

PLUNGĖS „RYTO“ PAGRINDINĖ MOKYKLA
Juridinio asmens kodas 191130645, J.T.Vaižganto g.88, Plungė

**2023 M.GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2024 m. vasario 26 d.

I. BENDROJI DALIS

Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla) įregistruota 1994 m. spalio 3 d. Juridinių asmenų registre, kodas 191130645. Registravimo pažymėjimo Nr.004125, išduotas 2004 m. rugsėjo 29 d.

Plungės „Ryto“ pagrindinės mokyklos savininkas - Plungės rajono savivaldybės taryba.

Mokyklos veiklos sritis - pagrindinis ugdymas .

Mokyklos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Mokykla kontroliuojamų, asocijuotų ir kitaip administruojamų subjektų neturi .

Mokykla filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

Mokykloje 2023 m. vidutiniškai dirbo 78 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mokykla apskaitoje naudoja apskaitos politiką pavirtintą Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos direktoriaus 2019 m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr. V1-66 „Plungės rajono savivaldybės tarybos įsteigtų biudžetinių įstaigų centralizuotai tvarkomos apskaitos vadovas“ ir jį keitusių įsakymų pakeitimais.

Mokyklos apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitiktų VSAFAS taikytinus reikalavimus, nustatytus 1-ajame VSAFAS “Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi raidai nustatyti.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Sąskaitų planas apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas, taip pat pagal apskaitos poreikius įtrauktos papildomos sumavimo ir registravimo sąskaitos. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą;
- lėšų šaltinį;
- ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- priemonę;
- buhalterinę sąskaitą;
- kitą subjektą, jei apskaitos operacija su juo susijusi.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje Lietuvos Respublikos piniginių vienetais, apvalinant iki šimtųjų piniginio vieneto dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo vertinimas ir registravimas apskaitoje nustatytas – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo išlaidos, susijusios su jau apskaitoje pripažintu ir naudojamu nematerialiuoju turtu, 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. Jei po atliktų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

Nemokamai (neatlygintinai) ne iš viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą gautas nematerialusis turtas arba įsigytas už simbolinį atlygį apskaitoje registruojamas turto tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Kai tokiu pačiu arba panašiu nematerialiuoju turtu neprekiuojama ir nepatiriama jokių su to nematerialiojo turto įsigijimu ir paruošimu naudoti išlaidų, – nenustatoma , šio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina lygi nuliui ir toks nematerialusis turtas įtraukiamas į nebalansines sąskaitas (kontrolės tikslais).

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Jei nematerialiojo turto tarnavimo laikas neribotas, tokio turto amortizacija neskaičiuojama, o finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu . Likvidacinė vertė – 0.

Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba, kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Iki 2022 m. spalio 31 d. nematerialiojo turto nusidėvėjimą buvo skaičiuojamas pagal mokyklos direktoriaus 2014 m. vasario 24 d. įsakymą Nr.VI-20 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominių normatyvų patvirtinimo“

Nuo 2022 m. lapkričio 1 d. nematerialiajam turtui mokykla taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Plungės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 27 d. sprendimu Nr.T1-227 „Dėl Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo(amortizacijos) normatyvų sąrašas“:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos
-------------	--------------	------------------------

		normatyvas (metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	9
3.	Kitas nematerialusis turtas	9
4.	Prestižas	14

Kai nematerialusis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas, jei jis yra, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo vertinimas ir registravimas apskaitoje nustatytas – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias ir nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė - 0.

Neatlygintinai arba už simbolinį mokestį gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąją vertę pagal įsigijimo dienos būklę. Tikroji ilgalaikio materialiojo turto vertė, kai tokiu arba panašiu materialiuoju turtu prekiaujama rinkoje, gali būti nustatoma remiantis arba nepriklausomojo turto arba verslo vertintojo parengta turto vertinimo ataskaita, kurioje nurodyta tikroji šio materialiojo turto vertė, arba, jei toks vertinimas neatliktas, pačios įstaigos atliktu vertinimu. Kai gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę nustato pati įstaiga, ji (vertė) turi būti pagrįsta atsakingo asmens parengta pažyma, kurioje tikroji vertė nustatyta lyginant ją su bent 3 tokio paties ar panašaus materialiojo turto vienetų kainomis arba vertėmis, parenkamomis remiantis komerciniais ar kitais pasiūlymais, gautais iš kelių tiekėjų parduodančių tokių patį ar panašų ilgalaikį turtą arba žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiama tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto kaina.

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

Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąją vertę.

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 naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina ilgalaikio materialiojo turto savybių, nepadidina turto funkcijų apimties arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie (atlikti darbai) nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti ir nebeskaiciuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte arba, kai turtas perleidžiamas, nurašomas, kai apskaiciuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

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

Iki 2022 m. spalio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas pagal mokyklos direktoriaus 2014 m. vasario 24 d. įsakymą Nr. VI-20 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominių normatyvų patvirtinimo“

