

2019 M. RUGSĖJO 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, atsiskaitomąjai 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 teisėtais būdais perduotos lėšos, tikslinės paskirties lėšos pagal pavedimus; kitos teisėtu būdu įgytos lėšos.

Mokykla neturi kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų. 2019 m. III 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 išreiškti Lietuvos Respublikos piniginiams vienetais – eurais.

Ataskaitiniu laikotarpiu mokykloje dirbo 47 darbuotojas. Iš jų 30 pedagoginis darbuotojas ir 17 aptarnaujančio personalo darbuotojų. Mokinių skaičius 181.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika per 2019 m. III ketvirtį nebuvo keista ar papildyta, apskaitos politika aprašyta 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinyje, ataskaitiniu laikotarpiu keista nebuvo. Tarpinės finansinės ataskaitos rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektorius atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Rengiant 2019 metų III ketvirčio finansines ataskaitas vadovautasi šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, įstaigos veiklos tēstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

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

III. PASTABOS

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

Ilgalaikį turtą sudaro nematerialus turtas ir ilgalaikis materialus turtas (likutinė vertė 820817,02 Eur). Nematerialus turtas, kurį sudaro programinė įranga ir jos licencijos, 2019 m. rugsėjo 30 d. visiškai amortizuotas, bet veikloje naudojamas.

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 registrojamos įsigijimo savikaina. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registrojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registrojama

kiekvienai su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius ir Mokyklos veiklai reikalingos medžiagos. Per 2019 III ketvirtį sunaudotą ir atiduotą naudotą atsargą savikaina sudarė 13748,47 Eur. Atsargos sunaudotos Mokyklos vykdomose veiklose. Atsargų likutis įstaigoje pasiskirsto sekančiai: priemonės ir inventorius sudaro 526,22 Eur, kurias – 75,17 Eur., Viso atsargų likutis sudaro 601,39 Eur.

3. Išankstinius apmokėjimus 592,08 eurus sudaro Ateinančių laikotarpių sąnaudos:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Transporto priemonių draudimas	362,08
	IŠ VISO:	362,08

Išankstiniai apmokėjimai už prekes sudaro 230,00 Eur.

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::

Sukauptos gautinos sumos:

Mokinio krepšelio lėšų sukauptos finansavimo pajamos:

- 1) Sukauptas socialinio draudimo rezervas 5779,31 Eur;
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 30115,47 Eur;
- 3) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 34468,53 Eur.

Savivaldybės biudžeto lėšų sukauptos finansavimo pajamos:

- 1) Sukauptas socialinio draudimo rezervas 1395,33 Eur;
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 16994,39 Eur;
- 3) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 8330,74 Eur;

Darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo lėšų sukauptos finansavimo pajamos:

- 1) Sukauptas socialinio draudimo rezervas 3,73 Eur;
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 171,76 Eur;
- 3) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 526,46 Eur;

ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto sukauptos finansavimo pajamos sudaro 1323,70 Eur.

Kitos gautinos sumos 287,56 Eur sudaro: 285,53 Eur (iš UAB Gaileta, Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešosios bibliotekos už komunalines paslaugas) ir 2,03 Eur (pervestina suma iš savivaldybės biudžetą) už išsilavinimo pažymėjimo dublikatą.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – darbuotojams mokėtina kompensacija už kurą – 307,52 Eur.

6.Tiekėjams mokėtinės sumas 1461,72 eurus sudaro:

- Ryšių paslaugos – 64,11 Eur;
- Transporto išlaidos – 401,12 Eur;
- Kvalifikacijos kėlimo išlaidos – 3,00 Eur;
- Komunalinės paslaugos – 715,70 Eur;
- Kitos prekės ir paslaugos – 277,79 Eur

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. 1911,86 eurus sudaro: 44,76 Eur biudžeto lėšos ir 1867,10 Eur kitų šaltinių lėšos.

8. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai:

Savivaldybės biudžeto 505541,08 Eur: nepiniginiam turtui 505155,90 Eur ir kitoms išlaidoms 385,18.

Valstybės biudžeto lėšos 48273,62 Eur nepiniginiam turtui.

ES finansavimo sumos 267611,01 Eur nepiniginiam turtui.

