KLAIPĖDOS R. KETVERGIŲ PAGRINDINĖ MOKYKLA

Įstaigos kodas 191790669, Klaipėdos g. 31, Ketvergių km., Klaipėdos raj.

2021 m. gruodžio 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. **BENDROJI DALIS**

Klaipėdos r. Ketvergių pagrindinė mokykla (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto, kodas 191790669. Registracijos adresas – Klaipėdos g. 31, Ketvergių km., Klaipėdos r., Lietuvos Respublika.

Pagrindinė veikla – pagrindinis ugdymas.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB LUMINOR banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2021 metų IV-ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 47 (2020 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 47). Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 53,27 etatai.

1. **APSKAITOS POLITIKA**

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema ,,Finas“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. Valstybės funkciją.

2. Programą.

3. Lėšų šaltinį.

4. Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

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

### Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra 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 metodu. Likvidacinė vertė – 0 Eur.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto 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 vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

1 lentelė

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
| 1. | Programinė įranga ir jos licencijos | 1 |

### 

### Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0 Eur.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

2 lentelė

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
| 1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai | 100 |
| 2. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 5-10 |
| 3. | Autobusai | 6 |
| 4. | Baldai | 8 |
| 5. | Kompiuteriai ir jų įranga | 4 |

### 

### Atsargos

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal FIFO metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekine ir vertine išraiška.

**Gautinos sumos**

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

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

### Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu piniginiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina.

2. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

**Pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

**Sąnaudos**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieną mėnesį. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą metuose.

1. **PASTABOS**

**Pastaba Nr. 2. Pinigų srautai.**

2021 metų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pinigų srautų išmokų suma – 960195,43 Eur. Lyginant su 2020 metais, padidėjo 107495,28 Eur. Sumos padidėjimą labiausiai lėmė padidėjusios darbo užmokesčio ir socialinio draudimo , komunalinių paslaugų ir ryšių, kvalifikacijos bei ilgalaikiam turtui įsigyti išmokos.

**Pastaba Nr. 3. Nematerialus turtas.**

Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (3 lentelė):

3 lentelė

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Turto grupės pavadinimas | Balansinės sąskaitos Nr. | Turto vertė, Eur | Sukauptas nusidėvėjimas, Eur | Likutinė vertė, Eur |
| Programinė įranga ir licencijos | 1120001 | 666,13 | 666,13 | 0,00 |
| Kitas nematerialus turtas | 1150001 | 12192,71 | 12192,71 | 0,00 |
| **Iš viso:** |  | **12858,84** | **12858,84** | **0,00** |

Įstaiga nematerialaus turto nepirko , bet nurašė. Nurašytas Kitas nematerialus turtas už 12192,71 Eur (projekto paruošimas, leidimas , ekspertizė).

2021 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 666,13 Eur (programinė įranga).

**Pastaba Nr. 4.** **Ilgalaikis materialus turtas.**

2021 metais Įstaiga ilgalaikio materialaus turto įsigijo už 29707,17 Eur. Neatlygintinai iš savivaldybės gauti trys nešiojami kompiuteriai HP PROBOOK 450 G7 už 1727,98 Eur. Kompiuterinės įrangos nupirkta už 15389,22 Eur. Finansavimo šaltiniai – valstybės biudžeto 2400 Eur, savivaldybės biudžeto 10812,32 Eur, kiti šaltiniai 2177 Eur. Iš svivaldybės biudžeto nupirkta žoliapjovė Raideris RC 318 T UŽ 7200 Eur, kasos aparatas R-KEEPER su programine įranga už 3285,97 Eur, elektrinis mėsos purintuvas už 700 Eur ir palapinė 5\*8 Pro 260 PVC už 1404 Eur.

Įstaiga turto nurašė už 18779,72 Eur:

1. Kitos mašinos ir įrengimai – 8996,16 Eur.
2. Baldai – 750,70 Eur.
3. Kita biuro įranga – 579,24 Eur.
4. Kompiuterinė įranga – 8453,62 Eur.