Nuo 2022 m. lapkričio 1 d. ilgalaikiam materialiajam turtui mokykla taiko amortizacijos normatyvus, patvirtintus Plungės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. T1-227 „Dėl Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų sąrašas“:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
5.	Pastatai:	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	130
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	90
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	50
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	18
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai:	
6.1.	Infrastruktūros statiniai:	
6.1.1.	Tiltai, viadukai, tuneliai:	
6.1.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	100
6.1.1.2.	Metaliniai	45
6.1.1.3.	Mediniai	20
6.1.2.	Melioracijos statiniai	
6.1.2.1.	Magistraliniai grioviai	40
6.1.2.2.	Apsauginiai grioviai	30
6.1.2.3.	Statiniai grioviuose (regulatoriai, tiltai, vandens pralaidos, greitvietės, slenksčiai, lieptai ir kt.)	60
6.1.2.4.	Drenažas ir jo statiniai	60
6.1.2.5.	Pylimai	50
6.1.2.6.	Tvenkinių užtvankos ir vandens nuleistuvai	60
6.1.2.7.	Siurblynės	40
6.1.2.8.	Drėkinimo vamzdynai ir įrenginiai	30
6.1.3.	Keliai	20
6.1.4.	Ryšių, komunikacijų tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos	20
6.2.	Kiti statiniai:	

6.2.1.	Aikštelės, pėsčiųjų-dviračių takai (automobilių stovėjimo aikštelės, apžvalgos aikštelės, konteinerių aikštelės, krepšinio, teniso, tinklinio, gimnastikos, riedutininkų ir kitos aikštelės su įrenginiais, vaikų žaidimo aikštelės, skverai ir kt.)	20
6.2.2.	Laiptai	20
6.2.3.	Tvoros (kapinių, aikštelių)	20
6.2.4.	Statiniai (kuro saugykla, perpumpavimo stotis, vandens bokštai, stoginė, fontanas, valdymo punktas, estrados pastatai, priplaukos ir kt.)	20
6.2.5.	Kiemo statiniai (kiemo aikštelės, arteziniai gręžiniai, kanalizacijos šuliniai, tvoros, siurblynės, lauko tualetas ir kt.)	20
7.	Mašinos ir įrenginiai:	
7.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	20
7.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	35
7.3.	Medicinos įranga	8
7.4.	Apsaugos įranga (vaizdo stebėjimo sistemos, greitaigės kameros, priešgaisrinės signalizacijos ir kt.)	7
7.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai:	
7.5.1.	Filmavimo, fotografavimo įrenginiai	4
7.5.2.	Mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2
7.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga (garso gidai, diktofonai)	10
7.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai:	
7.7.1.	Transporto priemonės (įrenginiai) (traktorius - žoliapjovė, sodo traktoriukas ir kt.)	8
7.7.2.	Šilumos mašinos ir įrenginiai (šildymo katilas, dujinis šildymo katilas ir kt.)	10
7.7.3.	Darbo mašinos ir įrenginiai (vejapjovės, žoliapjovės, benzininiai pjūklai, krūmapjovės ir kt.)	5
7.7.4.	Kiti įrenginiai (keltuvas neįgaliesiems, saulės fotovoltinė jėgainė, liftai ir kt.)	15
8.	Transporto priemonės:	
8.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
8.2.	Specialieji automobiliai	7
8.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
8.4.	Kitos transporto priemonės	14
9.	Baldai ir biuro įranga:	
9.1.	Baldai	8
9.2.	Kompiuteriai ir jų įranga (serveriai ir kt.)	5
9.3.	Kopijavimo, spausdinimo, dokumentų dauginimo ir dokumentų naikinimo priemonės	5
9.4.	Kita biuro įranga	8

9.5.	Informaciniai stendai	5
10.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
10.1.	Scenos meno priemonės	15
10.2.	Muzikos instrumentai	12
10.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Kai ilgalaikis materialusis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei toks yra), nurašomi. Pelnas ar nuostoliai, gauti pardavus ilgalaikį materialųjį turtą (taip pat ir pergrupuotą į atsargas), parodomi veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Biologinis turtas

Mokykla biologinio turto neturi.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „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.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO (įvertinus „pirmas gautas- pirmas išduotas“) būdas.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar sunaudojus.

Kai atsargos parduodamos, išmainomos, perduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis įvertinamas įsigijimo savikaina. Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- po vieno metų gautinos sumos.

Mokykla ilgalaikio finansinio turto neturi.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno atskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius (jei jie yra).

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įgyjama teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą, sudarant finansines ataskaitas, po vieno metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, o per vienus metus gautinos sumos- įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius (jei jie yra).

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus prievolės įvykimo terminui. Taikomi tokie nuvertėjimo procentai:

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Patikimi mokėtojai (pirkėjai)	0%	0%	25%	50%	100%
Rizikingi mokėtojai (pirkėjai)	0%	25%	50%	100%	100%
Nepatikimi mokėtojai (pirkėjai)	0%	100 %	100%	100%	100%
Išankstiniai apmokėjimai	0%	0%	0%	0%	100%
Atskaitini asmenys	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo sumos kaupiamos kontrarinėse sąskaitose. Užregistravus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė vertė sumažėja, tačiau registravimo sąskaitoje išlieka įsigijimo savikaina.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikrą pinigų sumą ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumomis nepripažįstamos lėšos, gaunamos už suteiktas paslaugas kaip specialiosios programos lėšos, kurios yra pervedamos į savivaldybės biudžetą ir po to susigrąžinamos ir panaudojamos mokyklos tikslams įgyvendinti.

Registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį. Užregistruotos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos ir grąžintos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti, kurios apima visas likusias finansavimo sumas nepriskiriamas nepiniginiam turtui įsigyti.

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, finansavimo 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 sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Pajamos

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

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 tikimasi gauti 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 ataskaitinį laikotarpį, kai yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kai mokykla yra atsakinga už tam tikrų sumų surinkimą ir pervedimą į savivaldybės biudžetą ir neturi teisės šių lėšų susigrąžinti, apskaitoje šios lėšos pripažįstamos pajamomis ir registruojamos pervestinos pajamos.

Finansavimo pajamos –tai finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir finansiniais įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte.

Apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius.

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Turto nuvertėjimas nėra tapatus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimo suma apskaitoje neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Kai per vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Apskaitoje gali būti registruojamas šio turto nuvertėjimas:

- nematerialiojo turto;
- ilgalaikio materialiojo turto;
- investicijų į nuosavybės vertybinius popierius, kurie apskaitomi savikainos metodu;
- biologinio turto, kuris apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą;
- atsargų;
- gautinų sumų;
- pinigų ir pinigų ekvivalentų;
- išankstinių apmokėjimų.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įstaigos įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

- . ilgalaikius skolinius įsipareigojimus;
- . ilgalaikius atidėjinius;
- . kitus ilgalaikius įsipareigojimus.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinos socialinės išmokos;

-grąžintini mokesčiai ir įmokos;

-pervestinos sumos;

-mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie įsipareigojimai įvertinami:

-susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;

-ilgalaikiai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

-trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Palūkanų norma, reikalinga įsipareigojimų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, įsipareigojimų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią įsipareigojimų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje mokykla turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei tenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

Jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinys šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikia skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus. Registruojant atidėjinius, tarp jų – ir susijusius su darbo santykiais, vadovaujamas 18-uoju VSAFAS.

Finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ir finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei sutartyje yra nustatyta bent viena iš šių sąlygų:

-nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui nuosavybės teisę;

-nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

-nuomos laikotarpis apima turto ekonominio naudingumo tarnavimo laiko dalį, lygią 75 procentams ar ilgesnę negu 75 procentai, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

-nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

-nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti laisvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį

registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiogiai proporcingu metodu) per nuomos laikotarpį.

Grynasis turtas

Kiekvienų ataskaitinių metų paskutinės dienos data pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos į einamųjų metų perviršio arba deficito sąskaitą.

Kiekvienų ataskaitinių metų pirmos dienos data praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas sukaupu ankstesnių metų perviršiu arba deficitu.

Sandoriai užsienio valiuta

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

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį užsienio valiutos kursą.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą LR piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Kai nėra tikra, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti (tikimybė yra didesnė nei 10 procentų ir mažesnė nei 50 procentų), ir šio fakto negalima patikimai įvertinti, informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus turi būti atskleidžiama aiškinamajame rašte. Kai labiau tikėtina, kad įsipareigojimus reikės padengti turtu (tikimybė yra didesnė nei 50 procentų) ir šią sumą galima patikimai įvertinti, jie apskaitoje registruojami balansinėse sąskaitose.

Kai nėra tikra, kad ekonominė nauda bus gauta (tikimybė didesnė nei 50 procentų ir mažesnė nei 90 procentų; baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju tikimybė mažesnė nei 50 procentų), informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte. Kai ekonominė nauda yra labiau tikėtina (tikimybė didesnė nei 90 procentų; baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju didesnė nei 50 procentų), turtas apskaitoje registruojamas balansinėse sąskaitose.

Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie mokyklos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Segmentas –pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkcijų, nustatytą LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

Yra skiriami šie segmentai:

- bendros valstybės paslaugos;
- gynyba;
- viešojo tvarka ir visuomenės apsauga;
- ekonomika;
- aplinkos apsauga;
- būstas ir komunalinis ūkis;
- sveikatos apsauga;
- poilsis, kultūra ir religija;
- švietimas;
- socialinė apsaugos.

Turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaita turi būti tvarkoma pagal segmentus, kad būtų teisingai užregistruotos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautai.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Mokykla pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg visada būtų buvusi taikoma, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių

ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčių pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pakeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčių pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė kaip 0,3 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir (arba) pajamų vertės arba 0,12 procento turto vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

-jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

-jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje Eil.Nr. A pateiktos sukauptos finansavimo pajamos, kurios pripažįstamos registruojant panaudotų finansavimo sumų pajamas.

2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis sukaupytų finansavimo pajamų suma – 2 210 422,60 eurai, iš jų:

- 1 792 081,45 eurai - valstybės biudžeto lėšų dalis ugdymo reikmėms ,mokinių nemokamam maitinimui , mokinio reikmėms įsigyti, vadovėlių įsigijimui gautų finansavimo sumų panaudojimas;

- 372 929,44 eurai - savivaldybės biudžeto lėšų dalis savarankiškosioms savivaldybės funkcijoms ir kitų programų ,finansuojamų iš biudžeto, gautų finansavimo sumų panaudojimas;

- 35 043,63 eurai - Europos Sąjungos lėšų dalis materialiajam turtui, vadovėlių įsigijimui, karjeros specialistų etatams , projekto „Tūkstantmečio mokykla“ vykdymui gautų finansavimo sumų panaudojimas;

-10 368,09 eurai - kitų finansavimo šaltinių lėšų dalis mokyklos veikai gautų finansavimo sumų panaudojimas

Lyginant su 2022 m. ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos padidėjo 282 235,61 eurai.
Šios sumos pokytį sudaro:

- valstybės biudžeto lėšos – (+) 224 899,69 eurai;
- savivaldybės biudžeto lėšos – (+) 31 989,20 eurai;
- Europos Sąjungos lėšos – (+) 30 618,24 eurai;
- kitų šaltinių lėšos – (-) 5 271,52 eurai.

