

BIRŽŲ R. VABALNINKO BALIO SRUOGOS GIMNAZIJA

Kodas 290547170, K. Šakenio g. 12, Vabalninkas, Biržų raj.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2021 M. BIRŽELIO 30 D.

AIŠKINAMASIS R A Š T A S

BENDROJI DALIS

1. Biržų r. Vabalninko Balio Sruogos gimnazija (kodas 290547170) yra Biržų rajono savivaldybės švietimo įstaiga. Įstaigos steigėja yra Biržų rajono savivaldybės taryba. Kaip juridinis asmuo turi atsiskaitomąją sąskaitą Luminor Bank AS. Finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių.

Apskaičiai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskiras finansines ir biudžeto ataskaitas.

2. Pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – vidurinis ugdymas. Kitos veiklos rūšys – pagrindinis ugdymas, pradinis ugdymas ir papildomas ugdymas.

Ikimokyklinio skyriaus pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. Kitos veiklos rūšys – priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, švietimui būdingų paslaugų veikla.

3. Be pagrindinės veiklos, gimnazija teikia transporto nuomos, šilumos tiekimo ir patalpų nuomos paslaugas.

4. Gimnazijos veiklą reglamentuoja Biržų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 31 d. patvirtinti nuostatai.

5. Praeito ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darbuotojų skaičius buvo 57, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 58. Iš jų du darbuotojai dirba pagal terminuotą darbo sutartį.

6. Kontroliuojamų, asocijuotųjų bei kitų subjektų gimnazija neturi.

APSKAITOS POLITIKA

7. Gimnazija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir ruošdama II ketvirčio finansinę atskaitomybę vadovavosi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus Apskaitos ir atskaitomybės standartais bei kitais Vyriausybės nustatytais teisės aktais, susijusiais su apskaita ir atskaitomybe.

8. Gimnazija apskaitos politiką vykdo vadovaujantis Buhalterinės apskaitos vadovu, patvirtintu 2017 metų gruodžio 29 d. gimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. VV-149.

9. Apskaita tvarkoma pagal sąskaitų planą, patvirtintą 2017 metų gruodžio 29 d. gimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. VV-148.

10. 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.

Visos ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos eurai ir centais.

11. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos gimnazija neturėjo.

12. Sprendimų dėl teisinių ginčų gimnazija neturi.

13. Gimnazijoje patvirtinti taikytini reikšmingumo kriterijai. Pastebėtoms klaidoms taisyti taikytinas reikšmingumo kriterijus – 0,5 proc. nuo finansavimo sumų, gautų tais metais.

Jei padaryta esminė klaida, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje. Lyginamoji ankstesniojo laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

14. Finansavimo sumos pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį atspindi 20 – ojo VSAFAS 4 priede.

PASTABOS

15. Ilgalaikis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) yra skaičiuojamas vadovaujantis 2019 m. balandžio 15 d. gimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. VV-57 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais. Jie yra suderinti su Biržų rajono savivaldybės administracija.

16. Per 2021 metų II ketvirtį ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) priskaičiuota už 18413,06 Eur.

17. Išankstiniai apmokėjimai 208,25 Eur:

Įmokos už prenumeratą ir transporto draudimą (savivaldybės biudžetas)

18. Gautinas sumas už turto naudojimą, paslaugas sudaro 1009,85 Eur:

Įsiskolinimas už vaikų išlaikymą ikimokykliniame skyriuje	999,50 Eur
Įsiskolinimas už turto nuomą	10,35 Eur

19. **Sukauptas gautinas** sumas sudaro:

Finansavimas	Kitoms išlaidoms	Nepiniginiam turtui	Viso
Valstybės biudžetas	78349,21	268,84	78618,05
Mokinio kreipšelis	77121,31	268,84	77390,15
Administracija (nemok. maitinimas)	1227,90		1227,90
Savivaldybės biudžetas	28125,04	411,89	28536,93
Negražinta pajamų už teik. pasl. suma	2276,33		2276,33
Viso:	108750,58	680,73	109431,31

