

PLUNGĖS „RYTO“ PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2018 METŲ TREČIOJO KETVIRČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDRIEJI RODIKLIAI

Plungės „RYTO“ pagrindinė mokykla (toliau –Mokykla) įsteigta 1980 m. rugsėjo 1d, įregistruota 1994 m. spalio 3 d., rejestro numeris Nr.004125, įstaigos kodas 191130645.

2016 m. balandžio 28 d. Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T1-118, nuo 2016 m. rugsėjo 1d., reorganizavus Plungės rajono Stalgėnų pagrindinę mokyklą, įsteigtas Plungės „Ryto“ pagrindinės mokyklos Stalgėnų skyrius.

Mokyklos steigėjas: juridinis asmuo-Plungės rajono savivaldybės taryba, identifikavimo kodas 188714469, adresas - Vytauto g.12, LT- 90123, Plungė.

Mokyklos buveinė: T.Vaižganto g.88, LT-90143 Plungė.

Plungės „Ryto“ pagrindinės mokyklos Stalgėnų skyriaus buveinė: Mokyklos g.1, Stalgėnų sen., Stalgėnų k. , Plungės raj.

Mokyklos pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Veiklos rūšys: pradinis mokymas, bendrasis pagrindinis mokymas, papildomas mokymas.

Mokykla turi paramos gavėjo statusą.

Mokyklos savivalda grindžiama švietimo tikslais, vykdomomis švietimo programomis ir susiklosčiusiomis tradicijomis. Mokyklos taryba-aukščiausia mokyklos savivaldos institucija.

Mokyklos tarybos nuostatus tvirtina mokyklos direktorius.

Mokyklai vadovauja direktorius Stanislovas Ivanauskas.

Mokykla yra visiškai išlaikoma iš Plungės rajono savivaldybės biudžeto pagal patvirtintą biudžeto sąmatą. Mokinių švietimo programai finansuoti taikomas mokymo lėšų skyrimo vienam mokiniui principas. Mokykla valdo, naudojami ir įstatymu bei mokyklos steigėjo nustatyta tvarka disponuoja priskirtu nekilnojamu turtu, finansiniais ištekliais bei materialinėmis vertybėmis. Mokykla gali gauti pajamų už paslaugas, numatytas mokyklos veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose. Gauta parama naudojama mokyklos tikslams ir uždaviniams įgyvendinti. Mokyklos pavedimų lėšos-kitų juridinių asmenų gautos lėšos tam tikriems pavedimams vykdyti.

Mokykla turi tris atsiskaitomąsias sąskaitas Luminor Bank AB: biudžeto lėšų, pavedimo lėšų ir paramos lėšų.

Vadovaujantis 2018 m. kovo 29 d. Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimo Nr.T1-31 „Dėl biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo“ 1 punktu, nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. mokyklos buhalterinę apskaitą organizuoja ir atskaitomybę tvarko Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjos pavaduotoja Dainora Šleinienė.

II.APSKAITOS POLITIKA

Mokykla taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Mokyklos apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant bendruosius apskaitos principus: kaupimo, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo. Apskaitoje registruojamas tik mokyklos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir išpareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Perėjimo prie VSAFAS dieną turtas buvo įvertintas, pripažintas ir naujojo sąskaitų plano registravimo sąskaitose užregistruoti pradiniai likučiai.

Nuo 2015 metų sausio 1d. turtas buvo perskaiciuotas iš litų į eurus santykiu 1: 3,45280.

Detali apskaitos politika pateikta 2017 m. gruodžio 31 d. Finansinių ataskaitų rinkinyje.

III.AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS PRIE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS

1.ILGALAIKIS TURTAS

Pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis turtas parodomas likutine verte, t.y. turto įsigijimo savikainos ir sukaupto nusidėvėjimo skirtumas.

2018 m. rugsėjo 30 d. duomenimis mokyklos apskaitoje yra registruotas ilgalaikis nematerialusis ir ilgalaikis materialusis turtas, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina –1821139,48 eurai, sukaupta nusidėvėjimo suma – 602680,75 eurai, likutinė turto vertė – 1218458,73 eurai.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes

(eurais)

Grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Programinė įranga	5605,67	5605,67	0
Kitas nematerialusis turtas	144,81	144,81	0
Iš viso	5750,48	5750,48	0

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes:

(eurais)

Grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Pastatai	1301326,42	222547,88	1078778,54
Infrastruktūros ir kiti statiniai	216193,74	117458,29	98735,45
Mašinos ir įrenginiai	43867,83	31758,26	12109,57
Transporto priemonės	38821,45	38821,45	0
Baldai ir biuro įranga	197815,13	179074,00	18741,13
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	17364,43	7270,39	10094,04
Iš viso	1815389,00	596930,27	1218458,73

2. TRUMPALAIKIS TURTAS

2.1. Atsargos

2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis atsargų likutis – 4211,07 eurai.

