

Panevėžio r. Karsakiškio Strazdelio pagrindinė mokykla

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2018 M. RUGSĖJO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 2018-10-17 Karsakiškis

I. BENDROJI DALIS

1. Panevėžio r. Karsakiškio Strazdelio pagrindinė mokykla, kodas 190400162, pelno nesiekianti savivaldybės biudžetinė įstaiga, asignavimų valdytojas. adresas: Lėvens g. 30, Karsakiškis, Panevėžio r. Karsakiškio Strazdelio pagrindinė mokykla reorganizuota 1994 m. rugsėjo 1d.

2. Mokykla užsiima ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio lavinimo ir ugdymo bei vaikų maitinimo veikla.

3. Mokykla finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Įstaigai finansuoti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos. Pagrindinė mokykla, įgyvendindama savo programą ir vykdydama jai pavestus uždavinius, be ugdymo veiklos yra numačiusi kitas veiklas, kurios leidžia gauti papildomų pajamų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Karsakiškio Strazdelio pagrindinė mokykla gauna pajamų už ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų maitinimą ir ugdymą, mokinių ir darbuotojų maitinimą, bei darbuotojų maitinimo antkainio, kurios naudojamos ir įtraukiamos į apskaitą Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Gaunamos pajamos naudojamos pagrindinei veiklai vykdyti.

4. Darbuotojų skaičius 2018 m. rugsėjo 30 d. buvo 43.

5. Mokykla neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų, turi Tiltagalių pradinės mokyklos skyrių.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS reikalavimus, kurie taikomi biudžetinėse įstaigose.

Buhalterinė apskaita vedama pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Karsakiškio Strazdelio pagrindinės mokyklos Apskaitos politika patvirtinta direktoriaus įsakymu. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė programa „LABBIS“, maisto produktų ir įnašų apskaitai naudojama „NEVDA“ programa.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

- kitą informaciją.

Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. rugsėjo 30 d. pateikiama turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų likutinė vertė (su paskutinio praėjusio atskaitinio laikotarpio – 2017-12-31 - palyginamosiomis sumomis).

Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

1. Ilgalaikis materialusis turtas likutine verte 251135,08 eurų.

35488,13 eurų VB lėšos

207490,48 eurų SB lėšos

7128,32 eurų ESB lėšos

1028,15 eurų KT lėšos

2. Nenurašytų atsargų vertė 4652,68 eurų

760,25 eurų (finansavimas negautas)

3892,43 eurų. SB lėšos (finansavimas gautas)

3. Išankstiniai apmokėjimai (ateinančių laikotarpių sąnaudos) 833,94 eurų.

110,33 eurų SB lėšos (autobuso MB SPRINTER draudimas)

16,52 eurų SB lėšos (spaudos prenumerata)

671,00 eurų SB lėšos (autobuso IVECO draudimas)

36,09 eurų SB lėšos (atliekų išvežimo paslauga)

4. Per vienus metus gautinos sumos 47336,75 eurų Iš jų:

4.1. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas- 1140,48 eurų

1140,48 eurų (gautini tėvų įnašai ir įmokos už paslaugas)

4.2. Sukauptos gautinos sumos 46085,83 eurų

savivaldybės finansų sk.:

42799,09 eurų (sukauptos finansavimo pajamos)

2966,74 eurų (spec. lėšos)

švietimo mainų paramos fondas ESB :

320,00 eurų (sukauptos finansavimo pajamos)

4.3. Kitos gautinos sumos 110,44 eurų

110,44 eurų už transporto patarnavimus (lėšų atstatymas)

5. Pinigų likutis banko sąskaitose 7820,26 eurų

1308,26 eurų KT lėšos (GPM 2proc., gautos draudimo lėšos)

5572,00 eurų ESB lėšos (ERAZMUS projekto vykdymui)

940,00 eurų SB lėšos (savivaldybės projektų vykdymui gautos iš apskaitos sk.)

6. Finansavimo sumos 263681,71 eurų

251135,08 eurų ilgalaikio turto gautos finansavimo sumos (likutinė vertė)

3892,43 eurų nenurašytų atsargų, kurioms finansavimas gautas

833,94 eurų išankstinių apmokėjimų

-

7820,26 eurų pinigų likutis

Finansavimo sumos detalizuotos pagal finansavimo šaltinius pagal pateiktą pažymą 20-ojo VSAFAS 4 priede.

7. Trumpalaikiai įsipareigojimai: 44991,54 eurų

7.1. Tiekėjams mokėtinos sumos 4324,41 eurų

7.2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai- 26855,47 eurų

16533,55 eurų mokėtinas darbo užmokestis

8456,79 eurų įmokos sodrai 30,98 proc. ir 9 arba 11 proc., priemoka iki MMA.

1865,13 eurų pajamų mokestis (GPM).

7.3. sukaupti atostoginių kaupiniai- 13794,16 eurų (pagal apskaitos politika perskaičiuojami vieną kartą metuose)

7.4. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai- 17,50 eurų (tėvų įnašų permoka)

8. Sukauptas perviršis ar deficitas 3105,46 eurų.

8.1. Einamų metų perviršis 699,12 eurų

8.2. Ankstesnių metų perviršis 2406,34 eurų

Veiklos rezultatų ataskaitoje 2018 m. rugsėjo 30 d. pateikiamos pajamos ir sąnaudos (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2017-09-30 - palyginamosiomis sumomis).

Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos:

Veiklos rezultatų ataskaitoje atsispindi 7 ir 8 klasių sąskaitų kaupiniai per 2018 m. III ketv.

1. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamos, tai sukauptos pajamos, kurioms finansavimas gautas iš savivaldybės finansų skyriaus, apskaitos skyriaus, Europos sąjungos finansuojamų projektų taip pat nemokamai gautas turtas iš įvairių finansavimo šaltinių.

2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tai pajamos (spec. lėšos) už vaikų mitybą ir ugdymą, darbuotojų maitinimą, maitinimo antkainis.

3. Pagrindinės veiklos sąnaudose sukauptos faktinės išlaidos iš visų finansavimo šaltinių ir spec. lėšų įstaigos veiklai vykdyti pagal VSAFAS nustatytą sąnaudų paskirstymą.

4. Pagrindinės veiklos perviršis už einamus metus.

Direktorė

Jolanta Grinkienė

Buhalterė

Jūratė Kamaitienė