Kitų šaltinių lėšos 1898,92 Eur: nepiniginiam turtui 1808,47 Eur ir kitoms išlaidoms 90,45 Eur.

9. Einamųjų metų pervirši ar deficitą 169,10 Eur sudaro mokyklos gautos ir nepanaudotos pajamos už turto nuomą 99,18 eurai ir paslaugas 69,92 Eur.

10. 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 2019 m. rugėjo 30 d. nebuvo.

11. Veiklos rezultatų ataskaita. Panaudotas finansavimo pajamas 511592,01 Eur sudaro: valstybės biudžeto lėšos 329648,43 Eur; savivaldybės biudžeto 160280,25 Eur; ES lėšos 21438,08 Eur ir kitos lėšos 225,25 Eur. Didžiausią sąnaudą dalį sudaro Darbo užmokesčio ir soc. draudimo – 422042,36 Eur, t.y. 82,50 proc; Nusidėvėjimas ir amortizacija – 34319,93 Eur, t.y. 6,71 proc.; Komunalinės ir ryšio paslaugos – 22630,19 Eur, t.y. 4,42 proc. ir kt. 6,37 proc.

PRIDEDAMA:

1. 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas;
2. 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 3 priedas;

Direktorė

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

Irena Jankevičienė

Gražina Račienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190105646, Laisvės g. 11, LT-60382, Nemakščiai, Raseinių r.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąjį finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2019 m. spalio 21 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		820 817,02	855 136,95
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		820 817,02	855 136,95
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		445 836,35	451 450,73
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		345 313,07	365 587,01
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		3 191,59	4 176,01
II.6	Transporto priemonės		20 226,05	24 099,20
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		5 550,91	8 517,99
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		699,05	1 306,01
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		103 708,66	31 586,04
I.	Atsargos		601,39	91,20
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		601,39	91,20
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		592,08	388,23
III.	Per vienus metus gautinos sumos		100 603,33	29 198,51
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			

III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		100 315,77	29 198,51
III.6	Kitos gautinos sumos		287,56	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1 911,86	1 908,10
	IŠ VISO TURTO:		924 525,68	886 722,99
D.	FINANSAVIMO SUMOS		823 324,63	857 524,48
I.	Iš valstybės biudžeto		48 273,62	55 191,32
II.	Iš savivaldybės biudžeto		505 541,08	516 756,04
III.	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		267 611,01	283 492,84
IV.	Iš kitų šaltinių		1 898,92	2 084,28
E.	ISIPAREIGOJIMAI		101 031,95	29 198,51
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		101 031,95	29 198,51
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sajungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetus ir fondus		2,03	
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		2,03	
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		1 461,72	1,81
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		43 785,93	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		55 474,75	29 196,70
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		307,52	
F.	GRYNASIS TURTAS		169,10	
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas		169,10	
IV.1	Einamujų metų pervažis ar deficitas		169,10	
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		924 525,68	886 722,99

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)

(parašas)

Irena Jankevičienė

(vardas ir pavardė)

Istaigu centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Gražina Račienė

(vardas ir pavardė)

Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190105646, Laisvės g. 11, LT-60382, Nemakščiai, Raseinių r.

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2019 m. spalio 21 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		511.592,01	469.303,28
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		511.592,01	469.303,28
I.1.	Iš valstybės biudžeto		329.648,43	305.851,66
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		160.280,25	142.562,67
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		21.438,08	20.434,79
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		225,25	454,16
II.	MOKEŠCIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinė pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		511.592,01	469.303,28
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		422.042,36	393.102,88
II.	NUSIDĒVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		34.319,93	34.023,24
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		22.630,19	23.211,00
IV.	KOMANDIRUOCIŲ		23,47	159,28
V.	TRANSPORTO		5.886,74	6.143,66
VI.	KVALIFIKACIJOS KELIMO		628,00	544,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		8.344,39	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		13.748,47	8.942,86
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			25,00
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		307,52	
XIV.	KITOS		3.660,94	3.151,36
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		169,10	448,43
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		169,10	448,43
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		169,10	448,43
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		169,10	448,43
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos

Irena Jankevičienė

(vardas ir pavardė)

(parafas)

I iš 1

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausasis buhalteris (buhalteris))

Gražina Račienė

(vardas ir pavardė)

(parafas)