

RASEINIŲ RAJONO NEMAKŠČIŲ MARTYNO MAŽVYDO GIMNAZIJA

2023 M. BIRŽELIO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Mokyklos oficialusis pavadinimas – Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, trumpasis pavadinimas – Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija. Mokykla įregistruota Juridinių asmenų registre, įmonės kodas 190105646. Mokyklos buveinė – Laisvės g. 11, Nemakščiai, LT-60382 Raseinių r. sav.

Mokyklos teisinė forma ir priklausomybė – Raseinių rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Mokyklos grupė – bendrojo ugdymo mokykla. Mokyklos tipas – gimnazija.

Mokykloje vykdomos formaliojo švietimo programos: pradinio ugdymo programa, pagrindinio ugdymo programa, vidurinio ugdymo programa, teikiama švietimo pagalba.

Gimnazija yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su Savivaldybės herbu ir Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazijos pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką. Gimnazija savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo įstatymu, Lietuvos Respublikos vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos pagrindų įstatymu, Lietuvos Respublikos vaiko minimalios ir vidutinės priežiūros įstatymu ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Raseinių rajono savivaldybės tarybos sprendimais, Raseinių rajono savivaldybės mero potvarkiais ir administracijos direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.

Mokyklos veiklos sritis – švietimas, kodas 85. Mokyklos švietimo veiklos rūšys pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (EVRK 2 red.), patvirtintą Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymu: pagrindinė veiklos rūšis – vidurinis ugdymas, kodas 85.31.20;

Mokykla valdo patikėjimo teise perduotą Raseinių miesto savivaldybės turtą, naudoja ir disponuoja pagal įstatymus, Raseinių miesto savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka.

Mokyklos lėšos:

valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų Raseinių miesto biudžetui skirtos lėšos ir Raseinių miesto savivaldybės biudžeto lėšos, skiriamos pagal patvirtintas sąmatas; pajamos už įrengimų ir patalpų nuomą; fondų, organizacijų, kitų juridinių ir fizinių asmenų dovanotos ar kitaip teisėtai būdais perduotos lėšos, tikslinės paskirties lėšos pagal pavedimus; kitos teisėtu būdu įgytos lėšos.

Mokykla neturi kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų. 2023 m. II ketvirtį Mokykla nepatyrė finansinės veiklos nuostolio ir neturėjo tokios veiklos pajamų; Ilgalaikių įsipareigojimų-indėlių, paskolų, vertybinių popierių neturėjo, nevykdė jokių teisinių ginčų.

Mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už finansinius metus, kurie sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu pusmečiu, ketvirčiu.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Ataskaitiniu laikotarpiu mokykloje dirbo 55 darbuotojas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika per 2023 m. II ketvirtį nebuvo keista ar papildyta, apskaitos politika aprašyta 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinyje, ataskaitiniu laikotarpiu keista nebuvo. Tarpinės finansinės ataskaitos rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Rengiant 2023 metų II ketvirčio finansines ataskaitas vadovautasi šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, įstaigos veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

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

III. PASTABOS

Raseinių r. Nemaškčių Martyno Mažvydo gimnazijos 2023 m. II ketvirčio finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

Finansinės būklės ataskaita 2-ojo VSAFAS 2 priedas, kuriame detalizuota ilgalaikio turto judėjimas per ataskaitinį laikotarpį likutine verte, trumpalaikis turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį.

Veiklos rezultatų ataskaita 3-ojo VSAFAS 2 priedas, kuriame detalizuota pagrindinės veiklos pajamos bei pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

Pažyma dėl finansavimo sumų 20-ojo VSAFAS 4 priedas.

1. Ilgalaikis turtas. Ilgalaikis turtas, kuris atitinka ilgalaikio turto nustatytus kriterijus, pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose yra parodomas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla ilgalaikio materialaus turto neįsigijo.

Ilgalaikį turtą sudaro nematerialus turtas ir ilgalaikis materialus turtas. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 837348,81 Eur. Nematerialus turtas, kurį sudaro programinė įranga ir jos licencijos, likutinė vertė 19,80 Eur.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį nebuvo, šis turtas finansinės būklės ataskaitoje apskaitomas likutine verte. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto, kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, nėra. Turto, nenaudojamo mokyklos veikloje nėra, laikinai nenaudojamo taip pat nėra. Žemės finansinėje apskaitoje mokykla neturi. Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto mokykla neturi. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, nėra.

2. *Atsargos* registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių ir Mokyklos veiklai reikalingos medžiagos.

3. *Išankstinius apmokėjimus* 1147,70 eurus sudaro: Išankstiniai apmokėjimai už prekes sudaro ir Ateinančių laikotarpių sąnaudos.

4. Mokykla Ilgalaikio materialiojo ir Nematerialiojo turto, Atsargų ir Išankstinių apmokėjimų bei gautinų sumų nuvertėjimo neturi (8-as VSAFAS „Atsargos“, 17-as VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-as VSAFAS „Turto nuvertėjimas“).

5. *Per vienerius metus gautinos sumos:*

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas : 89431,72 sudaro:

1. Gautinos sumos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose 918,94 eurai
2. Sukauptos gautinos sumos: 87967,32 Eurai:

Mokinio krepšelio lėšų sukauptos finansavimo pajamos: 50062,63 Eurai

- 1) Sukauptas socialinio draudimo rezervas 931,71 Eur;
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 55899,82 Eur;
- 3) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 9909,68 Eur.
- 4) Kitų prekių ir paslaugų įsigijimas 433,25 Eur.

Savivaldybės biudžeto lėšų sukauptos finansavimo pajamos: 32016,05 Eurai

- 1) Sukauptas socialinio draudimo rezervas 606,71 Eur;
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 41533,83 Eur;
- 3) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 11626,79 Eur;
- 4) Kitų prekių ir paslaugų įsigijimas 5135,88

Valstybės biudžeto lėšų sukauptos finansavimo pajamos: 281,16 Eurai

- 1) Sukauptas socialinio draudimo rezervas 4,02 Eur;
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 0,00 Eur;
- 3) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 277,14 Eur;

3. Kitos gautinos sumos 545,46 eurų.

6. Ilgalaikiai atidėjiniai

Ilgalaikių įsipareigojimų 1641,60 €. Įsipareigojimus sudaro priskaičiuoti atidėjiniai

7. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

1. Tiekėjams mokėtinos sumos 5493,68 eurus iš jų :

2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 22803,07 Eur.

3. Sukauptos mokėtinos sumos 98897,22 eurai, sudaro:

1) Sukauptos atostoginių sąnaudos 97433,65 eurai.

2) Sukauptos valstybinio socialinio draudimo sąnaudos 1463,57 eurai.

3) Darbuotojams mokėtina kompensacija už transportą (Kitos išlaidos einamiesiems tikslams) – 630,40 Eur.;

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. 46590,15 eurus sudaro: 23928,18 Eur. savivaldybės biudžeto lėšos; 17087,71 Eur. valstybės biudžetos lėšos; 339,23 Eur. lėšos gautos už suteiktas paslaugas ; 5235,03 Eur kitų šaltinių lėšos.

Ataskaitiniame laikotarpyje gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Jei apskaitos klaida nėra esminė (neviršija 0,5 proc. gautų finansavimo sumų), jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje (7-as VSAFAS). Esminės klaidos taisymo 2023 m. kovo 31 d. nebuvo.

PRIDEDAMA:

1. 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas;

2. 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 3 priedas;

3. 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas.

Direktorė

Dalia Mačiulaitienė

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos
skyriaus vedėja

Gražina Račienė