

# **PLUNGĖS „RYTO“ PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2019 METŲ TREČIOJO KETVIRČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS Nr.109**

## **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 valdo, naudojasi 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.

Mokykla turi keturias atsiskaitomasias sąskaitas 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 perskaičiuotas 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. rugsėjo 30 d. duomenimis mokyklos apskaitoje yra registruotas ilgalaikis nematerialusis ir ilgalaikis materialusis turtas, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 1859455,26 eurais, sukaupta nusidėvėjimo suma – 634325,18 eurais, likutinė turto vertė – 1225130,08 eurais.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes:

(eurais)

Grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Programinė įranga	5605,67	5605,67	0,00
Kitas nematerialusis turtas	144,81	144,81	0,00
Iš viso	5750,48	5750,48	0,00

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes:

(eurais)

Grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Pastatai	1310207,31	234346,78	1075860,53
Infrastruktūros ir kiti statiniai	251696,38	132134,79	119561,59
Mašinos ir įrenginiai	43987,60	34355,17	9632,43
Transporto priemonės	38821,45	38821,45	0,00
Baldai ir biuro įranga	191604,01	180554,74	11049,27
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	17364,43	8361,77	9002,66
Nebaigta statyba	23,60	0,00	23,60
Iš viso	1853704,78	628574,70	1225130,08

Per 2019 m. buvo 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. Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio materialiojo turto (baldai ir biuro įranga grupėje) už 7582,82 eurus.

## 2. TRUMPALAIKIS TURTAS

### 2.1. Atsargos

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

Iki 2019 m. rugsėjo 30 d. įsigyta medžiagų ir ūkinio inventoriaus už 30875,05 eurus.

Sunaudota ir nurašyta medžiagų už 8253,76 eurus, perkelta į nebalansinę sąskaitą ūkinio inventoriaus už 20302,81 eurus, perkelta į ilgalaikio turto grupę - 119,77 eurais.

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3825,05 eurais.

### 2.2. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų suma – 356,57 eurais, t.y. ateinančio laikotarpio sąnaudos

-transporto priemonių ir transporto priemonių valdytojų civilinės atsakomybės privalomasis draudimas – 326,57 eurais;

-civilinės atsakomybės draudimas – 30,00 eurais.

2.3. Per vienus metus gautinos sumos – 141213,57 eurais, iš šios sumos:

- gautinos sumos už turto nuomą iš juridinių asmenų - 681,89 eurais, t.y.:

- UAB Grūstė – 249,89 eurais;

- VšĮ Klaipėdos žingsnis- 432,00 eurais.

- sukauptos gautinos sumos - 140119,73 eurais, t.y.:

- darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už 2019 m. rugsėjo mėn. – 113706,50 eurais;

- sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos - 22643,26 eurais;

- įsiskolinimas tiekėjams už suteiktas paslaugas įsigijimo išlaidas – 3598,01 eurais.

- pervestos į biudžetą ir negautos iš biudžeto lėšos iš pajamų už nuomą – 171,96 eurais;

• kitos gautinos sumos iš juridinių asmenų – 411,95 eurai ,t.y. gautinos sumos iš UAB Grūstė už komunalinių paslaugų išlaidas per 2019 m. rugsėjo mėn. (šilumos energija -71,67 eurai, elektros energija – 269,30 eurai, vanduo ir nuotekos – 70,98 eurai) ;

2.4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 8688,89 eurai , t.y.

- paramos lėšų likutis – 8105,29 eurai ;

- lėšų likutis už suteiktas komunalines paslaugas – 493,60 eurai;

- lėšos , gautos už nuomą – 90,00 eurai.