Įstaigoje esančio turto nusidėvėjimas ir likutinė vertė pateikta 4 lentelėje:

4 lentelė

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Turto grupės pavadinimas | Balansinės sąskaitos Nr. | Turto vertė, Eur | Sukauptas nusidėvėjimas, Eur | Likutinė vertė, Eur |
| Pastatai | 1202201 | 925918,00 | 583974,77 | 341943,23 |
| Kiti statiniai | 1203201 | 110887,90 | 38510,73 | 72377,17 |
| Baldai | 1208101 | 10791,22 | 10791,22 | 0,00 |
| Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės | 1208201 | 26678,32 | 5167,34 | 21510,98 |
| Kitos mašinos ir įrenginiai | 1205401 | 44070,11 | 16643,82 | 27426,29 |
| Transporto priemonės | 1206001 | 75757,11 | 41342,09 | 34415,02 |
| Kita biuro įranga | 1208301 | 4492,73 | 4492,73 | 0,00 |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 1209401 | 6332,72 | 1995,40 | 4337,32 |
| **Iš viso:** |  | **1204928,11** | **702918,10** | **502010,01** |

2021 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudarė 522573,21 Eur, iš jų:

1. Pastatai – 496060,30 Eur.

2. Kitos mašinos ir įrengimai – 5917,80 Eur.

3. Kompiuterinė įranga – 2511,11 Eur.

4. Transporto priemonės – 1409,87 Eur.

5. Baldai – 10791,22 Eur.

6. Kita biuro įranga – 4492,73 Eur.

7. Kitas ilgalaikis turtas – 1390,18 Eur.

**Pastaba Nr. 8.** **Atsargos.**

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 5 lentelėje:

5 lentelė

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Atsargų grupės | Likutis 2021-01-01, Eur | Įsigijimo savikaina, Eur | Panaudota, Eur | Likutinė vertė, Eur |
| Ūkinės ir kitos prekės | 0,00 | 17716,06 | 17716,06 | 0,00 |
| Maisto produktai | 0,00 | 40466,54 | 40466,54 | 0,00 |
| Kuro įsigijimas | 3046,69 | 6882,05 | 9928,74 | 0,00 |
| **Iš viso:** | **3046,69** | **65064,65** | **68111,34** | **0,00** |

Analizuojant atsargų įsigijimą ir panaudojimą tarp 2020 m. ir 2021 m., galima pastebėti, kad 2021 m. maisto produktų pirkimas ir panaudojimas ženkliai padidėjo, dėl augančio mokinių skaičiaus ir nemokamo mokinių maitinimo, o ūkinėms ir kitoms prekėms išleista mažiau.

**Pastaba Nr. 9.** **Išankstiniai apmokėjimai.**

2021 metų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną išankstinių mokėjimų nėra. 2020 metais taip pat nebuvo.

**Pastaba Nr. 10.** **Per vienerius metus** **gautinos sumos.**

Informacija apie gautinas sumas pateikta 6 lentelėje:

6 lentelė

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
| 1. | Sukaupti atostoginiai | 75883,49 |
| 2. | Kitos gautinos sumos | 2900,90 |
|  | **Iš viso:** | **78784,39** |

Iš finansinės būklės atskaitos duomenų galima matyti, kad per vienerius metus gautinos sumos 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 53983,87 Eur, tai yra 24800,52 Eur mažesnės negu 2021 m. gruodžio 31 d.

**Pastaba Nr. 11.** **Pinigai ir pinigų ekvivalentai.**

2021 m. gruodžio 31 d. lėšų likutis banko sąskaitoje 6543,44 Eur. Tai lėšos gautos iš 1,2 procentų GPM paramos likutis. 2020 metais likutis buvo didesnis 188,89 Eur.

