

PAKRUOJO RAJONO BALSIO PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2018 M.
GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

**PAKRUOJO RAJONO BALSIO PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2018 M.
GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Finansinių ataskaitų rengėjas

Pakruojo r. Balsių pagrindinė mokykla yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, savininkas Pakruojo rajono savivaldybė, įregistruota Juridinių asmenų registre, įstaigos kodas 190065123. Mokyklos veiklos tikslas - plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui. Mokyklos veiklos uždaviniai teikti mokiniams kokybišką, pradinį, pagrindinį išsilavinimą, tenkinti mokinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius, teikti mokiniams reikiamą pagalbą, užtikrinti sveiką ir saugią mokymosi aplinką. Mokyklos oficialus pavadinimas Pakruojo rajono Balsių pagrindinė mokykla. Mokykla yra viešas juridinis asmuo, turintis anspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką, savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir nuostatais.

Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta informacija

2018 m. biudžetiniai metai

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus

Balsių pagrindinė mokykla neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį

Vidutinis darbuotojų skaičius 2018 metais – 45.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma buhalterinė apskaita

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais reglamentuojančiais viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžioje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Finansinių ataskaitų atitikimas VSAFAS

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukaupą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skai

čiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas, kuris patvirtintas Pakruojo rajono Balsių pagrindinės mokyklos direktorės įsakymu 2013 04 12 d. Nr. V-20 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko tvirtinimo“.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto minimali vertė nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Balsių pagrindinės mokyklos direktorės įsakymu 2013 04 12 d. Nr. V-20 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko tvirtinimo“.

Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, Finansinės būklės ataskaitoje parodytos įsigijimo savikaina. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas konkrečių kainų įkainojimo metodas.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje kiekyne ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjekto turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Finansavimo sąnaudos – viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba viešojo sektoriaus subjekto suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba iš gautų ar gautinų finansavimo sumų.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos susijusios su ta pačia ūkine operacija ar įvykiu, yra pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai. Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

1. pagrindinės veiklos;
2. kitos veiklos;
3. finansinės ir investicinės veiklos.

Pajamos apskaitoje registruojamos 7 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Registruojamos sąnaudos yra grupuojamos pagal Pašvitinio pagrindinės mokyklos veiklą ir sąnaudų pobūdį. Sąnaudos apskaitoje registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Segmentai

Viešojo sektoriaus subjektas patvirtina apskaitos politiką informacijai apie segmentus pateikti atskirame subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje arba viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje. Pagal šią politiką nustatomi segmentų išskyrimo bei pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimo prie jų kriterijai. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas.

III PPASTABOS

1.Nematerialus turtas (pastaba P3)

Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas šio aiškinamojo rašto lentelėje P3 „Nematerialusis turtas“ (1 priedas)

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto neįsigijo.

2018 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 2617,81 Eur (programinė įranga ir jos licencijos), (2 priedas)

2. Ilgalaikis materialus turtas (pastaba P4)

Ilgalaikio materialinio turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas šio aiškinamojo rašto lentelėje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“(3,4 priedas)

2018m. gruodžio 31 d. **savivaldybei priklausančio** ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 185774,18 Eur, iš jų :

Pastatai 93395,40 Eur;

Transporto priemonės 35864,40 Eur;

Kitos mašinos ir įrengimai 24805,58 Eur;

Baldai 4601,30Eur;

Kompiuterinė įranga 27107,50 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio turto įsigijo už 4000,00Eur. iš biudžeto lėšų: planšetinių kompiuterių komplektą -2000,0 Eur.ir kt. mašinų ir įrenginių 2000, Eur (vejapjovė, plovimo vonia, projektorius su priedais.). Mokykla gavo iš Pakruojo savivaldybės patikėjimo teise turto už 508,20 Eur (2018 10 04 nr. TRA-98-(13.2)

3. Atsargos (pastaba P8)

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 5 priede.

2018 12 31 d. iš savivaldybės lėšų: kuras - 2525,36 Eur ir ūkinės medžiagos 4976,35 Eur. Atsargose turime maisto produktų likutis- 155,33 Eur (mokamas maitinimas).

Transportui išlaikyti per 12 mėn. sunaudota dyz. kuro už 2732,71 Eur. Kuro, naudojamo pastatų šildymui sunaudota per metus: akmens anglies -2080,65 Eur. , malkų -103,81 Eur ir medžio granulių už 8995,00 eurų.

Per 12 mėn. buvo nupirktas trumpalaikio turto už 7024,11Eur., kuris buvo atiduotas naudojimui ir išskeltas į 0 sąskaitą .

4. Išankstiniai apmokėjimai (pastaba P 9)

Informacija apie išankstinius mokėjimus pateikta 6 priede. Iš anksto sumokėta tiekėjams – AB „Elektros skirstymo operatoriui -213,12 Eur. ir UAB „Liuksarui“ -127,99 Eur. ir sumokėta iš biudžeto darbdavio soc. draudimas 14,22 Eur.

5.Gautinos sumos (pastaba P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 7 priede.

Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo gautinų finansavimo sumų už parduotas prekes (antkainis) 42,99Eur. ir mokamas maitinimas -223,38 Eur.. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas sudaro išrašytos sąskaitos už nuomojamas patalpas Pakruojo J. Paukštelio viešajai bibliotekai ir Pakruojo pirminės sveikatos priežiūros centrui. -203,42 Eur.

Sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų (aplinka) - 3236,33Eur.

Sukauptos finansavimo pajamos iš moksleivio krepšelio – 0 Eur.

Sukauptos gautinos finansavimo pajamos (atostogų rezervas) - 21223,58Eur.

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 2018m. gruodžio 31 dienai 10479,45 Eur. mažesnės nei 2017 m. gruodžio 31 d. (sumažėjo 30 proc.)

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastaba P 11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 8 priede.

2018 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje (LT804010045600080057) biudžeto lėšų nėra. 2018 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje (LT204010045600080167) liko nepanaudoti 1414 ,70 Eur. (gautos iš kitų šaltinių). Banko sąskaitoje (LT714010045600375681) liko 626,78 Eur. – maitinimo antkainis. Grynieji pinigai kasoje -2,90 Eur.

7. Finansavimo sumos (pastaba P 12)

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę, paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 9 priede.

Įstaiga turi valstybės biudžeto finansavimo sumų likutį 4500,76Eur - tai nenudevėtas ilgalaikis turtas.

Iš savivaldybės finansavimo sumų likutis 31949,67Eur.: nepiniginiam turtui įsigyti- 26469,93Eur. (nenusidėvėjęs ilgalaikis turtas), kitoms išlaidoms finansuoti- 5479,74 Eur. (atsargos pirktos iš biudžeto 4935,23 Eur., išankstiniai mokėjimai -355,33 Eur ir gautinos sumos – 189,18 Eur.).

Iš Europos sąjungos 24569,72 Eur – ilgalaikio turto likutinė vertė.

Iš kitų šaltinių -1627,48 Eur.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 10 priede.

8. Trumpalaikės mokėtinios sumos (pastaba P17, P18)

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 11 priede.

Palyginus su 2017 metų to paties laikotarpio ataskaita, 2018 m. įsipareigojimai mažesni – 10025,91 Eur. arba 28,48 proc.

Tiekėjams mokėtinios sumos 3946,64 Eur:

Eil.nr.	Įstaigos pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur	Pastabos
1.	UAB „Baltic Petruleum „	39,34	
2.	UAB „Anivel “	1922,00	

3.	UAB „Pakruojo vandentiekis“	116,35	
4.	UAB „Infostruktūra“	97,66	
5.	UAB „Gera anglis“	614,24	
7.	UAB „Energijos tiekimas“	303,77	
8.	AB „Telia Lietuva“	100,05	
9.	UAB „Tele -2“	2,94	
10.	UAB „Nacionalinis švietimo centras“	40,00	
11.	UAB „Grūstė“	350,20	M.M.
12.	AB „Žemaitijos pienas“	360,09	M.M.
	Viso :	3946,64	

M.M.- mokamas maitinimas

Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai nėra.

Sukauptos mokėtinės sumos 21223,58 Eur.

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinės sumos	Suma (Eur.)
2.	Sukauptos atostoginių rezervo sąnaudos	16265,77
3.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	4957,81
	IŠ VISO:	21223,58

9. Grynasis turtas (pastaba P18)

Įstaigos grynasis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 162,29 Eur. Ankstesnių metų perviršis sudaro 400,66 Eur Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką sudaro (-238,37) Eur.

10. Pagrindinės veiklos pajamos (pastaba P 21)

Balsių pagrindinės mokyklos pagrindinės veiklos pajamos sudaro mokytojų ir mokinių maitinimo antkainis 1920,65 Eur.

11. Pagrindinės veiklos sąnaudos (pastaba P22)

Informacija apie Mokyklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiamos 12 priede .

12. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus

Aiškinamojo rašto lentelėje P2“Informacija pagal segmentus“ detalizuojamos išlaidos pagal finansinių ataskaitų straipsnius ataskaitinio laikotarpio (priedas 13) ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija (priedas 14).

Didžiausią dalį sąnaudų sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas -407519,13 Eur. Darbo užmokesčio sąnaudos iš moksleivio krepšelio lėšų -204129,69 Eur. ir aplinkos lėšų - 100609,35 Eur. ir europinio projekto -6799,50 Eur. Socialinis draudimas sudaro 95980,59 Eur. Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos 2018 metai padidėjo 9,9proc.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos -18783,50 Eur.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	9187,38
2.	Elektros energijos	5369,46
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	935,79
4.	Ryšių paslaugų	2345,44
5	Kitų komunal. paslaugų (atliekų išvežimas)	945,43
	IŠ VISO:	18783,5

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina -28141,06 Eur. :

iš jų sunaudota maisto produktų nemokamam maitinimui -12369,01 Eur, .sunaudota medžiagų iš aplinkos lėšų -5355,22, iš krepšelio lėšų 4311,85. Nemokamai gauta turto 2247,49 Eur.

Kt. paslaugų sąnaudos - 18781,55 Eur. :

iš jų didžiausią dalį sudaro moksleivių pavėžėjimo sąnaudos 13382, 51Eur. ir kt. paslaugų sąnaudos iš pavedimų (paramos) lėšų 3617,48 eurų.

12.Finansinės rizikos valdymas (pastaba P24)

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis pateikiama 15 priede.

13.Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis. Pateikiama 16 priede.

Direktorė

Jadvyga Šliurpienė

Parengė : buhalterė Zenona Kleinienė

Tel.: 8-421-61641 el.p. : zenona.kleinienne@pakruojis.lt