### **3.FINANSAVIMO SUMOS**

3.1. Iki 2019 m. rugsėjo 30 d. gauta 1001991,54 eurai finansavimo sumų ,išskyrus neatlygintinai gautą turtą. Iš to skaičiaus :

• iš valstybės biudžeto lėšų – 848422,00 eurai, t.y. :

nepiniginiam turtui įsigyti -13546,54 eur , kitoms išlaidoms kompensuoti – 834875,46 eurai ;

• iš savivaldybės biudžeto lėšų - 152892,54 eurai, t.y. :

- nepiniginiam turtui įsigyti – 3292,25 eurai, kitoms išlaidoms kompensuoti – 149600,29 eurai;

• iš kitų šaltinių lėšų – 677,00 eurai nepiniginio turto įsigijimui.

3.2. Iki 2019 m. rugsėjo 30 d. neatlygintinai gautas turtas už 5349,60 eurų, t.y.

• iš valstybės biudžeto lėšų - 127,52 eurai ;

• iš Europos sąjungos lėšų – 5160,18 eurai;

• iš kitų šaltinių lėšų – 61,90 eurai.

3.3. Iki 2019 m. rugsėjo 30 d. padaryti finansavimo sumų pergrupavimai:

• Iš savivaldybės biudžeto gautų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti perkelta į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti – 273,38 eurai;

• iš kitų šaltinių lėšų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti perkelta į finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti 5000,00 eurai.

3.4. Iki 2019 m. rugsėjo 30 d. panaudota mokyklos veiklai finansavimo sumų už 1041709,83 eurus, t.y. :

• valstybės biudžeto lėšų – 857898,12 eurai ;

• savivaldybės biudžeto lėšų – 163776,83 eurai;

• Europos sąjungos lėšų – 8185,24 eurai ;

• kitų šaltinių lėšų – 11849,64 eurai.

3.5. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likutis 1234659,17 eurai, t.y.

• valstybės biudžeto lėšų – 118669,94 eurai ;

• savivaldybės biudžeto lėšų – 1086926,77 eurai;

• Europos Sąjungos lėšų – 2930,14 eurai ;

• kitų šaltinių lėšų – 26132,32 eurai.

### **4.ĮSIPAREIGOJIMAI**

#### 4.1. Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtinos sumos – 5308,72 eurai, iš šios sumos :

• iš savarankiškosios savivaldybės funkcijoms programos lėšų –1814,76 eurai ,iš šios sumos

- 13,59 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Tele2“);

- 73,00 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas (Direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams)

- 54,45 eurai už materialiojo turto paprastojo remonto išlaidas (UAB „Inservis“);

- 1356,80 eurai už komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Plungės šilumos tinklai“ -109,97 AB „Energinijos skirstymo operatorius“ – 142,10 , UAB „Ignitis“ - 399,57, UAB „Plungės vandenys“ - 265,16, UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ – 440,00);

- 127,05 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Sistemų valdymo konsultacijos“ – 102,85, UAB „Nevda“ -24,20) ;

- 189,87 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Švarus pasaulis“ – 10,79, UAB „Ekskomisarų biuras“ – 127,05, UAB „Biorenta“ – 52,03 ).
  - iš mokinio krepšelio programos lėšų –627,21 eurai , iš šios sumos
- 10,42 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Bitė Lietuva“);
- 36,08 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas (Atskaitingas asmuo)
- 174,05 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Asseco Lietuva“ -29,04 , UAB „Skytech.LT“ - 145,01);
- 406,66 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Šviesa“ – 180,00, UAB „Kauno saulėtekis“ – 35,29, UAB „Akimirka“ – 123,85, Vytautas Mosteika – 67,52 );
  - iš transporto lengvatoms kompensuoti programos lėšų – 209,09 eurai transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidoms( UAB „Fleet Union“).
  - iš mokyklos gautų pajamų už nuomą lėšų - 286,91 eurai kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms (UAB „Fleet Union“ – 24,95, UAB „Litnesta“ – 261,96 ).
  - iš kitų šaltinių gautų lėšų –2370,75 eurai, iš šios sumos :
    - 19,49 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB „Fleet Union“);
    - 488,08 eurai už komunalines paslaugas (UAB „Plungės šilumos tinklai“ -71,32, AB „Energijos skirstymo operatorius“ - 416,76 )
    - 280,48 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas( UAB „Akimirka“ – 78,19, UAB „Litnesta“ – 57,29, UAB „Verslo stimulas“ – 145,00);
    - 1582,70 eurai už mokinių nemokamą maitinimą (UAB „Grūstė“).