Informacija apie kitos veiklos pajamas Eil.Nr. D.I. detaliau pateikta P21 formoje „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų mokykla neturi.

Informacija apie grynąjį turtą

Informacija apie grynąjį turtą yra pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas – 1 582,77 eurai ;

Einamųjų metų perviršis ar deficitas - (+) 4 950,50 eurai;

Sukauptas perviršis ar deficitas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 6 533,27 eurai. Šią sumą sudaro:

- ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – (+) 1 104,84 eurai;
- atsargų likutis – (+) 1 396,62 eurai;
- gautinos sumos už nuomą- (+) 673,75 eurai;
- nepanaudotas pajamų už prekes ir paslaugas likutis biudžete – (+) 4 261,67 eurai;
- grynųjų pinigų likutis banko sąskaitoje – (+) 172,63 eurai;
- grynųjų pinigų likutis kasoje – (+) 1 383,62 eurai;
- tiekėjams mokėtinos sumos – (-) 104,52 eurai;
- sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos- (-) 2 355,34 eurai.

III. PASTABOS

Informacija pagal segmentus

Ataskaitinio laikotarpio informaciją pagal veiklos segmentus ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informaciją pagal veiklos segmentus pateikta priede **P2** „Informacija pagal segmentus“.

2022 metais pagrindinės veiklos sąnaudų suma buvo 1 935 682,17 eurai , o 2023 metais – 2 216 070,26 eurai. Lyginant su 2022 metais, ataskaitinių metų veiklos sąnaudos padidėjo 280 388,09 eurai .

2022 m. piniginių išmokų suma – 1 837 607,35 eurai , o 2023 m. - 2 176 174,43 eurai. Lyginant su 2022 metais, pinigų išmokų suma ataskaitiniais metais padidėjo 338 567,08 eurai.

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai registruoti švietimo, socialinės apsaugos ir aplinkos apsaugos segmentuose.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai registruoti šiuose segmentuose:

1.Švietimo segmentas

Švietimo segmentui priskirti pinigų srautai ir sąnaudos vykdančios mokyklos pagrindinę veiklą.

2022 m. šio segmento pagrindinės veiklos sąnaudų suma – 1 859 211,47 eurai , 2023 m. – 2 124 616,11 eurai. Lyginant su 2022 m. , sąnaudų suma didesnė 265 404,64 eurai .

2022 m. šio segmento piniginių išmokų suma – 1 761 136,65 eurai , 2023 m. – 2 084 720,28 eurai, t.y. piniginių išmokų suma didesnė 323 583,63 eurai lyginant su 2022 m.

Lyginant 2023 m. ir 2022 m. švietimo segmento pagrindinės veiklos sąnaudų sumas pagal finansinių ataskaitų straipsnius, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų suma padidėjo – 271 890,12 eurai. Tam įtakos turėjo: minimaliojo darbo užmokesčio pakėlimas nuo 730,00 eurų (2022 m.) iki 840,00 eurų (2023 m.); pareiginės algos bazinio dydžio padidėjimas nuo 181 eurų

(2022 m.) iki 186,00 eurų (2023 m.); darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento padidėjimas.

2. Socialinės apsaugos segmentas

Socialinės apsaugos segmentui pinigų srautai ir sąnaudos priskirti mokinio reikmėms įsigyti ir mokinių nemokamam maitinimui.

2022 m. šio segmento sąnaudų ir piniginių išmokų suma – 74 233,70 eurai, 2023 m. – 87 184,15 eurai, t.y. 12 950,45 eurai daugiau, lyginant su 2022 m. Iki 2023 m. birželio 30 d. mokykla už mokinių nemokamo maitinimo paslaugas mokėjo šias paslaugas teikiančiai įmonei UAB „Sotega“. 2023 m. kovo 30 d. Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T1-77 „Dėl pritarimo Plungės „Ryto“ pagrindinei mokyklai teikti mokinių maitinimo paslaugą“ nuo 2023 m. rugsėjo 1 d. mokykla teikia savarankiškai mokinių maitinimo paslaugas.

3. Aplinkos apsaugos segmentas

2022 m. šiam segmentui registruota 2 237,00 eurai. 2023 m. aplinkos segmente registruota sąnaudų ir piniginių išmokų suma 4 270,00 eurai. Šiam segmentui priskirta visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos projektų „Kuriame aplinką kartu“ ir „Emocijų avilys“ vykdymas.

Nematerialusis turtas

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta priede **P3**

„Nematerialusis turtas“

Nematerialiojo turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 18 549,54 eurai.

2023 m. nurašyta nematerialiojo turto (programinė įranga ir jos licencijos grupė) už 16 117,22 eurus.

Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2 432,32 eurai.

Per 2023 m. apskaičiuota amortizacijos suma- 20,20 eurai. Sukaupta nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma -16 117,22 eurai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma – 2 432,32 eurai.

Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 0,00 eurai.

Mokyklos veikloje naudojamas nematerialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis šio turto įsigijimo savikaina -2 432,32 eurai.

Mokykla neturi nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas.

Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą pateikta priede **P4-1** „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“

Mokyklos ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį:

1. Įsigyto ir pasigaminto turto savikaina – 144 974,24 eurai, iš šios sumos:

1.1. Pirkto turto įsigijimo savikaina – 106 498,83 eurai. Iš šios sumos:

- iš valstybės biudžeto lėšų - 1 400,45 eurai (biuro įranga)

- iš savivaldybės biudžeto lėšų – 87 644,26 eurai (pastatai -21 576,46; baldai -1 065,73; biuro įranga -19 709,00; kitas ilgalaikis materialusis turtas – 28 056,27, nebaigta statyba – 17 236,80)

- iš pajamų už nuomą lėšų – 934,27 eurai (baldai)

- iš Europos Sąjungos lėšų – 16 519,85 eurai (baldai –7 608,00; kitas ilgalaikis materialusis turtas - 4 386,95; išankstinis apmokėjimas už kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 4 524,90)

1.2. Neatlygintinai gautas turtas (nebaigta statyba) iš Plungės rajono savivaldybės administracijos - 38 475,41 eurai (savivaldybės biudžeto lėšos).

2. Padaryti šie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pergrupavimai: perkelta iš nebaigtos statybos ir padidinta pastatų įsigijimo savikaina – 17 236,80 eurai (savivaldybės biudžeto lėšos).

Mokyklos veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nusidėvėjęs.

Šio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 211 516,21 eurai šiose ilgalaikio turto grupėse:

Mašinos ir įrenginiai – 28 370,25 eurai

Transporto priemonės - 38 821,45 eurai;

Baldai ir biuro įranga – 140 103,01 eurai;

Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 4 221,50 eurai.

3. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 1 140 485,06 eurai , ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 245 246,31 eurai .

4. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma - 609 507,47 eurai.

Per 2023 m. apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma – 40 212,99 eurai .

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma - 649 720,46 eurai.

2023 m. ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas nebuvo nustatytas.

2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis nuvertėjimo taip pat nebuvo.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami mokyklos veikloje ir laikomi vien tiktai pajamoms iš nuomos nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto pagal finansinės nuomos(lizingo) sutartis, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, mokykloje nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, mokyklos apskaitoje nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, perduoto Turto bankui, mokyklos apskaitoje nėra.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykla pagal panaudos sutartis yra perdavusi Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui 17,99 kv.m. patalpas;

Atsargos

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede **P8** „Atsargos“ .

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

2023 m. įsigyta atsargų už 150 492,66 eurus. Iš to skaičiaus :

-nupirktų atsargų savikaina – 150 324,51 eurai;

-nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina – 168,15 eurai.

Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį - 142 959,19 eurai. Iš to skaičiaus:

- perkelta į nebalansinę sąskaitą ūkinio inventoriaus už 80 014,64 eurus;

-nurašyta atsargų, kurios sunaudotos mokyklos veikloje už 62 944,55 eurus.;

Iš atsargų grupės perkelta į ilgalaikio materialiojo turto grupę ir padidinta pastatų įsigijimo savikaina – 6 614,17 eurai

Balansinė atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 622,86 eurai.

Balansinė atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 542,16 eurai.

Atsargų nuvertėjimo arba atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį mokykloje nebuvo.

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta priede **P9** „Išankstiniai apmokėjimai“.

Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -10 511,71 eurai, Šią sumą sudaro:

1. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 5 348,55 eurai, t.y. išankstinis apmokėjimas tiekėjams už prekes ir paslaugas :

- iš savivaldybės biudžeto lėšų- 5 245,35 eurai (UAB „Plungės šilumos tinklai“ -2 652,76 ; AB “Energijos skirstymo operatorius“ -124,71; UAB „Fleet Union“-14,25 ;VŠĮ „Registru centras“ -23,95, UAB „Vildeta“ – 2 429,68)

- iš valstybės biudžeto lėšų – 103,20 eurai (UAB „Eltehnika)

2. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 5 163,16 eurai, iš tos sumos:

transporto priemonės (mokyklinio autobuso) draudimas - 269,32 eurai (savivaldybės biudžeto lėšos);
skaitmeninio ugdymo priemonės – 4 893,84 eurai (valstybės biudžeto lėšos).
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 1498,01 eurai.

Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta priede **P10** „Gautinos sumos“ .

Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -160 880,36 eurai. Šią sumą sudaro:

1. Gautinos sumos už turto naudojimą - 673,75 eurai ;
2022m. pabaigoje gautinų sumų buvo 406,28 eurai, t.y. 267,47 eurai mažesnės lyginant su 2023 m.
2. Sukauptos gautinos sumos – 160 206,61 eurai , t.y. :
 - 2.1. sukauptos atostoginių sąnaudos – 102 533,55 eurai;
 - 2.2. sukauptas socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 1 568,05 eurai,
 - 2.3. sukauptos tiekėjams mokėtinos sumos – 650,98 eurai;
 - 2.4. mokėtinos socialinio draudimo įmokos - 217,26 eurai;
 - 2.5. sukauptos sumos kitiems ilgalaikiams atidėjiniams – 50 975,10 eurai;
 - 2.6. sukauptos pajamos už prekes ir paslaugas- 4 261,67 eurai.