Iki 2018 m. rugsėjo 30 d. įsigyta medžiagų ir ūkinio inventoriaus už 25725,33 eurus.

Sunaudota ir nurašyta medžiagų už 11027,47 eurus, perkelta į nebalansinę sąskaitą ūkinio inventoriaus už 16436,38 eurus, perkelta į ilgalaikio turto grupę -162,52 eurai.

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2310,03 eurai.

2.2. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų suma – 322,68 eurai, iš šios sumos:

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 118,60,00 eurai už vadovėlių įsigijimą;
- ateinančio laikotarpio sąnaudos – 204,08 eurai, t.y.
 - mokyklinio autobuso draudimas – 109,08 eurai;
 - spaudinių prenumerata - 65,00 eurai;
 - civilinės atsakomybės draudimas – 30,00 eurai.

2.3. Per vienus metus gautinos sumos – 129851,29 eurai, iš šios sumos:

- sukauptos gautinos sumos 128420,15 eurai, t.y.:
 - darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už 2018 m. rugsėjo mėn. – 101892,22 eurai;
 - sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo įmokos - 23208,99 eurai;
 - įsiskolinimas tiekėjams už suteiktas paslaugas įsigijimo išlaidas – 2989,92 eurai.
 - pervestos į biudžetą ir negautos iš biudžeto lėšos iš pajamų už nuomą – 329,02 eurai;
 - gautinos sumos už turto nuomą iš juridinių ir fizinių asmenų- 1009,28 eurai, t.y.
 - UAB Grūstė – 499,78 eurai;

- UAB Euroautomatai – 15,00 eurai;
 - VšĮ Klaipėdos žingsnis- 232,00 eurai;
 - A.Klišonio komercinė firma „Inesa“ – 262,50 eurai;
 - kitos gautinos sumos iš juridinių ir fizinių asmenų – 421,86 eurai ,t.y.
 - UAB Grūstė - 404,15 eurai už komunalinių paslaugų (šildymo energija -65,33 eurai, elektros energija-277,22 eurai, vanduo ir nuotekos - 61,60 eurai) įsigijimo išlaidas ;
 - UAB Euroautomatai – 14,48 eurai už komunalinių (elektros energija) paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - Atskaitingi asmenys - 3,23 eurai už ryšio paslaugų įsigijimo išlaidas .
- 2.4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 10838,41 eurai iš kitų finansavimo šaltinių gautos lėšos.

3.FINANSAVIMO SUMOS

- 3.1.Iki 2018 m. rugsėjo 30 d. gauta 954030,93 eurai finansavimo sumų. Iš to skaičiaus :
- iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) - 801670,43 eurai, t.y. :
 - nepiniginiam turtui įsigyti -11819,34 eur , kitoms išlaidoms kompensuoti – 789851,09 eurai ;
 - iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) - 151685,03 eurai, t.y. :
 - nepiniginiam turtui įsigyti - 5926,77 eurai, kitoms išlaidoms kompensuoti – 145758,26 eurai;
 - iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos- 675,47 eurai nepiniginio turto įsigijimui.
- 3.2. Iki 2018 m. rugsėjo 30 d. gauta neatlygintinai turto už 4001,53 eurus, t.y.
- iš valstybės biudžeto lėšų atsargų už 496,15 eurų (ūkinis inventorių)
 - iš Europos sąjungos lėšų – 3416,31 eurų (ūkinis inventorių)
 - iš kitų šaltinių 89,07 eurų (ūkinis inventorių)
- 3.3.Iki 2018 m. rugsėjo 30 d. panaudota mokyklos veiklai finansavimo sumų už 993806,81 eurai :
- valstybės biudžeto lėšų – 814338,17 eurai ;
 - savivaldybės biudžeto lėšų – 164773,19 eurai;
 - Europos sąjungos lėšų – 6541,75 eurai ;
 - kitų šaltinių lėšų – 8153,70 eurai.
- 3.4.2018 m. rugsėjo 30 d. duomenimis finansavimo sumų likutis 1230520,64 eurai, t.y.
- valstybės biudžeto lėšų – 111162,97 eurai ;
 - savivaldybės biudžeto lėšų – 1087712,92 eurai;
 - Europos Sąjungos lėšų – 6927,49 eurai ;
 - kitų šaltinių lėšų – 24717,26 eurai.