#### 4.2.Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų suma – 113706,50 eurai , iš šios sumos:

- darbo užmokestis už 2019 m. rugsėjo mėn. – 112010,15 eurai,
- socialinio draudimo įmokos už 2019 m. rugsėjo mėn.– 1696,35 eurai .

#### 4.3.Sukauptos mokėtinės sumos

Sukauptos mokėtinės sumos – 22643,26 eurai, iš šios sumos:

- sukauptos atostoginių sąnaudos – 22317,15 eurai;
- sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 326,11 eurai;

#### **5.SUKAUPAS PERVERŠIS AR DEFICITAS**

Eilutę “Sukauptas perviršis ar deficitas” sudaro ankstesnių metų perviršis ar deficitas –(+ )2367,06 eurai ir einamųjų metų perviršis ar deficitas ( +) 529,45 eurai. Iš viso sukaupta perviršio ar deficito suma (+) 2896,51 eurai .Šią sumą sudaro :

- atsargų likutis (+)1841,59 eurai;
- gautinos sumos už turto nuomą (+)681,89 eurai;
- pervestos gražintinų lėšų likutis biudžete (+)171,96 eurai;
- kitos gautinos sumos (+) 411,95 eurai.
- pinigų likutis (+)583,60 eurai;
- įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas (-) 794,48 eurai.

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

##### 1. Finansavimo pajamos

Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota 1109566,78 eurų finansavimo pajamų, iš šios sumos

- iš valstybės biudžeto - 918466,25 eurai ;
- iš savivaldybės biudžeto – 171065,65 eurai;
- iš Europos Sąjungos lėšų- 8185,24 eurai;
- iš kitų finansavimo šaltinių – 11849,64 eurai.

##### 2.Pagrindinės veiklos sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota pagrindinės veiklos sąnaudų už 1114125,99 eurus, iš šios sumos

- darbo užmokesčio – 970635,82 eurai
- socialinio draudimo– 14467,07 eurai;
- nusidėvėjimo ir amortizacijos – 25255,52 eurai;

- komunalinių paslaugų – 41304,66 eurai ,iš šios sumos : vanduo ir nuotekos-1506,18; šilumos energija- 32464,63; elektros energija – 6175,35; atliekų tvarkymas - 1158,50.
- ryšių – 643,56 eurai;
- komandiruočių - 68,00 eurai;
- transporto – 4483,81 eurai;
- kvalifikacijos kėlimo – 6061,36 eurai;
- paprasto remonto ir eksploatavimo – 4756,94 eurai;
- nuvertėjimo ir nurašytų sumų – 302,91 eurai;
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 24840,71 eurai
- socialinių išmokų – 12900,40 eurai;
- kitų paslaugų – 7835,69 eurai;
- kitos – 569,54 eurai.

### 3.Kitos veiklos rezultatas

Kitos veiklos rezultato suma - 5088,66 eurai, šią sumą sudaro:

- mokyklos apskaitoje užregistruota kitos veiklos pajamų (+) 5204,58 eurų, iš šios sumos -apskaičiuotos pajamos už turto nuomą -5036,91 eurai ;
- apskaičiuotos pajamos už kitas paslaugas -167,67 eurai;
- pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos (-) 81,18 eurai
- kitos veiklos sąnaudos (-) 34,74 eurai .

### 4.Grynasis perviršis ar deficitas

2019 m. rugsėjo 30 d. duomenimis grynojo perviršio ar deficito suma (+) 529,45 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

2019 m. spalio 31 d.