Pagal finansavimo šaltinius sukauptos gautinos (2.1-2.5) sumos yra :

- iš valstybės biudžeto lėšų – 145 327,88 eurai;
- iš savivaldybės biudžeto lėšų – 10 617,06 eurai;

Sukauptos pajamos už prekes ir paslaugas (2.6), tai pajamų už prekes ir paslaugas nepanaudotas likutis biudžete.

Ataskaitinio laikotarpio sukauptos gautinos sumos yra 46 604,45 eurai didesnės lyginant su 2022 metais . Šį pokytį sudaro:

- atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų suma – (+) 16 199,48 eurai;
- tiekėjams ir socialinio draudimo įmokų mokėtinos sumos – (-) 2 245,87 eurai;
- kitiems ilgalaikiams atidėjiniams suma – (+) 28 389,17 eurai;
- sukauptos pajamos už prekes ir paslaugas – (+) 4 261,67 eurai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta priede **P11** „Pinigai ir pinigų ekvivalentai .
2023 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis – 49 518,08 eurai. Šią sumą sudaro:

- paramos davėjų lėšos - 13 923,69 ;
- pajamos už nuomą -172,50;
- pajamos už prekes ir paslaugas-1 383,75;
- gauti išankstiniai apmokėjimai – 34 038,14 (Europos Sąjungos lėšos projektui „Tūkstantmečio mokykla)

2022 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis -13 454,34 eurai . Pinigų padidėjimas lyginant su praėjusių metų laikotarpiu yra 36 063,74 eurai.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pareiktas priede **P12** „Finansavimo sumos“

Finansavimo sumų pokytis per 2023 metus:

- Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 1 166 399,99 eurai;
- Gautos finansavimo sumos, išskyrus neatlygintinai gautą turtą – 2 236 152,65 eurai;
- Neatlygintinai gautas turtas - 38 643,56 eurai;
- Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai- 2 168 079,82 eurai;
- Finansavimo sumos grąžintos – 4 393,97 eurai;

-Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 1 268 722,41 eurai.
 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį:
 1.Gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gauto turto)

(Euras)

Finansavimo sumų šaltinis	Finansavimo sumų davėjas	Programos, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos	Finansavimo sumų paskirtis		Iš viso finansavimo sumų pagal davėją
			Nepiniginiam turtui įsigyti	Kitoms išlaidoms kompensuoti	
Valstybės biudžetas	Plungės rajono savivaldybės išdas	Ugdymo reikmėms finansuoti	18 590,45	1 512 209,55	1 626 380,00
		Dotacija vaikams , atvykusiems iš Ukrainos, ugdymui ir pavežėjimui	620,00	1 860,00	
		Dotacija ugdymo reikmėms	1 040,00	62 460,00	
		Dotacija ugdymo reikmėms (Pažangos priemonė „Pirmiausia mokytojas		29 600,00	
	Plungės rajono savivaldybės administracija	Mokinių nemokamas maitinimas		87 086,15	87 184,15
		Mokinio reikmėms įsigyti		98,00	
	Nacionalinė švietimo agentūra	Projektas „Skaitmeninio ugdymo turinio kūrimas ir diegimas“		14 067,73	14 067,73
	Iš viso valstybės biudžeto lėšų		20 250,45	1 707 381,43	1 727 631,88
Savivaldybės biudžeto lėšos	Plungės rajono savivaldybės išdas	Savarankiškosioms savivaldybės funkcijoms vykdyti	132 054,42	311 732,53	443 786,95
	Plungės rajono savivaldybės administracija	Mokslo rėmimo programa		72,23	4 368,97
		Jaunimo veiklos programa		26,74	
		Projektas „Kuriamo aplinką kartu“		2 270,00	
		Projektas „Emocijų avilys“		2000,00	
	Iš viso savivaldybės biudžeto lėšų		132 054,42	316 101,50	448 155,92

Europos Sąjungos lėšos	Plungės rajono savivaldybės administracija	Karjeros specialistų etatams finansuoti		11 074,15	33 555,86
		Projektas „Tūkstantmečio mokykla“		13 569,86	
		Projektas „Atviros ekosistemos atsiskaitymams negrynaisiais pinigais bendrojo ugdymo įstaigų valgyklose kūrimas“		8 911,85	
	Nacionalinė švietimo agentūra	Projektas „Skaitmeninio ugdymo turinio kūrimas ir diegimas“		17 516,40	17 516,40
Iš viso Europos Sąjungos lėšų				51 072,26	51 072,26
Kitų šaltinių lėšos	Paramos davėjai (juridiniai ir fiziniai asmenys)	Parama mokyklai	200,00	9 092,59	9 292,59
Iš viso kitų šaltinių lėšos			200,00	9 092,59	9 292,59
VISO finansavimo sumų			152 504,87	2 083 647,78	2 236 152,65

2. Finansavimo sumų pergrupavimai:

iš valstybės biudžeto gautų lėšų kitoms išlaidoms kompensuoti pergrupuota į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti- 56 418,76 eurai;

-iš savivaldybės biudžeto gautų lėšų kitoms išlaidoms kompensuoti pergrupuota į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti- 2 431,73 eurai.

Iš Europos Sąjungos gautų lėšų kitoms išlaidoms kompensuoti pergrupuota į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti- 34 036,25 eurai.

3. Neatlygintinai gautas turtas už 38 643,56 eurus, t.y :

- iš Plungės rajono savivaldybės administracijos už 38 475,41 eurai (savivaldybės biudžeto lėšos ilgalaikis materialusis turtas - nebaigta statyba)
- iš Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro už 0,34 eurus (valstybės biudžeto lėšos -atsargos)
- iš juridinių ir fizinių asmenų už 167,81 eurus (kitų šaltinių lėšos -atsargos)

4. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo mokyklos veiklai už 2 168 079,82 eurus.

Iš šios sumos:

- valstybės biudžeto lėšų – 1 750 140,18 eurai ;
- savivaldybės biudžeto lėšų – 372 527,93 eurai;
- Europos Sąjungos lėšų – 35 043,62 eurai ;
- kitų šaltinių lėšų – 10 368,09 eurai.

5. Finansavimo sumos grąžintos- 4 393,97 eurai, iš šios sumos:

- valstybės biudžeto lėšos - 7,02 eurai ;
- savivaldybės biudžeto lėšos – 4 386,95 eurai ;

Finansavimo sumų likučiai

Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikta pagal 20-ojo VSAFAS 5 priedo formą „Finansavimo sumų likučiai“.

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	FS likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Finansavimo sumų likučio tikslinė paskirtis	Iš viso
1.	Valstybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turtui įsigyti	138 685,44	Ilgalaikio turto likutinė vertė	143 682,48
			103,20	Išankstinis apmokėjimas už atsargas	
		Kitoms išlaidoms kompensuoti	4 893,84	Ateinančio laikotarpio sąnaudos	
2.	Savivaldybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turtui įsigyti	1 081 422,19	Ilgalaikio turto likutinė vertė	1 087 082,40
			145,54	Atsargų likutis	
			2 443,93	Išankstinis apmokėjimas už atsargas	
		Kitoms išlaidoms kompensuoti	269,32	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	
			2 801,42	Išankstinis apmokėjimas už paslaugas	
3.	Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos	Nepiniginiam turtui įsigyti	16 058,34	Ilgalaikio turto likutinė vertė	16 058,34
4.	Kitų šaltinių lėšos	Nepiniginiam turtui įsigyti	7 975,50	Ilgalaikio turto likutinė vertė	21 899,19
			6 922,10	Pinigų likutis	
		Kitoms išlaidoms kompensuoti	7 001,59	Pinigų likutis	
Iš viso:			1 268 722,41	x	1 268 722,41

Informacija apie gautą paramą

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede **P12** "Gauta parama".

Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 13 454,34 eurai.

Per 2023 m. gautos paramos suma – 9 350,90 eurai.

Per ataskaitinį laikotarpį sunaudotos paramos suma- 8 881,55 eurai.

Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 13 923,69 eurai.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pagal paskirtį pateikta priede **P15** „Atidėjiniai“

Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje - 22 585,93 eurais.

Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 50 975,10 eurais. Šią sumą sudaro:

- Išėtinės pašalpos darbuotojams - 50 246,52 eurais;

- Socialinio draudimo įmokos - 728,58 eurais.

Lyginant 2023 m. ataskaitinį laikotarpį su 2022 m. atskaitiniu laikotarpiu, atidėjinių suma padidėjo 28 389,17 eurais.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikta priede **P17** „Trumpalaikės mokėtinos sumos“.

Trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 141 467,84 eurais , t.y. :

1. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 217,26 eurais (mokėtina suma Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai iš valstybės biudžeto lėšų);

2. Tiekėjams mokėtinos sumos už 2023 m. gruodžio mėn. suteiktas paslaugas -755,50 eurais, iš šios sumos:

- savivaldybės biudžeto lėšos – 650,98 eurais, t.y.

630,20 eurais (UAB „Ignitis“- elektros energijos paslaugos)

14,00 eurais (UAB „Telšių regiono aplinkos tvarkymo centras“ – atliekų tvarkymas)

6,78 eurais (UAB „Švarus pasaulis“ – kilimėlių nuoma ir keitimas)

- pajamų už prekes ir paslaugas lėšos - 104,52 eurais, t.y.

103,72 eurais (UAB „Eurocash.1“ - pinigų pervežimas ir jų perskaičiavimas)

0,80 eurais (UAB „UCS Baltic“ – pavedimų mokestis)

2. Sukauptos mokėtinos sumos – 106 456,94 eurais. Pagal finansavimo šaltinius ir paskirtį šią sumą sudaro:

- Valstybės biudžeto lėšos - 96 284,24 eurais :

- 94 831,56 eurais sukauptos atostoginių sąnaudos

- 1 452,68 eurais sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos

- Savivaldybės biudžeto lėšos - 7 817,36 eurais :

- 7 701,99 eurais sukauptos atostoginių sąnaudos

- 115,37 eurais sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos

- Europos Sąjungos lėšos - 66,59 eurais :

- 65,64 eurais sukauptos atostoginių sąnaudos

- 0,95 eurais sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos

- Pajamų už prekes ir paslaugas lėšos - 2 288,75 eurais :

- 2 245,01 eurais sukauptos atostoginių sąnaudos ;

- 43,74 eurais sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos

3. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 34 038,14 eurais, t.y. iš Plungės rajono savivaldybės administracijos gautas išankstinis apmokėjimas projekto „Tūkstantmečio mokykla“ vykdymui (Europos Sąjungos lėšos)

2023 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė yra 50 451,61 eurais didesnė . Šį skirtumą sudaro:

(+) 18 554,82 eurais sukaupytų atostoginių ir valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos ;

(+) 217,26 eurais su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

(+) 34 038,14 eurais išankstinis apmokėjimas

(-) 2 358,61 eurais tiekėjams mokėtinos sumos

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos pateiktos priede **P21** „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“.

