

# **PLUNGĖS „RYTO“ PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2019 METŲ ANTROJO 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 „Dėl biudžetinių įstaigų Plungės „Ryto“ pagrindinės mokyklos, Plungės r. Stalgėnų pagrindinės mokyklos ir Plungės r. Nausodžio pagrindinės mokyklos reorganizavimo ir reorganizavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ 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 valdo, naudojami ir 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.

Mokykla turi keturias atsiskaitomasias sąskaitas banke Luminor Bank AB .

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 vedėjo 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 įsipareigojimai, 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 2018 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.

2019 m. birželio 30 d. duomenimis mokyklos apskaitoje yra registruotas ilgalaikis nematerialusis ir ilgalaikis materialusis turtas, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina –1860402,76 eurais, sukaupta nusidėvėjimo suma – 626658,43 eurais, likutinė turto vertė – 1233744,33 eurais.

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	1310207,31	231393,03	1078814,28
Infrastruktūros ir kiti statiniai	251696,38	129843,19	121853,19
Mašinos ir įrenginiai	43987,60	33702,72	10284,88
Transporto priemonės	38821,45	38821,45	0
Baldai ir biuro įranga	192575,11	179058,64	13516,47
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	17364,43	8088,92	9275,51
Iš viso	1854652,28	620907,95	1233744,33

Per 2019 m. įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 2014,65 eurus (baldai ir biuro įranga grupėje).

Padidinta kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo vertė, perkėlus iš atsargų grupės 119,77 eurus.

Nurašyta ilgalaikio materialiojo turto (baldai ir biuro įranga grupėje) už 6611,71 eurus.

## 2. TRUMPALAIKIS TURTAS

### 2.1. Atsargos

2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis atsargų likutis – 1626,34 eurais.

Iki 2019 m. birželio 30 d. įsigyta atsargų už 21629,55 eurus.

Sunaudota ir nurašyta atsargų už 6089,10 eurus, perkelta į nebalansinę sąskaitą ūkinio inventoriaus už 15689,26 eurus, perkelta į ilgalaikio turto grupę - 119,77 eurais.

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1357,76 eurais.

### 2.2. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų suma – 202,19 eurais, iš šios sumos:

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 122,36 eurais už vadovėlių įsigijimą (UAB „Alma littera sprendimai“ – 71,36, K.Mickevičiaus leidykla “Briedis“ -51,00 eurais).

- ateinančio laikotarpio sąnaudos – 79,83 eurais, iš šios sumos:

  - mokyklinio autobuso draudimas – 19,83 eurais;

  - civilinės atsakomybės draudimas – 60,00 eurais.

2.3. Per vienus metus gautinos sumos – 62049,93 eurais, iš šios sumos:

- sukauptos gautinos sumos - 61445,26 eurais, t.y.:

- iš valstybės biudžeto – 38054,63 eurais. Iš to skaičiaus:

  - darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – 35044,55 eurais;

  - išskolinimas tiekėjams už suteiktas paslaugas įsigijimo išlaidas – 3010,08 eurais.

- iš savivaldybės biudžeto - 23382,95 eurai. Iš šios sumos:
  - darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – 18337,80 eurai;
  - įsiskolinimas tiekėjams už suteiktas paslaugų įsigijimo išlaidas – 5045,15 eurai
- pervestos į biudžetą ir negautos iš biudžeto lėšos iš pajamų už nuomą – 7,68 eurai ;
  - gautinos sumos už turto nuomą - 384,89 eurai , iš šios sumos: - - -
    - UAB Grūstė – 249,89 eurai;
    - UAB Euroautomatai – 15,00 eurai;
    - Futbolo klubas „Plungė“ - 120,00 eurai;
  - kitos gautinos sumos – 219,78 eurai ,t.y.:
    - UAB Grūstė - 205,30 eurai už komunalinių paslaugų išlaidas (šildymo energija - 35,21 eurai, elektros energija – 137,60 eurai, vanduo ir nuotekos – 32,49 eurai) ;
    - UAB Euroautomatai – 14,48 eurai už elektros energijos paslaugas .

#### 2.4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 11983,72 eurai , iš šios sumos:

- paramos lėšos – 9732,23 eurai;
- pajamos ,gautos už turto nuomą - 1357,00 eurai;
- lėšos, gautos už suteiktas komunalines paslaugas - 394,99 eurai;
- lėšos, gautos priemonės „Vaikų vasaros poilsio organizavimo programa“ vykdymui – 499,50 eurai.