4.ĮSIPAREIGOJIMAI

4.1.Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtinos sumos – 4581,03 eurai, iš šios sumos :

- iš savarankiškosios savivaldybės funkcijoms programos lėšų –1798,52 eurai ,iš šios sumos
 - 45,76 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 73,00 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 188,53 eurai už materialiojo turto paprastojo remonto išlaidas;
 - 805,29 eurai už komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas (šildymo energija -31,65 €, elektros energija- 593,67 €, vanduo ir nuotekos- 179,97 €);
 - 121,00 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 23,00 eurai už ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidas;
 - 541,94 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.
- iš mokinio krepšelio programos lėšų –700,25 eurai , iš šios sumos
 - 62,61 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 250,00 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 135,04 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 118,60 eurai už ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidas;

- 134,00 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - iš transporto lengvatoms kompensuoti programos lėšų – 155,29 eurai transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidoms.
 - iš kitų finansavimo šaltinių gautų lėšų – 1926,97 eurai, iš šios sumos :
 - 4,16 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 40,19 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 60,00 eurai už komandiruočių išlaidas;
 - 490,39 eurai už komunalines paslaugas (151,57 eurai - šildymo energija, 277,22 eurai - elektros energija, 61,60 eurai - vanduo ir nuotekos);
 - 153,17 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 59,45 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas;
 - 1119,61 eurai už mokinių nemokamą maitinimą.

4.2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų suma – 101892,22 eurai, iš šios sumos:

- darbo užmokestis – 77224,21 eurai,
- socialinio draudimo įmokos – 24668,01 eurai.

4.3. Sukauptos mokėtinės sumos

Sukauptos mokėtinės sumos – 23208,99 eurai, iš šios sumos:

- sukauptos atostoginių sąnaudos – 17783,68 eurai;
- sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 5425,31 eurai;

5. EINAMŲJŲ METŲ PERVIRŠIS AR DEFICITAS

Eilutę “Sukauptas perviršis ar deficitas” sudaro ankstesnių metų perviršis ar deficitas – (+)1043,07 eurai ir einamųjų metų perviršis ar deficitas (+) 535,19 eurai. Iš viso sukaupta perviršio ar deficito suma (+)1578,26 eurai. Šią sumą sudaro :

- atsargų likutis 225,48 eurai;
- gautinos sumos už turto nuomą -1009,28 eurai;
- pervestos gražintinų lėšų likutis biudžete -329,02 eurai;
- kitos gautinos sumos - 14,48 eurai.

IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS PRIE VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS

1. Finansavimo pajamos

Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota 1073035,81 eurų finansavimo pajamų, iš šios sumos

- iš valstybės biudžeto - 884279,52 eurai ;
- iš savivaldybės biudžeto – 174060,84 eurai;
- iš Europos Sąjungos lėšų- 6541,75 eurai;
- iš kitų finansavimo šaltinių – 8153,70 eurai.

2. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota sąnaudų už 1078440,88 eurus, iš šios sumos

- darbo užmokesčio – 732621,05 eurai
- socialinio draudimo – 223824,34 eurai;
- nusidėvėjimo ir amortizacijos – 25595,40 eurai;
- komunalinių paslaugų (vanduo ir nuotekos, šildymo ir elektros energija) – 37409,15 eurai;
- ryšių – 967,37 eurai;
- komandiruočių - 85,32 eurai;
- transporto – 5889,27 eurai;
- kvalifikacijos kėlimo – 5557,45 eurai;
- paprasto remonto ir eksploatavimo – 5564,77 eurai;
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 22135,02 eurai
- socialinių išmokų – 8357,84 eurai;
- kitų paslaugų – 8257,95 eurai;
- kitos – 2175,95 eurai.

3. Kitos veiklos rezultatas

Kitos veiklos rezultato suma -5940,26 eurai, šią sumą sudaro:

- mokyklos apskaitoje užregistruota kitos veiklos pajamų už 4326,08 eurų, iš šios sumos
- apskaičiuotos pajamos už turto nuomą – 3858,28 eurai ;
- apskaičiuotos pajamos už kitas paslaugas – 403,00 eurai;
- apskaičiuotos pajamos už parduotas atsargas (metalo laužas) – 64,80 eurai.
- pervestos lėšos į biudžetą už parduotas atsargas (metalo laužas)– 64,80 eurai.
- kitos veiklos sąnaudos - (-) 1678,98 eurai .

4.Grynasis perviršis ar deficitas

2018 m. rugsėjo 30 d. grynojo perviršio ar deficito suma (+)535,19 eurai.

V.KITA INFORMACIJA

1.Per ataskaitinį laikotarpį apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, esminių klaidų taisymo nebuvo.

2. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių įvertinta nebuvo.

3. Sprendimų dėl teisinių ginčų priimta nebuvo.

4. Per ataskaitinį laikotarpį reikšmingų įvykių neužfiksuota.

PRIDEDAMA:

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ -1 lapas

Direktorius _____

Stanislovas Ivanauskas

Biudžetinių įstaigų centralizuotos
buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja _____

Genovaitė Bertašienė

Rengė skyriaus vedėjos pavaduotoja Dainora Šleinienė
tel. 59 608, el.paštas dainorasleiniene@plungespspc.lt

2018 m. spalio 24 d.