

PANEVĖŽIO R. RAMYGALOS GIMNAZIJA
190398398, Dariaus ir Girėno g. 32, Ramygalos m., Panevėžio r. sav.

**2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2023-03-15 Nr. SD-179

1. BENDROJI DALIS

1.1. Įstaigą identifikuojantys ir jo veiklą apibūdinantys duomenys

Panevėžio r. Ramygalos gimnazija yra Panevėžio rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Panevėžio r. Ramygalos gimnazija įregistruota 1994 m. lapkričio mėn. 7 d., įregistravimo rejestro Nr. 054594. Įstaigos kodas – 190398398.

Gimnazijos pagrindinė veikla – pradinis ugdymas, pagrindinis ugdymas, vidurinis ugdymas, pradinis specialusis, pagrindinis specialusis ir vidurinis specialusis ugdymas.

1.2. Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus

Panevėžio r. Ramygalos gimnazija kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

1.3. Informacija apie įstaigos filialus ir atstovybes

Panevėžio r. Ramygalos gimnazija filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi.

1.4. Informacija apie finansinius metus

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

1.5. Darbuotojų skaičius

2022 m. gruodžio 31 d. dirbo 99 darbuotojai.

2. APSKAITOS POLITIKA

Gimnazijos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu su visais pakeitimais ir papildymais, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu su visais pakeitimais ir papildymais, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarką.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas eurais ir centais.

2.1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po pirkto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai

nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto grupės ir jų amortizacijos ekonominiai normatyvai

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto (nusidėvėjimo) amortizacijos normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Plėtros darbai	0
2.	Programinė įranga ir jos licencijos* (techninė dokumentacija)	2
3.	Patentai, autorių ir kitos teisės*	3
4.	Nematerialiosios vertybės	0
5.	Kitas nematerialusis turtas	6
6.	Prestižas	10

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetų, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo 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, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus gimnazijos direktoriaus įsakymu.

Pagrindinės ilgalaikio materialiojo turto grupės ir jų nusidėvėjimo normatyvai

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 m ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai);	100

	monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	
1.2.	Pastatai (sienos iki 2,5 m plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai ir mediniai)	60
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	10
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	50
2.1.2.	Metaliniai	30
2.1.3.	Mediniai	15
2.2.	Kiti statiniai	
2.2.1.	Kiti statiniai	20
2.2.2.	Sporto aikštynas (bėgimo takai, šuolio duobės, įsibėgėjimo takas, aikštelė)	15
2.2.3.	Žaidimų aikštelės įrengimas	15
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15
3.2.	Apsaugos įranga	7
3.3.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
3.4.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	9
3.5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
3.6.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	7
3.7.	Kamino indėklas	6
3.8.	Medienos tekinimo staklės DSL1100V	5
3.9.	Elektroninis skambutis AMC	6
4.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
4.2.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
4.3.	Kitos transporto priemonės	9
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	8
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
5.4.	Kitas biuro įranga	7
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1.	Scenos meno priemonės	8
6.2.	Pianinas „Ryga“	1
6.3.	Baselė	9
6.4.	Muzikinis centras „Pioneer X-HM51-K“	9
6.5.	Yamaha P-35 sceninis pianinas su dėklu ir EL250 stovu	9
6.6.	„Weltmeister TOPAS III 96“ su dėklu	9
6.7.	Koncertinės kanklės (29 stygų su dėklu) ir mediniu stovu	9
6.8.	Rinkinys mechaniniams bandymams atlikti (Ramygalos gimnazija)	5
6.9.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai rodomi veiklos rezultatų ataskaitos kitos veiklos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

2.3. Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas atsargos, kurios buvo naudojamos gimnazijos veikloje, įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, gimnazija taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atiduotos naudoti medžiagos ir ūkinis inventorių nurašomi iš apskaitos, naudojamas ūkinis inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

2.4. Finansinis turtas

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ūkinės operacijos susijusios su finansiniu turtu apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma, vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gimnazijos finansinį turtą sudaro gautinos sumos ir pinigai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos ir registruojamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje parodomos įsigijimo savikaina, atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimo nuostolius. Ilgalaikių gautinų sumų neturime. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – tai bankų sąskaitose esantys pinigai eurai. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

2.5. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus. Finansavimo sumos apskaitoje pripažįstamos tada, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Gautos (gautinos) finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Visos gautos (gautinos) finansavimo sumos gimnazijos apskaitoje yra grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį. Gautos (gautinos) finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu neaiški (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir yra pergrupuojamos, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis.

