PANEVĖŽIO R. RAMYGALOS GIMNAZIJA

190398398, Dariaus ir Girėno g. 32, Ramygalos m., Panevėžio r. sav.

2025 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2026-02-26 Nr. SD-156

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

2025 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 83 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 vienetus, 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); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100

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, akmens	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.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	9
3.5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
3.6.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	7
3.7.	Kamino įdėklas	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.	Kita 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 verte 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 apimties, 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 inventorius nurašomi iš apskaitos, naudojamas ūkinis inventorius 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-uoju 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 eurais. 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 tikimybė, 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 tikėtinai 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 parodomos 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 perviršiui 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 2025 metus buvo įsigyta už – 150,00 Eur. Sukaupta amortizacija per ataskaitinį laikotarpį – 179,15 Eur.

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 sumažėjo – 91143,36 Eur:

1. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – negyvenamieji pastatai:

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 55735,48 Eur.

2. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – kiti statiniai:

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 16482,21 Eur;

3. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – mašinos ir įrenginiai:

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 7479,06 Eur;

Turtas už 12800,65 Eur pergrupuotas į ūkinį inventorių, kurių įsigijimo vertė – mažesnė už 750,00 Eur, perkeltas į nebalansinę sąskaitą, kontrolės tikslais;

Apskaitoje užregistruotas „Panasonic“ oras–vanduo šildymo ir karšto vandens ruošimo inverterinės sistemos įrengimas su medžiagomis ir montavimo darbais, kurio vertė – 11 904,32 Eur.

4. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – transporto priemonės:

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 17742,69 Eur;

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

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta turto – 17353,24 Eur (interaktyvūs ekranai, baldai);

Neatlygintinai gautas iš Panevėžio r. savivaldybės administracijos patikėjimo teise ilgalaikis materialusis turtas kurio įsigijimo vertė – 7202,56 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 3301,96 Eur;

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 16395,88 Eur;

Per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas už 17479,51 Eur (kompiuteriai, baldai ir projektorius), pilnai nusidėvėjęs;

Turtas už 36076,44 Eur pergrupuotas į ūkinį inventorių, kurių įsigijimo vertė – mažesnė už 750,00 Eur, perkeltas į nebalansinę sąskaitą, kontrolės tikslais.

6. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje – nekilnojamos kultūros vertybės:

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

P05.06. Ilgalaikis finansinis turtas

Straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ – po vienų metų gautinos sumos, kurios sudaro darbo užmokesčio atidėjinių ilgalaikės gautinos sumos. Informacija pateikta 26 psl. Ilgalaikis finansinis turtas – 39074,34 Eur tai yra darbo užmokesčio atidėjinių ilgalaikės gautinos sumos.

P08. Atsargos

Straipsnyje „Atsargos“ įsigijimo savikaina parodytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesunaudotos medžiagos žaliavos ir ūkinis inventorius – 3648,95 Eur tai sudaro:

1. Medžiagos ir žaliavos – 517,98 Eur;
2. Maisto produktai – 2,68 Eur;
3. Kuras, degalai ir tepalai – 3106,29 Eur;
4. Atsarginės dalys – 22,00 Eur;

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 31–32 psl.

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus judėjimas 2025 metais

LIKUTIS 2025- 01-01	**17835,34**	
	2025 m. gautos atsargos Eur	2025 m. nurašytos atsargos Eur
Kuras (dyzelinas, benzinas)	38558,26	38413,16
Malkos	2308,68	4172,69
Žaliavos ir kitos medžiagos	26399,80	26851,41
Maistas	189,99	189,99
Atsarginės dalys	249,38	1185,34
Ūkinis inventorius	81394,99	92365,84
Iš viso:	**149101,10**	**163178,43**
2025 m. nemokamai gauta		
Žaliavos ir kitos medžiagos	222,13	323,18
Maistas (vaisių ir pieno programos)	2586,81	2594,82
Medikamentai		
Ūkinis inventorius		
viso:	**2808,94**	**2918,00**
LIKUTIS 2025-12-31	**3648,95**	

P09. Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 33 psl. Išankstiniai mokėjimai 5742,10 Eur, tai sudaro:

Išankstiniai mokėjimai tiekėjams – 470,77 Eur už prenumeratą.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – 5271,33 Eur tai sudaro:

1. Prenumerata – 128,05 Eur;
2. Transporto priemonių draudimas – 746,69 Eur;
3. EDUKA KLASĖ licencija – 4396,59 Eur.

P10. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 34 psl. Per vienerius metus gautinos sumos – 129118,44 Eur, tai sudaro:

1. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 594,75 Eur, tai sudaro gautinos lėšos už turto nuomą – 319,50 Eur ir ikimokyklinės grupės tėvų įnašai –275,25 Eur.

