

ELEKTRŪNŲ „VERSMĖS“ GIMNAZIJOS 2019 METŲ METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020-03-20
Elektrėnai

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

Elektrėnų „Versmės“ gimnazija (toliau – gimnazija) yra viešasis juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotame banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Gimnazijos buveinės adresas: Saulės g. 30, LT-26121 Elektrėnai. Gimnazijos kodas 190659268.

Gimnazija įsteigta 1986 m. rugsėjo 1 d., įregistruota Juridinių asmenų registre 1994 m. rugsėjo 15 d. Registracijos Nr.-036532.

Gimnazijos savininkė yra Elektrėnų savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendina Elektrėnų savivaldybės taryba, kuri koordinuoja gimnazijos veiklą, teisės aktų nustatyta tvarka tvirtina gimnazijos nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Gimnazija kontroliuojamų subjektų, t. y. filialų bei struktūrinių padalinių, neturi.

Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis darbuotojų skaičius buvo 76.

Ateityje numatomas mokinių skaičiaus mažėjimas.

Gimnazija vykdo nuostatuose nustatytas švietimo veikos rūšis: vidurinį ugdymą, pagrindinį ugdymą, sportinį ir rekreacinį, kultūrinį švietimą, švietimui būdingų paslaugų veiklą. Gimnazija vykdo ir kitas ne švietimo veikos rūšis: kitų maitinimo paslaugų teikimą.

Gimnazijos metinės ataskaitos teikiamos už 2019 kalendorinius metus, pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginių vienetais – eurai.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

Gimnazijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS).

Gimnazijos apskaitos vadovas, patvirtintas gimnazijos direktoriaus 2011 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr.4V-70, užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, gimnazija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais ketvirčiais.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomas kaupimo, subjekto veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas eurais ir centais, detalizuojant pagal valstybės funkcijas, programą, lėšų šaltinį ir valstybės biudžeto ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Nematerialusis turtas – materialios formos neturintis, nuo kitų nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo gimnazija disponuoja ir kuri naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline verte.

Viso gimnazijos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose 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 (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. liepos mėn. 22 d. įsakymu Nr. 03V-628 .

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metais)
1.	Programinė įranga ir jos licencija	3
2.	Kitas nematerialusis turtas	6

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Ilgalaikis materialusis turtas – materialusis turtas, skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus, daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą). Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamoms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio

pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemė, finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei toks yra.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialus turtas registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialus turtas registruojamas simboliškai verte.

Iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautas ilgalaikis materialus turtas registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialus turtas už simboliškai mokesčių registruojamas ilgalaikio materialaus turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialus turtas registruojamas simboliškai verte.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Ilgalaikio materialaus turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai nustatyti ir patvirtinti Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. liepos mėn. 22 d. įsakymu Nr. 03V-628. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Nustatyti šie ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metais)
1.	Negyvenamieji pastatai	
	Pastatai (sienos –iki 2.5 plytos storio, gelžbeton. perdengimai)	75
2.	Kiti statiniai	
	Stadionas ir jo įranga	18
3.	Transporto priemonės	
	Lengvieji automobiliai (variklio darbo krūvis iki 1,2 l)	7
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	
	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15
	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų įrenginiai ir įranga	9
	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
5.	Baldai	
	Baldai ir biuro įranga	8
	Kompiuteriai ir jų įranga	5
	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
	Kita biuro įranga	7
6.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	
	Scenos meno priemonės	9
	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	7
	Muzikos instrumentai	15
	Kitas ilgalaikis materialus turtas	5

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

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

Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Gautinos sumos registruojamos tada, kai viešojo sektoriaus subjektas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą, atitinkantį finansinio turto apibrėžimą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“ nustato finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų pripažinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

Finansavimo sumos – gimnazijos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei kitų šaltinių gautos lėšos. Kitas neatlygintinai gautas turtas, skirtas gimnazijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, subjekto sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos kitiems ne viešo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip subjekto sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

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

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – finansiniai įsipareigojimai, kuriuos privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – finansiniai įsipareigojimai, kuriuos privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Pirmojo pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina, o perduoti laikomas turtas – tikrąja verte. Trumpalaikiai įsipareigojimai vertinami įsigijimo verte.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Viešojo sektoriaus subjekto pajamomis laikomas tik jo gaunamas ekonominės naudos padidėjimas. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai ir kokiai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.

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

Pajamomis laikoma tik pačios gimnazijos gaunama ekonominė nauda. Jei gimnazija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą ar vėlesnį laikotarpį, tai tokios sumos nėra gimnazijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos apskaitoje registruojamos tą laikotarpį, per kurį yra uždirbamos t.y. per kurį suteikiamos paslaugos (įskaitant ir atliekamus darbus), nepriklausomai nuo jų gavimo momento. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos pajamos, neatsižvelgiant į jų išleidimo laiką. Kai padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su pajamų uždirbimu ir jos neduos naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimais laikotarpiais. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, palūkanų sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą.

Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą metuose – gruodžio 31 d. Metų eigoje atostoginių išmokos registruojamos į sąnaudas.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, gimnazija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jei yra vidinių ar išorinių turto nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nusidėvėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės ar kitos veiklos sąnaudas.

Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą. Nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje, ne didesne nei turto balansinė vertė.

Informacija pagal segmentus

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaita tvarkoma pagal segmentus. Prie tam tikro segmento priskirtas pajamas, sąnaudas, turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir sąnaudos, kurių priskyrimo prie segmento pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami prie didžiausią veiklos dalį sudarančio segmento.

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 ir apskaitinių įverčių pasikeitimų 2018 metais nėra.

Apskaitos politikos keitimas

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

Pasirinktą apskaitos politiką subjektas taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms numatyti. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pasikeitimas 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, ir palyginamieji skaičiai dėl to nesikeičia.

Apskaitinių įverčių keitimasis

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitos įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams.

Apskaitos klaidų taisymas

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

Apskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos 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 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija. Esminė apskaitos klaida taisoma registruojant apskaitos duomenis tam skirtose sąskaitose ir rodomos „Veiklos rezultatų ataskaitos“ F eilutėje (Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka). Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte. Lyginamoji ankstesnio atskaitinio laikotarpio finansinė informacija nekoreguojama.

III SKYRIUS PASTABOS

1. Nematerialus turtas (priedas P3)

Gimnazijos nematerialusis turtas yra programinė įranga ir jos licencijos. Visas nematerialusis turtas yra visiškai amortizuotas, tačiau jo būklė yra gera ir jis vis dar naudojamas veikloje.

Nematerialaus turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą 2019 metais sudaro 5497,42 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, ir turto, kuris nenaudojamas gimnazijos veikloje, nėra. Naujo turto, kuris įsigytas perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto gimnazijoje nėra.

2. Ilgalaikis materialus turtas (pastaba P04, priedas P4)

Ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį lentelė yra pateikta P4 priede.

Gimnazijoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės: pastatai, statiniai, mašinos ir įrengimai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialus turtas. Ilgalaikio materialaus turto, kuris visiškai nusidėvėjęs, tačiau jo būklė yra gera ir jis vis dar naudojamas veikloje, savikaina sudaro 159945,53 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, visiškai nusidėvėjusio turto sumažėjo 4,5 proc.

Per 2019 metus ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 3097,25 Eur (šaldytuvas ir savaeigė žoliapjovė).

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija gimnazijoje nėra. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas gimnazijoje, nėra. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, gimnazija neturi. Pergrupuota iš nebaigtos statybos 116926,76 Eur (stogo remontas) į mokyklos pastato savikainą.

3. Atsargos (pastaba P08, priedas P8)

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta P8 priede.

Gimnazijos atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes: medžiagos ir žaliavos (maisto produktų likutis 873 Eur) ir ūkinis inventorių. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, maisto produktų likutis sumažėjo 53,2 proc. Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių sumažinta ar atkurta atsargų vertė, nebuvo. Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis, gimnazija neturi. Strateginių ir neliečiamų atsargų gimnazija neturi. Ilgalaikio materialiojo ar biologinio turto skirtu parduoti nėra.

Visas ūkinis inventorių atiduotas naudoti ir yra apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Per 2019 metus nebuvo nustatyta netinkamų naudoti, sugadintų ar sugedusių medžiagų, todėl nebuvo atliekamas jų įvertinimas grynąja realizavimo verte.

4. Per vienerius metus gautinos sumos (pastaba P10, priedas P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas yra pateikta P10 priede.

Gautinų sumų per vienerius metus didžiąją dalį sudaro sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto 44772,64 Eur, iš savivaldybės biudžeto 24445,88 Eur. Iš viso per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė yra 69218,52 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sukauptos gautinos sumos padidėjo 15,3 proc. dėl atostoginių rezervo likučio padidėjimo ir SODROS mokesčių.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastaba P11, priedas P11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta P11 priede.

Lėšų likutį banko sąskaitose sudaro:

Labdaros ir paramos lėšų likutį banko sąskaitoje sudaro 8294,71 Eur.

Užstato už vadovėlius lėšų likutį banko sąskaitoje sudaro 213,17 Eur.

Lėšų likutį Erasmus + projekto vykdymui banko sąskaitoje sudaro 13135,06 Eur.

Pinigų likutis banko sąskaitose, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo 63,6 proc. dėl Erasmus + projekto vykdymo.

6. Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas P 12)

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, jų pokyčius ir likučius per ataskaitinį laikotarpį pateikta P12 priede.