**Pastaba Nr. 12.** **Finansavimo sumos**.

Informacija apie finansavimo sumų likučius išanalizuota 7 lentelėje:

7 lentelė

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Suma (Eur) |
| 1. | FS iš Europos Sąjungos ilgalaikiam turtui | 28822,46 |
| 2. | FS iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui | 217715,10 |
| 3. | FS iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui | 249593,97 |
| 4. | FS iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui | 6543,44 |
| 5. | FS iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui | 5878,42 |
|  | **Iš viso:** | **508553,39** |

Analizuojant finansavimo sumų likučius tarp 2020 m. ir 2021 m., galima pastebėti, kad 2021 m. finansavimo sumų likutis mažesnis 666,94 Eur.

**Pastaba Nr. 17. Trumpalaikės mokėtinos sumos.**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikes mokėtinas sumas sudarė:

1. Įsipareigojimai tiekėjams 83,50 Eur.

2. Sukauptos atostoginių sąnaudos 75883,49 Eur.

3. Kitos sukauptos mokėtinos sumos 2817,40 Eur.

Lyginant su praėjusio laikotarpio duomenimis, šių sumų padidėjimą lėmė, kad 2021 metais priskaičiuotos didesnės sukauptų atostoginių sąnaudos.

**Pastaba Nr. 18. Grynasis turtas.**

2021 m. gruodžio 31 d. FBA straipsnyje „Grynasis turtas“ nurodyta 0,06 Eur suma.

**Pastaba Nr. 21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos.**

Pateiktoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos kitų pajamų suma – 17183,58 Eur. Tai per 2021 metus surinktos valgyklos pajamos, pajamos iš 20 proc. valgyklos antkainio, ir įmokos už išlaikymą švietimo įstaigose. 2020 m. šių pajamų buvo surinkta 1525,43 Eur mažiau.

2021 metais gauta 2903,24 Eur kitos veiklos pajamų. Tai pajamos iš sporto salės nuomos. 2020 m. šių pajamų buvo surinkta daugiau 1107,72 Eur. Sumažėjimą lėmė COVID 19 pandemija.

**Pastaba Nr. 22. Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

Sukauptos pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos 8 lentelėje:

8 lentelė

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | 2020 m. (Eur) | 2021 m. (Eur) |
| 1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | 744484,87 | 851984,47 |
| 3. | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo | 20645,74 | 26765,30 |
| 4. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | 14894,30 | 22740,24 |
| 8. | Transporto | 8433,62 | 9754,86 |
| 9. | Komandiruočių | 0,00 | 100 |
| 9. | Kvalifikacijos kėlimo | 599,81 | 1884,21 |
| 10. | Sunaudotų atsargų | 78453,24 | 63520,90 |
| 11. | Kitų paslaugų | 16503,59 | 30985,09 |
|  | **Iš viso:** | **884015,17** | **1007735,07** |

Iš veiklos rezultatų ataskaitos duomenų galima matyti, kad darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, palyginus su 2020 metais, padidėjo apie 107499,60 Eur, nes padidėjo minimalus darbo užmokestis, didėjo mokytojų atlyginimai . Komunalinių paslaugų sąnaudos padidėjo 7845,94 Eur,o atsargų ir paslaugų įsigijimo sąnaudos padidėjo – 450,84 Eur. Sukauptos sąnaudos lyginant 2020 metus su 2021 metais didėjo apie 12,5% .

**Informacija apie paramą.**

Informacija apie 2021 metais paramos gavimą ir panaudojimą pateikta 9 lentelėje.

9 lentelė(eurais)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Paramos pavadinimas** | **Likutis metų pradžioje** | **Gauta lėšų** | **Panaudota lėšų** | **Likutis laikotarpio pabaigoje** |
| Grąžinta GPM parama iš Valstybinės mokesčių inspekcijos | 6732,33 | 2398,48 | 2587,37 | 6543,44 |
| **Iš viso :** | **6732,33** | **2398,48** | **2587,37** | **6543,44** |

Direktorius Gendrutis Burbulis

Vyriausioji buhalterė Diana Zakarienė