2023 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitos veiklos pajamų suma 45 658,06 eurais, t.y.

- 6 402,93 eurais, t.y. nuomos pajamos, gautos iš juridinių ir fizinių asmenų (UAB „Sotega“, UAB „Euroautomatai“, VšĮ „Klaipėdos žingsnis“, VšĮ „Robotikos akademija“, fiziniai asmenys).
- 39 255,13 eurais, t.y. pajamos už prekes ir paslaugas (mokyklos valgyklos pajamos)

Ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos pajamų suma lyginant su 2022 m. yra didesnė 38 082,20 eurais. Ši skirtumą sudaro:

(+) 39 255,13 eurais pajamos už prekes ir paslaugas

(-) 1 172,93 eurais pajamos už nuomą

Kitos veiklos sąnaudų suma 35 059,90 eurais. Šią sumą sudaro:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų suma - 27 742,49 eurais
- Paslaugų sąnaudos - 1 079,60 eurais
- Sunaudotų prekių savikaina – 5 284,83 eurais
- Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos - 952,98 eurais

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte pateikta priede **P22** „Darbo užmokesčio sąnaudos“.

2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų suma- 1 604 664,19 eurais.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų suma 1 904 296,80 eurais, t.y.:

- Darbo užmokesčio sąnaudos (darbo užmokesčio, atostoginių kaupimų, ligos pašalpų sąnaudos, išeitinės išmokos) - 1 874 398,21 eurais
- Išmokos skirtos darbuotojų išlaidoms (kelionės išlaidų kompensavimas) - 85,80 eurais
- Socialinio draudimo įmokų sąnaudos (socialinio draudimo, kitos socialinio draudimo, atostoginių kaupimų socialinio draudimo sąnaudos) – 29 812,79 eurais.

Lyginant 2023 m. ataskaitinį laikotarpį su 2022 m. ataskaitiniu laikotarpiu, darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo 293 727,33 eurais, socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 5 905,28 eurais.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2023 m. – 78, o 2022 m. - 74.

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos(lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis pateikta priede **P24** „Finansinės rizikos valdymas“

Mokyklos įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 91 016,23 eurais.

Mokyklos įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 141 467,84 eurais.

Lyginant su 2022 m. ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimų balansinė vertė padidėjo – 50 451,61 eurais (žr. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas 3 p.).

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos per ataskaitinį laikotarpį mokykloje nebuvo.

Nebalansinės sąskaitos

Nebalansinėje sąskaitoje registruota 764 384,13 eurais. Šią sumą sudaro:

1. Priimtas nuomos teise - 296,80 eurai ,telemetrinė įranga „FMB-120“su borto kompiuterio nuskaitymo adapteriais, RF ID skaitytuvu ir GSM SIM kortele(1 komplektas) iš UAB „Fleet Complete Lietuva“ pagal 2020 m. rugpjūčio mėn.3 d. sutartį Nr.FS5-7/2020/TAS0002185
2. Pagal panaudos sutartis mokyklos veikloje naudojamas turtas, sumoje 146 559,79 eurai , t.y. :
 - 2.1. Iš nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos panaudos turto vertė -136 000,00 eurai.2017 m. rugpjūčio 11 d. susitarimu Nr.36SUN-32-(14.36.56.) „Dėl valstybinės žemės panaudos 2007-08-06 sutarties Nr.V2-PN68/2007-0110 pakeitimo“ perduota neatlygintinai naudotis 26225 kv.m. ploto žemės sklypą, esantį J.T.Vaižganto g.88, Plungės mieste iki 2057 m. rugpjūčio 5 d.
 - 2.2. Iš Plungės rajono savivaldybės administracijos turto vertė – 8 990,43 eurai: 2011-12-30 perdavimo aktu Nr.104 ir 2016-08-12 sutartimi Nr.BT6-02 -1908 gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė – 8 583,37 eurai, ūkinio inventoriaus vertė – 407,06 eurai.
 - 2.3. Iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos ilgalaikio turto vertė -369,36 eurai , 2013-12-31 sutartis Nr.S-867.
 - 2.4. Iš Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro ilgalaikio turto vertė – 1 200,00 eurai, 2016-08-22 sutartis Nr.16/042 .
- 3.Ūkinio inventoriaus ir blankų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 617 095,26 eurai.
- 4.Blankai atskaitingi – 432,28 eurai.

Kitos pastabos

Per ataskaitinį laikotarpį Plungės „Ryto“ pagrindinėje mokykloje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

Plungės „Ryto“ pagrindinėje mokykloje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį įvertinta nebuvo.

Sprendimų dėl teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo priimta.

Direktorius	Stanislovas Ivanauskas
Biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja	Genovaitė Bertašienė