2.6. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniams įsipareigojimams apskaityti taikomi 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ numatyti reikalavimai.

Gimnazijoje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturime. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: mokėtinos socialinės išmokos, grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos, tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina, atėmus apmokėtas sumas.

2.7. Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš Europos Sąjungos, valstybės ir savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių.

2.8. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos pagal 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytus reikalavimus.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

2.9. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandorių užsienio valiuta gimnazija neturi.

2.10. Tarpusavio užskaita

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinis turtas ir įsipareigojimai, taip pat pajamos ir sąnaudos parodomos atskirai. Tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas.

2.11. Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybę, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (pvz., jei įstaigai iškeltas ieškinys ir 90 procentų tikėtina, kad įstaiga privalės sumokėti ieškovui priteistą sumą, suformuojamas atidėjinys, lygus tikėtina sumokėti sumai). Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

2.12. Segmentų apskaita

Finansavimo sąnaudos apskaitomos pagal segmentus ir informacija pagal segmentus pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatytus reikalavimus.

Segmentai išskiriami pagal Gimnazijoje atliekamas valstybės valdymo funkcijas.

2.13. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas

Apskaitos politika keičiama, kai keičiasi VSAFAS, ar kiti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas ataskaitoje registruojamos ir finansinių ataskaitų rinkinyje parodomas retrospektyviai, išskyrus atvejus kai VSAFAS pakeitimuose nurodyta, kaip turi būti taikomas perspektyvinis būdas. Klaidos pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo skirstomos į esmines ir neesmines. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos pastebėtos koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Esminės klaidos taisomos retrospektyviai, klaidų poveikį perviršiu ar deficitui parodant atskiroje Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P03. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas likutine verte. Ilgalaikio nematerialiojo turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 16–17 psl. Ilgalaikio nematerialaus turto per 2022 metus nebuvo įsigyta. Neatlygintinai gauta iš Panevėžio r. savivaldybės administracijos kompiuterinės programos licencijos kurių įsigijimo vertė – 48,48 euro.

Sukaupta amortizacija per ataskaitinį laikotarpį – 20,40 euro. Nurašyta programinė įranga, kurios įsigijimo vertė – 672,49 euro, pilnai amortizuota.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 21–24 psl. Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė padidėjo – 43134,65 euro:

1. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – negyvenamieji pastatai:

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 55735,50 euro.

2. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – infrastruktūros statiniai pergrupuoti į kiti statiniai grupę.

3. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – kiti statiniai:

Per ataskaitinį laikotarpį įvykdyti gimnazijos pėsčiųjų takų remonto darbai, – 74448,85 euro;

Neatlygintinai perduota Panevėžio r. savivaldybės administracijos kiemo aikštelė kurio įsigijimo vertė – 3100 euro, sukauptas nusidėvėjimas – 51,67 euro;

Nurašyti nuotekų tinklai, kurių įsigijimo vertė – 4524,73 euro, pilnai nusidėvėję;

Per ataskaitinį laikotarpį užpajamuota tikraja verte kiemo aikštelė – 2048,00 euro;

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 6703,93 euro.

4. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – mašinos ir įrenginiai:

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta vaizdo kamera, kurios įsigijimo vertė – 1200,00 euro.

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 1814,11 euro.

5. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – transporto priemonės:

Neatlygintinai gautas iš Panevėžio r. savivaldybės administracijos patikėjimo teise Autobusas „Iveco Daily 50C18“ kurio įsigijimo vertė – 46101,00 euro, sukauptas nusidėvėjimas – 4390,56 euro;

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 17642,49 euro.

6. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas:

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta turto – 3841,00 euro (kopijavimo aparatas ir kompiuterio sisteminiai blokai);

Neatlygintinai gauta iš Panevėžio r. savivaldybės administracijos patikėjimo teise nešiojamieji kompiuteriai, kurių įsigijimo vertė – 30126,47 euro, sukauptas nusidėvėjimas – 17526,37 euro;

Nurašyti kompiuteriai 6 vnt., kurių įsigijimo vertė – 2824,96 euro, pilnai nusidėvėję;

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 7769,38 euro.

7. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – nekilnojamos kultūros vertybės:

Buvo nustatyta K. Peleckio drožtos skulptūros tikroji vertė – 289,62 euro.