2. Sukauptos gautinas sumas – 117868,96 Eur, tai sudaro gautinos finansavimo sumos skoloms tiekėjams sumokėti – 10899,11 Eur, sukauptas atostogų rezervas – 105795,72 Eur ir kitos sukauptos gautinos sumos (spec. lėšos ižde) – 1174,13 Eur.

3. Kitos gautinos sumos – 10654,73 Eur, tai sudaro gautinos lėšos už komunalines paslaugas iš UAB „Niklita“ – 803,13 Eur, Muzikos mokyklos – 502,74 Eur, VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 9277,60 Eur ir Visuomenės sveikatos biuro – 71,26 Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 36 psl. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 2748,48 Eur, tai sudaro:

1. Biudžetinė sąskaita – 0,00 Eur;

2. Pavedimų sąskaita – 2748,48 Eur (1244,81 Eur – 1,2 % GPM ir projekto lėšos – 1503,67 Eur „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“).

P12. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 37–38 psl. Finansavimo sumos yra išaiškintos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Finansavimo sumų pergrupavimas registruotas dėl:

1. Iš valstybės biudžeto: vykdomas projektas „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“ gautos lėšos 1157,16 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti pergrupuotos į nepiniginiam turtui įsigyti;

2. Iš savivaldybės biudžeto:

2.1. Vaikų socializacijos programos projektas – 211,50 Eur;

2.2. Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programos Jaunimo projektinės veiklos rėmimo priemonei projektas „Darbo batai – kiekvienam pagal koją“– 910,00 Eur;

3. iš Europos Sąjungos lėšų:

3.1. Vykdomas projektas "Tūkstantmečio mokyklos II" gautos lėšos – 15838,61 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti pergrupuotos į nepiniginiam turtui įsigyti;

3.2. Vykdomas projektas „Galimybių mokykla“ gautos lėšos – 10743,54 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti pergrupuotos į nepiniginiam turtui įsigyti;

3.3. Vykdomas projektas „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“ gautos lėšos 8510,56 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti pergrupuotos į nepiniginiam turtui įsigyti;

P15. Ilgalaikiai atidėjiniai

Informacija apie ilgalaikius atidėjinius pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 46–48 psl. Ilgalaikiai atidėjiniai juos sudaro – 39074,34 Eur, tai yra darbo užmokesčio ilgalaikiai atidėjiniai – 38515,85 Eur ir socialinio draudimo ilgalaikiai atidėjiniai – 558,49 Eur. Gimnazijoje atidėjiniai sumažėjo, nes pasikeitė darbuotojų skaičius pasiekusių įstatymu numatytu senatvės pensijos amžių ir įsigijusiu teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje.

P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Informacija apie kai kurias trumpalaikis mokėtinas sumas pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 50 psl. Tiekėjams mokėtinos sumos – 13845,45 Eur:

1. Ryšių paslaugų išlaidos:

1.1. Telia Lietuva AB – 239,04 Eur.

2. Materialiojo turto paprastojo remonto paslaugų įsigijimo išlaidos:

2.1. VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 432,36 Eur.

3. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos:

3.1. AB Energijos skirstymo operatorius – 3014,88 Eur;

3.2. UAB „Ignitis“ –7,16 Eur;

3.3. VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 10004,46 Eur;

3.4. UAB Aukštaitijos vandenys – 96,55 Eur.

4. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos:

4.1. Panevėžio rajono švietimo centras – 51,00 Eur.

2. Sukauptos mokėtinos sumos tai yra atostogų rezervas – 105795,72 Eur. Kurias sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos – 104229,28 Eur ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 1566,44 Eur.

P018. Grynasis turtas

Grynojo turto pokyčių ataskaita pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 5 psl.

Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis – 426,50 Eur. Grynojo turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1768,88 Eur, kurį sudaro pajamos už vaikų išlaikymo ikimokyklinio ugdymo grupėje ir patalpų nuoma.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pagrindinės veiklos pajamos – 2792969,44 Eur. Jas sudaro finansavimo pajamos – 2786742,67 Eur, iš jų:

1. Finansavimo pajamos iš valstybės lėšų (mokinio krepšelio ir deleguotos lėšos) – 1761856,63 Eur:

1.1. Ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos – 4319,40 Eur;

1.2. Atsargoms įsigyti pajamos – 31844,54 Eur;

1.3. Kitoms išlaidoms pajamos – 1725692,69 Eur.

2. Finansavimo pajamos iš savivaldybės lėšų (aplinkos, mokinių pavėžėjimo ir neformaliojo švietimo lėšos) – 967225,65 Eur:

2.1. Ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos – 81707,89 Eur;

2.2. Atsargoms įsigyti pajamos – 88225,89 Eur;

2.3. Kitoms išlaidoms pajamos – 797291,87 Eur.

3. Finansavimo pajamos iš Europos sąjungos lėšų – 54816,60 Eur:

3.1. Ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos – 27850,62 Eur;

3.2. Atsargoms įsigyti pajamos – 21318,98 Eur;

3.3. Kitoms išlaidoms pajamos – 5647,00 Eur.

4. Finansavimo pajamos kitų finansavimo šaltinių – 2843,79 Eur:

4.1. Ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos – 136,56 Eur;

4.2. Atsargoms įsigyti pajamos – 2697,57 Eur;

4.3. Kitoms išlaidoms pajamos – 9,66 Eur.

P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 52 psl. Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos – 6226,77 Eur, tai spec. lėšos už patalpų nuomą – 3700,82 Eur ir vaikų išlaikymo mokestis ikimokyklinio ugdymo grupėje – 2525,95 Eur.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro – 2792542,94 Eur:

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 2188450,59 Eur;

2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 144014,47 Eur;

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių – 98608,21 Eur, (šildymas, elektros energijos tiekimas, vandentiekis ir kanalizacija, interneto ir telefono ryšys, kitos komunalinės paslaugos);

4. Komandiruočių – 2962,36 Eur;

5. Transporto išlaikymas – 59202,53 Eur;

6. Kvalifikacijos kėlimo – 63337,38 Eur;

7. Paprasto remonto ir eksploatavimo išlaidos – 52222,46 Eur;

8. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 99748,30 Eur (nurašytos, kanceliarinės prekės, ūkinės medžiagos ir ūkinis inventorius);

9. Socialinių išmokų – 134006,46 Eur (nemokamas mokinių maitinimas ir antkainis);

10. Kitų paslaugų – 36990,18 Eur (už įvairias suteiktas paslaugas ir dalinių kelionės į darbą išlaidų kompensacijos dydis);

P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 56 psl. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje vidutinis darbuotojų skaičius 83 darbuotojai, pabaigoje – 83 darbuotojai. Ataskaitinį laikotarpį lyginant su praėjusiu laikotarpiu, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių pareiginės algos koeficientų.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 2188450,59 Eur.

1. Darbo užmokesčio sąnaudos – 2155960,34 Eur:
1.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – 2139541,62 Eur;
1.2. Darbo užmokesčio ir ilgalaikių atidėjinių sąnaudos – (- 1421,28) Eur;
1.3. Išmokos transporto išlaidoms kompensuoti – 17840 Eur.
2. Socialinio draudimo sąnaudos – 32490,25 Eur:
2.1. Socialinio draudimo sąnaudos – 32510,85 Eur;
2.2. Socialinio draudimo ilgalaikių atidėjinių sąnaudos – (-20,60) Eur.

P02. Informacija pagal segmentus

Informacija pagal segmentus per ataskaitinį laikotarpį nurodoma finansinių ataskaitų rinkinio 13–14 psl. Gimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veikos pinigų srautai priskiriami švietimo paslaugų segmentui, taip pat vykdomos veiklos, kurios priskiriamos socialinės apsaugos, poilsio, kultūros ir religijos segmentams. Sąnaudos pripažįstamos tą laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir jų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

Gimnazijos direktorius Algis Adašiūnas

Vyriausioji buhalterė Gitana Janionienė