

Panevėžio r. Karsakiškio Strazdelio pagrindinė mokykla

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2019 M. RUGSĖJO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 2019-10-16 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 2019 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 2019 m. rugsėjo 30 d. pateikiama turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų likutinė vertė (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2018-12-31 - palyginamosiomis sumomis).

Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

1. Ilgalaikis materialusis turtas likutine verte 220241,61 eurų.

32177,85 eurų VB lėšos

182691,17 eurų SB lėšos

4742,48 eurų. ESB lėšos

630,11 eurų KT lėšos

2. Nenurašytų atsargų vertė 4682,41 eurų

105,00 eurų kuras autobusų bakuose (finansavimas negautas)

612,95 eurų maistas (spec. lėšos)

3964,46 eurų. SB lėšos (finansavimas gautas)

3. Išankstiniai apmokėjimai 779,00 eurų.

108,00 eurų SB lėšos (autobuso MB SPRINTER draudimas)

671,00 eurų SB lėšos (autobuso IVECO draudimas)

4. Per vienus metus gautinos sumos 19057,13 eurų Iš jų:

4.1. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas- 1329,83 eurų

1329,83 eurų (gautini tėvų įnašai ir įmokos už paslaugas)

4.2. Sukaptos gautinos sumos 47206,01 eurų

savivaldybės finansų sk. 47206,01 eurų t. sk:

45420,55 eurų (sukaptos finansavimo pajamos)

1785,46 eurų (spec.lėšos)

5. Pinigų likutis banko sąskaitose 1920,58 eurų

1220,58 eurų KT lėšos (GPM 2proc., gautos draudimo lėšos)

700,00 eurų SB lėšos (savivaldybės finansuojamo projekto vykdymui)

6. Finansavimo sumos 226905,65 eurų

220241,61 eurų ilgalaikio turto gautos finansavimo sumos (likutinė vertė)

3964,46 eurų nenurašytų atsargų, kurioms finansavimas gautas

779,00 eurų išankstinių apmokėjimų

1920,58 eurų pinigų likutis

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

7. Trumpalaikiai įsipareigojimai: 47130,32 eurų
- 7.1. Tiekėjams mokėtinos sumos 3538,93 eurų
 - 7.2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai- 28809,40 eurų
18000,86 eurų mokėtinas darbo užmokestis
6352,85 eurų įmokos sodrai darbuotojo ir darbdavio lėšomis, priemoka iki MMA.
4021,69 eurų mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių.
434,00 dalinis kelionės išlaidų kompensavimas darbuotojams.
 - 7.3. sukaupti atostoginių kaupiniai- 14767,13 eurų (pagal apskaitos politika perskaičiuojami vieną kartą metuose)
 - 7.4. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai- 14,86 eurų (tėvų įnašų permoka)
8. Sukauptas perviršis ar deficitas 2123,47 eurų.
- 8.1. Einamų metų deficitas -386,12 eurų
 - 8.2. Ankstesnių metų perviršis +2509,59 eurų

Veiklos rezultatų ataskaitoje 2019 m. rugsėjo 30 d. pateikiamos pajamos ir sąnaudos (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2018-09-30 - palyginamosiomis sumomis).

Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos:

Veiklos rezultatų ataskaitoje atsispindi 7 ir 8 klasių sąskaitų kaupiniai per 2019 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.

Direktorė

Jolanta Grinkienė

Buhalterė

Jūratė Kamaitienė