybos veiklą. Palyginus 2023 metų laikotarpį su praėjusių metų laikotarpiu sąnaudų padidėjo 211520,73 Eur.

Didžiąją sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2022 metais padidėjo 129903,71 Eur. Sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo dėl darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies pakėlimo, dėl bazinio dydžio kėlimo, dėl minimalios mėnesinės algos kėlimo. Laikotarpio pabaigoje darbuotojų skaičius buvo 64. Tai keturiais darbuotojais daugiau nei 2022 metais. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos pateiktos priede P22 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ (pridedama).

Lyginant komunalinių paslaugų, transporto, sunaudotų atsargų ir paslaugų sąnaudas su praėjusiu laikotarpiu pastebima, jog sąnaudos padidėjo. Šį padidėjimą lėmė padidėjusios prekių bei paslaugų kainos.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

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

Direktorius

Linas Dargevičius

Skyriaus vedėja

Gražina Račienė