8. Ilgalaikis finansinis turtas – 19095,49 euro tai yra darbo užmokesčio atidėjinių ilgalaikės gautinos sumos.

P08. Atsargos

Straipsnyje „Atsargos“ įsigijimo savikaina parodytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesunaudotos medžiagos žaliavos ir ūkinis inventorių – 4377,40 euro, tai sudaro:

1. Medžiagos ir žaliavos – 488,27 euro;
2. Kuras, degalai ir tepalai – 1544,47 euro;
3. Medikamentai įsigijimo savikaina – 2344,66 euro;

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 31 psl.

MEDŽIAGŲ, ŽALIAVŲ IR ŪKINIO INVENTORIAUS JUDEJIMAS 2022 METAIS

Likutis 2022-01-01	8408,09	
	2022 m. gautos atsargos	2022 m. nurašytos atsargos
Kuras (dizelinas, benzinas)	45410,94	45637,35
Malkos	0,00	600,17
Žaliavos ir kitos medžiagos	16591,76	21873,95
Maistas	18,30	18,30
Atsarginės dalys	52,20	52,20
Ūkinis inventorių	29484,06	30107,04
Iš viso:	91557,26	98289,01
2022 m. nemokamai gauta		
Žaliavos ir kitos medžiagos	396,41	40,01
Medikamentai	6287,18	3942,52
Ūkinis inventorių	54,60	54,60
Iš viso:	6738,19	4037,13
Likutis 2022-12-31	4377,40	

P09. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai mokėjimai 5596,55 euro, tai sudaro:

Išankstiniai mokėjimai tiekėjams – 391,59 euro už prenumeratą.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – 5204,96 euro tai sudaro:

1. Prenumerata – 88,03 euro;
2. Transporto priemonių draudimas – 642,70 euro;
3. Turto draudimas – 19,37 euro;
4. EDUKA KLASĖ licencija – 4454,86 euro.

P10. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – 134987,01 euro, tai sudaro:

1. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 583,07 euro, tai sudaro gautinos lėšos už turto nuomą – 470,07 euro ir ikimokyklinės grupės tėvų įnašai – 113,00 euro.

2. Sukauptos gautinos sumos – 129028,73 euro, tai sudaro gautinos finansavimo sumos skoloms tiekėjams sumokėti – 41865,98 euro, sukauptas atostogų rezervas – 86588,12 euro ir kitos sukauptos gautinos sumos (spec. lėšos išde) – 574,63 euro.

3. Kitos gautinos sumos – 5375,21 euro, tai sudaro gautinos lėšos už komunalines paslaugas iš UAB „Niklita“ – 3579,97 euro, Muzikos mokyklos – 1626,32 euro ir transporto paslaugas – 168,92 euro.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 179,29 euro, tai sudaro:

1. Biudžetinė sąskaita – 0,00 euro;
2. Pavedimų sąskaita – 179,29 euro (1,2 % GPM).

P12. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos yra išaiškintos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ 40–41 psl.

P15. Ilgalaikiai atidėjiniai

Ilgalaikiai atidėjiniai juos sudaro – 19095,49 euro, tai yra darbo užmokesčio ilgalaikiai atidėjiniai – 18822,56 euro ir socialinio draudimo ilgalaikiai atidėjiniai – 272,93 euro. Gimnazijoje atidėjiniai padidėjo, nes padidėjo darbuotojų skaičius pasiekusių įstatymu numatytu senatvės pensijos amžių ir įsigijusiu teise į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje.

P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro – 133796,76 euro.

1. Tiekėjams mokėtinos sumos – 47208,64 euro:

1.1. Mitybos išlaidos:

1.1.1. UAB „Niklita“ – 2859,30 euro.

1.2. Ryšių paslaugų išlaidos:

1.2.1. Telia Lietuva AB – 220,29 euro.

1.3. Transporto išlaikymo išlaidos:

1.3.1. UAB „FLEET UNION“ – 574,14 euro.

1.4. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos:

1.4.1. Panevėžio rajono švietimo centras – 50,00 euro.

1.5. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos:

1.5.1. AB Energijos skirstymo operatorius – 1040,35 euro;

1.5.2. UAB „Ignitis“ – 3762,42 euro;

1.5.3. VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 35996,59 euro;

1.5.4. UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras – 169,90 euro;

1.5.5. UAB „Aukštaitijos vandenys“ – 244,52 euro.

1.6. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos:

1.6.1. UAB „FLEET UNION“ – 36,18 euro;

1.6.2. UAB Lindstrom – 57,45 euro.

1.7. Socialinė parama natūra tai yra UAB „FLEET UNION“ – 2197,50 euro.

2. Sukauptos mokėtinos sumos tai yra atostogų rezervas – 86588,12 euro. Kurias sudaro sukauptos atostoginių sąnaudų – 85350,54 euro ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų – 1237,58 euro.

