

Panevėžio r. Karsakiškio Strazdelio pagrindinė mokykla

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2019-03-20

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. gruodžio 31 d. buvo 45.

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

II. APSKAITOS POLITIKA

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. gruodžio 31 d. pateikiama turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų likutinė vertė (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2017-12-31 - palyginamosiomis sumomis).

Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

1. Nr. P04 Ilgalaikis materialusis turtas likutine verte 245668,13 eurų.
38091,32 eurų VB lėšos
200116,31 eurų SB lėšos
6531,86 eurų. ESB lėšos
928,64 eurų. KT lėšos

Per apyskaitinius metus ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina nesikeitė, kadangi nebuvo nurašyta, perduota, perkainota ar naujai užpajamuoja jokie ilgalaikio nematerialaus turto. Esantis apskaitoje turtas pilnai amortizuotas, likutinės vertės nebėra.

Per apyskaitinius metus ilgalaikio materialiojo turto vertė keitėsi sekančiais:

- padidėjo dėl nemokamai gauto turto iš UAB „PALINK“, konkurse laimėtas šiltnamis, likutine verte ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 928,64 eurų (įsigijimo vertė šio turto 1194,00 eurų)
- padidėjo dėl mokyklos pastato Lėvens g. 30 Karsakiškis stogo perdengimo, buvo didinama pastato vertė 21531,89 eurų
- padidėjo dėl pirktų naujų mokymo priemonių 1 vnt. interaktyvios lentos ir 2 vnt. žinių tikrinimo sistemų kurių bendra įsigijimo vertė 4489,90 eurų
- sumažėjo dėl turto nurašymo 1373,38 eurų (2 kompiuteriai ir 1 multimedija-projektorius, visi šie daiktai pilnai nudėvėti)
- sumažėjo dėl autobuso CITROEN JUMPER nurašymo 15205,05 eurų , turtas buvo pilnai nudėvėtas (parduotas Panevėžio r. savivaldybės administracijos organizuotame aukcione)

Buvo priskaičiuota ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo 29497,97 eurų

Nusidėvėjimas į sąnaudas nurašomas pagal patvirtintas tarnavimo laiko normas metais:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto pavadinimas	Tarnavimo laikas metais	Pastabos
	NEMATERIALUS TURTAS		
1	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	3	

2	Kitas nematerialus turtas	6	
	MATERIALUS TURTAS		
1	Mokyklos pastatas (plytų)	80	Statytas 1981 m.
2	Mokyklos pastatas (medinis)	80	1964 m. renovuotas
3	Mokyklos bendrabutis (medinis)	80	Statytas 1936 m.
4	Dirbtuvės (medinis)	50	
5	Ūkinis pastatas (medinis)	50	
6	Muziejus (plytų)	80	
7	Mokyklos tualetai	20	
8	Kompiuteriai	5	
9	Projektoriai (multimedijos)	7	
10	Autobusas CITROEN JUMPER	5	
11	Autobusas MERCEDES BENZ	5	
12	Elektrinė viryklė	5	
13	Filmavimo kamera	3	
14	Vėliavos stiebas	6	
15	Baldų komplektas	7	
16	Televizorius	7	
17	Žoliapjovės, vėjapjovės	5	
18	Sporto zona	10	
19	Šildymo katilas	14	
20	Darbo stalai (valgyklai)	6	
21	Krepšinio stovas	20	
22	Mokyklinis autobusas „IVECO DAILY 50C15“	7	
23	Šiltnamiai	3	
24	Interaktyvi lenta	5	
25	Žinių tikrinimo sistema su programine įranga	5	

2. Nr. P08 Atsargos 3768,48 eurų (finansavimas gautas-3719,77 eurų; negautas-48,71eurų)
 - 369,93 eurų maisto produktai
 - 140,11 eurų kuras autobusų bakuose
 - 2953,20 eurų malkos
 - 305,24 eurų kanceliarinės ir ūkinės medžiagos
3. Nr. P09 Išankstiniai apmokėjimai 1345,40 eurų.
 - 432,00 eurų SB lėšos (autobuso MB SPRINTER draudimas)
 - 488,00 eurų SB lėšos (autobuso IVECO draudimas)
 - 425,40 eurų MK lėšos (išankstins apmokėjimas tiekėjams už prekes)
4. Nr. P10 Per vienus metus gautinos sumos 19102,81 eurų Iš jų:
 - 4.1. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas- 1363,25 eurų
 - 1363,25 eurų (gautini tėvų įnašai ir įmokos už paslaugas)
 - 4.2. Sukauptos gautinos sumos 17739,56 eurų
 - savivaldybės finansų sk.:
 - 16570,92 eurų (sukauptos finansavimo pajamos)
 - 1168,64 eurų (spec.lėšos)

5. Nr. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai banko sąskaitose 4302,10 eurų
1742,86 eurų KT lėšos (GPM 2proc., gautos draudimo lėšos)
2559,24 eurų ES lėšos (Erazmus projekto vykdymui Švietimo mainų paramos fondas)

6. Nr. P12 Finansavimo sumos 255035,40 eurų
245668,13 eurų ilgalaikio turto gautos finansavimo sumos (likutinė vertė)
3719,77 eurų nenurašytų atsargų (kurioms finansavimas gautas)
1345,40 eurų išankstinių apmokėjimų -
4302,10 eurų pinigų likutis

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

7. Nr. P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai: 16641,93 eurų
7.1. Tiekėjams mokėtinos sumos 1852,50 eurų
7.2. Sukaupti atostoginių kaupiniai- 14767,13 eurų (pagal apskaitos politika perskaičiuojami vieną kartą metuose)
7.3. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai- 22,30 eurų (tėvų įnašų permoka)

8. Nr. P18 Grynasis turtas. Sukauptas perviršis ar deficitas 2509,59 eurų.
8.1. Einamų metų perviršis 103,25 eurų
8.2. Ankstesnių metų perviršis 2406,34 eurų

Veiklos rezultatų ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. pateikiamos pajamos ir sąnaudos (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2017-12-31 - palyginamosiomis sumomis).

Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos:

Veiklos rezultatų ataskaitoje atsispindi 7 ir 8 klasių sąskaitų kaupiniai per 2018 metus.

1. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamos, tai sukauptos pajamos, kurioms finansavimas gaunamas iš savivaldybės finansų skyriaus, savivaldybės apskaitos skyriaus, Švietimo mainų paramos fondo, Valstybinės mokesčių inspekcijos (GPM 2 proc.), taip pat nemokamai gautas turtas iš įvairių finansavimo šaltinių.

P21 2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tai pajamos (spec. lėšos) už vaikų mitybą ir ugdymą, darbuotojų maitinimą, maitinimo antkainis.

P02 3. Pagrindinės veiklos sąnaudose sukauptos faktinės išlaidos iš visų finansavimo šaltinių ir spec. lėšų įstaigos veiklai vykdyti pagal VSAFAS nustatytą sąnaudų paskirstymą.

Direktorė

Jolanta Grinkienė

Buhalterė

Jūratė Kamaitienė