20. **Kitos gautinos sumos 53,50 Eur.**

VŠĮ „Bruneros“ už patarnavimus

21. **Pinigų likutis banke 1366,54 Eur:**

1,2 proc. gyventojų pajamų mokestis

22. **Su darbo santykiais susiję išipareigojimai 58053,85 Eur:**

Darbo užmokestis

47268,58 Eur

Gyventojų pajamų mokestis

9008,34 Eur

Įmokos sodrai (darbdavio)

1776,93 Eur

Ši suma palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo, nes 2020 metais išmokėtas darbo užmokestis ir sumokėtos įmokos sodrai.

23. **Sukauptos mokėtinos sumos 44449,72 Eur.**

Sukauptas atostogų ir įmokų sodrai rezervas. Jis skaičiuojamas vieną kartą per metus.

24. **Pagrindinės veiklos pajamose**, finansuojamose iš valstybės biudžeto tame skaičiuje yra nemokamo maitinimo pajamos 21453,38 Eur.

25. **Pagrindinės veiklos kitos pajamos 3439,00 Eur.**

Pajamos už vaikų išlaikymą ikimokykliniame skyriuje. Jos palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo dėl paskelbto karantino.

26. **Kitos veiklos pajamos** - tai pajamos už transporto nuomą, šilumos tiekimą, patalpų nuomą.

27. **Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas** sudaro darbuotojų, nurodytų etatų sąrašė darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu

laikotarpiu jos padidėjo, nes 2021 metais kilo MMA ir dėl pareiginės algos bazinio dydžio pasikeitimo, kilo darbo užmokestis.

Iš jų pagal terminuotas darbo sutartis dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 22579 Eur.

28. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo komunalinių paslaugų sąnaudos. Joms įtakos turėjo užsitęsęs šildymo sezonas. Padidėjo transporto sąnaudos. Nes 2021 metais vyko pažintinės išvykos ir padaryta daugiau transporto remonto sąnaudų.

Sumažėjo sunaudotų atsargų sąnaudos. Dėl karantino mažai vaikų lankė ikimokyklinį skyrių, todėl mažiau sunaudota maisto produktų. Dėl karantino mažiau sunaudota kitų atsargų.

2021 metais nemokamo maitinimo išlaidos apskaitytos socialinių išmokų sąnaudose, todėl sumažėjo kitų paslaugų sąnaudos.

29. Finansavimo sumų priede:

Gautas finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti sudaro:

Kas pravedė	Savivaldybės biudžetas	Valstybės biudžetas
Savivaldybės administracija	126495,96	266390,49
Savivaldybės administracija (Nemokamo maitinimo lėšos)		20225,48 (ta pati suma yra ir panaudotas finansavimas)
Viso	126495,96	286615,97

Gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui sudaro:

Kas pravedė	Savivaldybės biudžetas	Valstybės biudžetas
Savivaldybės administracija	22651,56	632,28
Viso	22651,56	632,28

PRIDEDAMA:

1. 2 – ojo VSAFAS 2 priedas „Finansinės būklės ataskaita“, 1 lapas;
2. 3 – ojo VSAFAS 1 priedas „Veiklos rezultatų ataskaita“, 1 lapas;
3. 20 – ojo VSAFAS 4 priedas „ Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, 1 lapas.

Direktoriaus pavaduotoja, pavaduojanti direktorę

Dalia Baltrušaitienė

Dalia Baltrušaitienė

Vyr. buhalterė

Daiva Remeikienė

Daiva Remeikienė

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

Biržų r. Vabalninko Balio Sruogos gimnazija
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
290547170 K. Šakenio g. 12, Vabalninkas, LT-41338 Biržų r.