### **3.FINANSAVIMO SUMOS**

3.1. Iki 2019 m. birželio 30 d. gauta 861872,97 eurai finansavimo sumų , iš to skaičiaus :

-iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turtą) – 752143,06 eurai, t.y. :

nepiniginiam turtui įsigyti -9128,75 eur , kitoms išlaidoms kompensuoti – 743014,31 eurai ;

-iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turtą) - 109654,91 eurai, t.y. :

- nepiniginiam turtui įsigyti – 2668,66 eurai, kitoms išlaidoms kompensuoti – 106986,25 eurai;

- iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos( išskyrus neatlygintinai gautą turtą) – 75,00 eurai (nepiniginiam turtui įsigyti)

3.2. Iki 2019 m. birželio 30 d. padaryti finansavimo sumų pergrupavimai :

-iš savivaldybės biudžeto gautų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti perkelta nepiniginiam turtui įsigyti 273,38 eurai;

-iš kitų šaltinių gautų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti perkelta kitoms išlaidoms kompensuoti 5000,00 eurai.

3.3. Per 2019 m. neatlygintinai gauta turto už 5348,39 eurus, iš to skaičiaus:

-iš valstybės biudžeto lėšų už 126,31 eurus;

-iš Europos Sąjungos lėšų už 5160,18 eurus;

- iš kitų šaltinių lėšų už 61,90 eurus.

3.4. Iki 2019 m. birželio 30 d. panaudota mokyklos veiklai finansavimo sumų už 892409,91 eurus :

- valstybės biudžeto lėšų – 757740,69 eurai ;

- savivaldybės biudžeto lėšų – 117317,44 eurai;

- Europos Sąjungos lėšų – 7225,33 eurai ;

- kitų šaltinių lėšų – 10126,45 eurai.

3.5. 2019 m. birželio 30 d. duomenimis finansavimo sumų likutis 1243839,31 eurai, t.y.

- valstybės biudžeto lėšų – 122547,22 eurai ;

- savivaldybės biudžeto lėšų – 1090148,53 eurai;

- Europos Sąjungos lėšų – 3890,05 eurai ;

- kitų šaltinių lėšų – 27253,51 eurai.

### **4.ĮSIPAREIGOJIMAI**

#### 4.1. Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtinos sumos – 9937,17 eurai, iš šios sumos :

- iš savarankiškosios savivaldybės funkcijoms programos lėšų –4975,15 eurai ,iš šios sumos:
  - 15,67 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Tele2“);
  - 73,00 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas;
  - 54,45 eurai už materialiojo turto paprastojo remonto išlaidas( UAB „Inesrvis“);
  - 4442,66 eurai už komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Plungės šilumos tinklai“ – 3455,66 , AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 328,38, UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ – 177,23 , UAB „Plungės vandenys“ – 234,49 , UAB „Telšių RATC“ - 247,50 )
  - 169,40 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Nevda“ – 24,20 , UAB „Sistemų valdymo konsultacijos“ – 145,20 );
  - 219,97 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Rudagys“ -18,00 , UAB „Ekskomisarų biuras“ – 139,15 , UAB „Švarus pasaulis“ – 10,79, UAB „Biorenta“ -52,03 ).
- iš ugdymo reikmėms finansuoti lėšų –1715,10 eurai , iš šios sumos :
  - 62,61 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Besmegeniai“ -35,05 , VĮ „Infostruktūra“ – 27,56)
  - 856,13 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas (Stepanija Petkuvienė - 12,50 , UAB „Keliavežys“ – 177,57 , UAB „Mivada“ – 666,06);
  - 1,20 eurai už kvalifikacijos kėlimo išlaidas (Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centras);
  - 310,45 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Asseco Lietuva“ – 29,04 , UAB „Tavo mokykla“ – 52,57 , UAB „Skytech.LT“ - 228,84);
  - 484,71 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Akimirka“ – 234,71 , Romualdas Trijonis -250,00);
- iš transporto lengvatoms kompensuoti programos lėšų – 130,99 eurai transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidoms ( UAB „Fleet Union“).
- iš mokyklos gautų pajamų už nuomą lėšų - 190,31 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB Litnesta“ – 52,74, UAB „Kauno saulėtekis“ – 115,57, UAB „Sodo ir miško mažoji technika“ – 22,00)
- iš kitų šaltinių gautų lėšų –2925,62 eurai, iš šios sumos :
  - 31,50 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Mivada“);
  - 195,12 eurai už komunalines paslaugas (UAB „Plungės šilumos tinklai“)
  - 548,20 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Fleet Union“ – 25,22, UAB „S.Jurkus ir partneriai“ – 11,90, UAB „Verslo stimulas“ – 441,08, Rita Kazonienė- 70,00 ).;
  - 1682,80 eurai už mokinių nemokamą maitinimą (UAB „Grūstė“);
  - 468,00 eurai kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams( (UAB „Grūstė“).