P018. Grynasis turtas

Grynojo turto pokyčių ataskaita pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 5 psl.

Grynasis turtas – 1157,70 euro, tai sukauptas perviršis, susidaręs iš vaikų išlaikymo ikimokyklinio ugdymo grupėje ir patalpų nuomos.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pagrindinės veiklos pajamos – 2226757,37 euro. Jas sudaro finansavimo pajamos – 2219969,44 euro, iš jų:

1. Finansavimo pajamos iš valstybės lėšų (mokinio krepšelio ir deleguotos lėšos) – 1257401,88 euro:

1.1. Ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos – 14885,23 euro;

1.2. Atsargoms įsigyti pajamos – 39442,04 euro;

1.3. Kitoms išlaidoms pajamos – 1203074,61 euro.

2. Finansavimo pajamos iš savivaldybės lėšų (aplinkos, mokinių pavėžėjimo ir neformaliojo švietimo lėšos) – 938104,33 euro:

- 2.1. Ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos – 54237,87 euro;
- 2.2. Atsargoms įsigyti pajamos – 59109,53 euro;
- 2.3. Kitoms išlaidoms pajamos – 824756,93 euro.
3. Finansavimo pajamos iš Europos sąjungos lėšų – 22563,19 euro:
 - 3.1. Ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos – 20562,71 euro;
 - 3.2. Atsargoms įsigyti pajamos – 0,49 euro;
 - 3.3. Kitoms išlaidoms pajamos – 1999,99 euro.
4. Finansavimo pajamos kitų finansavimo šaltinių – 1900,04 euro:
 - 4.1. Atsargoms įsigyti pajamos – 563,78 euro;
 - 4.2. Kitoms išlaidoms pajamos – 1336,26 euro.

P21. Pagrindinės veiklos pajamos

Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos – 6787,93 euro, tai spec. lėšos už patalpų nuomą – 4532,63 euro ir vaikų išlaikymo mokestis ikimokyklinio ugdymo grupėje – 2255,30 euro.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro – 2227148,39 euro:

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 1675923,19 euro;
2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 89685,81 euro;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių – 216348,11 euro, (šildymas, elektros energijos tiekimas, vandentiekis ir kanalizacija, interneto ir telefono ryšys, kitos komunalinės paslaugos);
4. Komandiruočių – 830,20 euro;
5. Transporto išlaikymas – 63619,11 euro;
6. Kvalifikacijos kėlimo – 1148,99 euro;
7. Paprasto remonto ir eksploatavimo išlaidos – 6068,65 euro;
8. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 51228,96 euro (nurašytos, kanceliarinės prekės, ūkinės medžiagos ir ūkinis inventorių);
9. Socialinių išmokų – 98542,48 euro (nemokamas mokinių maitinimas ir antkainis);
10. Kitų paslaugų – 17830,48 euro (už įvairias suteiktas paslaugas ir dalinių kelionės į darbą išlaidų kompensacijos dydis);
11. Kitos – 5922,41 euro (mokinių maitinimui pritaikytos nuolaidos iš spec. lėšų).

P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 59 psl.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 1675923,19 euro.

1. Darbo užmokesčio sąnaudos – 1650693,63 euro:
 - 1.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – 1626485,78 euro;
 - 1.2. Darbo užmokesčio ir ilgalaikių atidėjinių sąnaudos – 7880,85 euro;
 - 1.3. Išmokos transporto išlaidoms kompensuoti – 16327,00 euro.
2. Socialinio draudimo sąnaudos – 25229,56 euro:
 - 2.1. Socialinio draudimo sąnaudos – 25115,28 euro;
 - 2.2. Socialinio draudimo ilgalaikių atidėjinių sąnaudos – 114,28 euro.

Gimnazijos direktorius

Algis Adašiūnas

Vyriausioji buhalterė

Gitana Janionienė