Iš valstybės biudžeto gauta nepiniginiam turtui įsigyti (po pergrupavimo) 15372,04 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti 674760,45 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 4,6 proc. Iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (po pergrupavimo) gauta 15921,57 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti 330883,51 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 8,5 proc. Iš Europos Sąjungos gauta nepiniginiam turtui įsigyti 1263,10 Eur (po pergrupavimo) kitoms išlaidoms kompensuoti 1115,73 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo 1472,6 proc. dėl Erasmus + projekto finansavimo. Iš kitų šaltinių gauta nepiniginiam turtui įsigyti (po pergrupavimo) 5694,57 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti 6077,79 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 10,5 proc. Iš jų gauta labdaros 2 proc. nuo GPM 7389,84 Eur iš UAB „Sanitex“ 382,15 Eur ir tikslinės lėšos iš VšĮ „Humana People to People Baltic“ 3965,90 Eur. Tikslinės lėšos panaudotos projekto „Sveika mityba – veža“ finansavimui.

7. Trumpalaikės mokėtinios sumos (pastaba P17, priedas P17)

Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus, mokėtinas sumas pateikiama P17 priede. Sukauptos atostoginių sąnaudos 54295,14 Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 4,5 proc. Komunalinių ir ryšių paslaugų 9392,47 Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 16,6 proc. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (SODROS mokesčiai) 5530,91 Eur. Užstatas už vadovėliu 213,17 Eur. Visa trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė sudaro 69431,69 Eur.

8. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba P21, priedas P21)

Informacija apie kitas pajamas pateikta P21 priede.

Kitas pajamas sudaro suteiktų paslaugų pajamos, tai: valgyklos pajamos 38929,92 Eur, kopijavimo paslaugos 435,00 Eur, už egzaminų perlaikymą 115,84 Eur.

Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, pajamos padidėjo 2,6 proc.

9. Segmentai (pastaba P02, priedas P2) pagrindinės veiklos sąnaudos

Informacija apie veiklos segmentus pateikta P2 priede „Švietimas“.

9.1. Darbo užmokesčio sąnaudas sudaro pagal darbo sutartis mokamas darbuotojams atlyginimas, atostoginiai, darbdavio socialinės išmokos, išeitinės išmokos. Darbo užmokesčio sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudarė 949974,32 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 39,7 proc. dėl darbo užmokesčio didėjimo ir padidėjusio darbuotojo SODROS mokesčio tarifo (buvo 9 proc. galioja 19,5 proc.).

Socialinio draudimo sąnaudas sudaro darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus tarifus, kuris ataskaitiniais metais sudarė 2790,63 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, socialinio draudimo įmokų sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio darbdavio SODROS mokesčio tarifo (buvo 30,48 proc. galioja 1,45 proc.) 74,3 karto.

9.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos tai viso ilgalaikio turto naudojamo gimnazijos veikloje sąnaudos. Nusidėvėjimo sąnaudų priskaityta 16710,31 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos padidėjo 23,4 proc. dėl padidėjusios mokyklos pastato savikainos.

9.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sukaupta sąnaudų 46232,09 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos sumažėjo 7,2 proc.

9.4. Komandiruočių sąnaudos - darbuotojų kelionės, apgyvendinimo dienpinigių sąnaudos ir kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos - 8610,63 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos padidėjo 30,9 proc. dėl prasidėjusio Erasmus+ projekto.

9.5. Transporto išlaikymo sąnaudos 4428,27 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos padidėjo 266,6 proc. dėl mokyklinio autobuso išlaikymo.

9.6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – darbuotojų profesinės kvalifikacijos, žinių tobulinimo sąnaudos - 1803,80 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos sumažėjo 57,4 proc. dėl sumažėjusio seminarų skaičiaus.

9.7. Ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto sąnaudos - 10260,87 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos sumažėjo 48,5 proc. dėl mažesnių remonto apimčių.

9.8. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina tai gimnazijos veikloje sunaudotų atsargų (atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus, spaudinių ir kitų prekių) savikaina 68985,04 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos padidėjo 17,5 proc. dėl ūkinio inventoriaus ir maisto produktų sąnaudų.

9.9. Kitų paslaugų sąnaudos – kitos įvairios paslaugos (banko paslaugos, kenkėjų kontrolės ir kitos paslaugos) 19299,03 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos padidėjo 74,1 proc. dėl Erasmus + projekto vykdymo.

10. Panauda

Pagal ilgalaikę panaudos sutartį su KTU gimnazija naudojasi ūkiniu inventoriumi (komutatoriumi D-LINK), kurio vertė 112,95 Eur. Pagal trumpalaikę panaudos sutartį su Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centru gimnazija naudojasi mokykliniu M2 klasės autobusu „Iveco Daily 50C15HV“, kurio vertė 38861,57 Eur.

Gimnazijos direktorius

Egidijus Kontrimas

Vyr. buhalterė

Nijolė Timofejevienė