#### 4.2.Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų suma – 48347,09 eurai , iš šios sumos:

- iš ugdymo reikmėms finansuoti lėšų - 35044,55 eurai, iš šios sumos:
  - darbo užmokestis – 32746,43 eurai
  - socialinio draudimo įmokos – 2298,12 eurai .
- iš savarankiškosios savivaldybės funkcijoms programos lėšų -12709,32 eurai, iš šios sumos:
  - darbo užmokestis – 12476,56 eurai
  - socialinio draudimo įmokos – 232,76 eurai .
- iš transporto lengvatoms kompensuoti programos lėšų – 593,22eurai, iš šios sumos:
  - darbo užmokestis – 584,74 eurai
  - socialinio draudimo įmokos – 8,48 eurai .

#### 4.3.Sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptos mokėtinos sumos – 5035,26 eurai, iš šios sumos:

- iš savarankiškosios savivaldybės funkcijoms programos lėšų - 4459,23 eurai, iš šios sumos:
  - sukauptos atostoginių sąnaudos – 4393,51 eurai;
  - sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 65,72 eurai;

- iš transporto lengvatoms kompensuoti programos lėšų - 576,03 eurai, iš šios sumos:
- sukauptos atostoginių sąnaudos – 567,79 eurai;
- sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos –8,24 eurai

#### **5.EINAMŪJŲ METŲ PERVERŠIS AR DEFICITAS**

Eilutę “Sukauptas perviršis ar deficitas” sudaro ankstesnių metų perviršis ar deficitas (+)2367,06 eurai ir einamųjų metų perviršis ar deficitas (-) 187,96 eurai. Iš viso sukaupta perviršio ar deficito suma (+)2179,10 eurai. Šią sumą sudaro :

- atsargų likutis (+)200,19 eurai;
- gautinos sumos už turto nuomą (+)384,89 eurai;
- pervestos gražintinų lėšų likutis biudžete (+)7,68 eurai;
- kitos gautinos sumos (+)219,78 eurai.
- pinigų likutis (+)1751,99 eurai;
- tiekėjams mokėtinos sumos (-) 385,43 eurai.

#### **IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS PRIE VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS**

##### **1. Finansavimo pajamos**

Iki 2019 m. birželio 30 d. užregistruota 881756,67 eurų finansavimo pajamų, iš šios sumos

- iš valstybės biudžeto - 730678,69 eurai ;
- iš savivaldybės biudžeto – 133726,20 eurai;
- iš Europos Sąjungos lėšų - 7225,33 eurai;
- iš kitų finansavimo šaltinių – 10126,45 eurai.

##### **2.Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Iki 2019 m. birželio 30 d. užregistruota pagrindinės veiklos sąnaudų už 885873,71 eurus, iš šios sumos

- darbo užmokesčio – 767662,10 eurai
- socialinio draudimo – 11503,12 eurai;
- nusidėvėjimo ir amortizacijos – 16629,25 eurai;
- komunalinių paslaugų - 39200,52 eurai  
(vanduo ir nuotekos - 1213,77, šildymo energija -32355,01, elektros energija - 4913,24, atliekų išvežimas - 718,50) ;
- ryšių – 465,55 eurai;
- transporto – 3832,00 eurai;
- kvalifikacijos kėlimo – 5908,76 eurai;
- paprasto remonto ir eksploatavimo – 4071,52 eurai;
- nuvertėjimo ir nurašytų sumų – 302,91 eurai;
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 18958,65 eurai
- socialinių išmokų – 10785,70 eurai;
- kitų paslaugų – 6014,09 eurai;
- kitos – 539,54 eurai.

##### **3.Kitos veiklos rezultatas**

Kitos veiklos rezultato suma (+) 3929,08 eurai, šią sumą sudaro:

- mokyklos apskaitoje užregistruota kitos veiklos pajamų už 4033,42 eurų, iš šios sumos
- apskaičiuotos pajamos už turto nuomą (+) 3885,24 eurai ;
- apskaičiuotos pajamos už kitas paslaugas (+) 67,00 eurai;
- apskaičiuotos prekių pardavimo pajamos (+) 81,18 eurai.
- pervestinos sumos į biudžetą kitos veiklos pajamos (-) 81,18 ( už metalo laužą)
- kitos veiklos sąnaudos (-) 23,16 eurai .

##### **4.Grynasis perviršis ar deficitas**

2019 m. birželio 30 d. grynojo perviršio ar deficito suma (-) 187,96 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

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,  
laikinais einanti direktoriaus pareigas

\_\_\_\_\_

Eglė Vagnorienė

Biudžetinių įstaigų centralizuotos  
buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

\_\_\_\_\_

Genovaitė Bertašienė

2019 m. rugpjūčio 1 d.