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2021 m. liepos 15 d. *F-2-74*
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas		400 598,23	419 011,29
I.1	Plėtros darbai		0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		400 598,23	419 011,29
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		290 389,96	295 824,46
II.3	Infrastuktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		94 623,80	103 561,25
II.6	Transporto priemonės		12 814,23	15 771,36
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		1 870,83	2 866,55
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		899,41	987,67
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos		114 688,85	54 642,89
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		2 619,40	3 700,45
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		2 619,40	3 700,45
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	17	208,25	454,85
III.	Per vienus metus gautinos sumos		110 494,66	49 136,42
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	18	1 009,85	1 483,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos	19	109 431,31	47 431,18
III.6	Kitos gautinos sumos	20	53,50	222,24
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	21	1 366,54	1 351,17
	IŠ VISO TURTO:		515 287,08	473 654,18
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto		403 447,73	422 520,06
II.	Iš savivaldybės biudžeto		100 498,08	112 449,23
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		298 485,93	305 188,86
IV.	Iš kitų šalių		2 185,14	2 583,81
	IŠ VISO:		2 278,58	2 298,16
E.	ISIPAREIGOJIMAI			
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		108 495,96	48 862,31
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		108 495,96	48 862,31
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praejusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetą ir fondus		0,00	0,00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		5 992,39	4 412,59
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	22	58 053,85	
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	23	44 449,72	44 449,72
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNAŠIS TURTAS		3 343,39	2 271,81
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3 343,39	2 271,81
IV.1	Einančių metų perviršis ar deficitas		1 071,58	-547,84
IV.2	Anksesnių metų perviršis ar deficitas		2 271,81	2 819,65
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		515 287,08	473 654,18

Direktoriaus pavaduotoja, pavaduojanti direktorę
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)


(parašas)

Dalia Baltrušaitienė
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Daiva Remeikienė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Biržų r. Vabalninko Balio Sruogos gimnazija
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
K. Šakenio g. 12, Vabalninkas, LT-41338 Biržų r. 290547170
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2021 m. birželio 30 d. DUOMENIS
2021 m. liepos 15 d. F-2-75
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		520 017,26	451 101,18
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		516 578,26	446 106,68
I.1.	Iš valstybės biudžeto	24	343 901,08	282 942,20
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		171 090,06	160 469,24
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1 552,17	1 279,61
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		34,95	1 415,63
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		3 439,00	4 994,50
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	25	3 439,00	4 994,50
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		523 009,70	453 303,91
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	27	424 367,83	371 298,29
II.	NUŠIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	16	18 413,06	18 927,99
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	28	33 685,19	24 243,61
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		25,95	93,49
V.	TRANSPORTO	28	8 783,49	6 516,07
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		1 076,24	508,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		2 716,15	1 800,27
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			313,39
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	28	6 466,89	12 331,16
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	28	19 603,78	
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	28	7 871,12	17 271,64
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-2 992,44	-2 202,73
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		4 064,04	3 135,87
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	26	4 064,04	3 135,87
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-0,02	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1 071,58	933,14
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1 071,58	933,14
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktoriaus pavaduotoja, pavaduojanti direktorę
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Dalia Baltrušaitienė
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Daiva Remeikienė
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų atnaujinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	2											13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	112 449,23	287 248,25	0,00	159,41	0,00	0,00	-299 358,81	0,00	0,00	0,00	100 498,08	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	112 449,23	632,28	1 829,20	159,41			-14 572,04				100 498,08	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		286 615,97	-1 829,20				-284 786,77				0,00	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	305 188,86	149 147,52	0,00	58,08	0,00	0,00	-155 908,53	0,00	0,00	0,00	298 485,93	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	304 734,01	22 651,56		58,08			-29 165,97				298 277,68	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	454,85	126 495,96					-126 742,56				208,25	
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	2 583,81	1 153,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 552,17	0,00	0,00	0,00	2 185,14	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2 583,81						-398,67				2 185,14	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		1 153,50					-1 153,50				0,00	
4.	Iš kitų šaltinių:	2 298,16	15,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-34,95	0,00	0,00	0,00	2 278,58	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2 298,16						-34,95				2 263,21	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		15,37									15,37	
5.	Iš viso finansavimo sumų	422 520,06	437 564,64	0,00	217,49	0,00	0,00	-456 854,46	0,00	0,00	0,00	403 447,73	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, pradžioje ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis