

## **Biržų „Aušros“ pagrindinė mokykla**

**kodas 190545880**

### **FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2018 M. KOVO 31 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

#### **Bendroji dalis**

Biržų „Aušros“ pagrindinė mokykla (kodas 190545880), Vytauto g. 47, Biržai, LT-41148, yra viešasis, veikiantis kaip biudžetinė įstaiga, juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąją sąskaitą banke, anspaudą su įstaigos pavadinimu, blankus.

Mokyklos steigėjas Biržų rajono savivaldybės taryba. Mokyklos nuostatai patvirtinti 2015 m. balandžio mėn. 9 d. Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-54. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Įstaiga registruota 1994 m. lapkričio 2 d. Registracijos pažymėjimo Nr.054308

Mokyklos pagrindinis tipas – bendrojo lavinimo pagrindinė mokykla. Mokymo formos – dieninė.

Mokykla savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo, biudžetinių įstaigų ir kitais įstatymais, Vaiko Teisių konvencija, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Švietimo ir mokslo ministerijos norminiais aktais. Savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais. Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo įsakymais ir Mokyklos nuostatais.

Finansuojama iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto. Atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskiras finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas.

Pagrindinės veiklos sritis – švietimas, bendrasis pagrindinis ugdymas (85.31.20), kitos veiklos rūšys pradinis ugdymas (85.20), pagrindinis ugdymas (85.31.10), sportinis ir rekreacinis švietimas (85.51), kultūrinis švietimas (85.52).

Mokykla gauna specialiųjų programų lėšas už patalpų nuomą ir kitas atsitiktines paslaugas.

Kontroliuojamų subjektų, t.y. filialų bei kitų struktūrinių padalinių neturi.

Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis darbuotojų skaičius buvo 86, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną darbuotojų skaičius buvo 85.

#### **Apskaitos politika**

Biržų „Aušros“ pagrindinė mokykla, tvarkydama apskaitą ir ruošdama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais bei kitais Vyriausybės nustatytais teisės aktais.

Mokykla apskaitos politiką vykdo vadovaudamasi 2009 m. gruodžio 16 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-62 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“ su pakeitimais ir papildymais.

Apskaita tvarkoma pagal sąskaitų planą, patvirtintą mokyklos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. Nr. V-225 „Dėl bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos eurais, detalizuojant pagal valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį ir valstybės biudžeto ekonominės klasifikacijos straipsnį.

**Pajamos** įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

**Sąnaudos** apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

## Pastabos

1. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus 2010 m. kovo 24 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-97 ir suderintus Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-03-24 d. raštu Nr. SN-415.

2. Balanse turtas rodomas likutine verte.

3. Išankstiniai mokėjimai 11,32 € ; iš jų: biudžeto lėšos 11,32 €. (prekės).

4. Gautinos finansavimo sumos – 2312 €; iš jų valstybės lėšos 2312 €. Biržų rajono savivaldybės administracija nemokamam mokinių maitinimui skirtos lėšos.

5. Sukauptos gautinos sumos – 154 550,82 € , iš jų :

- valstybės lėšos nepiniginiam turtui – 53,22 €, kitoms išlaidoms – 84 836,20 €. iš viso – 84 889,42 € ;

- savivaldybės biudžeto lėšos nepiniginiam turtui –1 030,97 €, kitoms išlaidoms –68 015,74 €, iš viso –69046,71€.

( sukauptos finansavimo sumos su atostogų rezervu),

- Biržų raj. savivaldybės biudžeto skyriui pervestos pajamų už suteiktas paslaugas lėšos, bet dar negautos – 614,69 €.

6. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą –1431,62 € , sumas sudaro pajamų už suteiktas paslaugas lėšos, išrašytos, bet dar neapmokėtos sąskaitos už patalpų nuomą.

7. Kitos gautinos sumos – 2594,54 € ,iš jų: už paslaugas, kurias apsimoka patys – 1633,29 €, 961,25 € už pavogtą turtą.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai:

Likutis banke (pavedimų lėšos) – 8117,73 €, iš jų:

2 proc. labdaros ir paramos lėšos – 6754,38 €;

tikslinė parama – 347,54 € ;

už paslaugas sumokėti – 1015,81 €.

Pinigai kelyje – 373,69 €. (pajamų už paslaugas lėšos) pervestos į Biržų raj. Savivaldybės administracijos s-tą, bet dar negautos dėl tarpbankinių pavedimų vėlavimo.

9. Finansavimo sumos detalizuojamos pagal 20-ojo VSAFAS standarto „Finansavimo sumos“ 4 priedo formą:

Gautas finansavimas 2018 m. I ketv. iš viso – 186 809,08 € , iš jų:

- valstybės lėšos nepiniginiam turtui – 1 815,41€, kitoms išlaidoms – 123 734,22 €, iš viso – 125 549,63 €

- valstybės lėšos iš Biržų rajono savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus nemokamam mokinių maitinimui finansuoti – 2936,93 €;

- savivaldybės biudžeto lėšos nepiniginiam turtui – 1 296,91 €, kitoms išlaidoms – 59 211,72 €, iš viso – 60 508,63 €

- kitos lėšos (pavedimų) -gauta labdara –286,71 €, nemokamai gautas turtas – 59,23 €, iš viso – 345,94 €.

- nemokamai gautas turtas – valstybės lėšos – 404,88 €.

9. Tiekėjams mokėtinos sumos – 48529,48 € , iš jų : valstybės lėšos – 71,21 €,

biudžeto lėšos – 43690,83 €

pavedimų lėšų – 4767,44 €.

10. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 60487,07 €, iš jų :

- darbo užmokestis – 36 670,03 € ;

- gyventojų pajamų mokestis – 4880,92 €;

- pagal vykdomuosius dokumentus – 186,52 €;

- SODROS įmokos – 17186,83 €.

11. Sukauptos mokėtinios sumos – 48 722,67 € ; iš jų:

- sukauptas atostogų rezervas su įmokomis SODRAI – 47 761,42 € ,
  - valstybės lėšos – 40249,96
  - savivaldybės biudžeto lėšos – 10084,11
- VMI ( vagystė) – 961.25 €.

12. Veiklos rezultatų ataskaita (VRA) :

- kitos veiklos pajamos – 1627,56 € ( pajamos už pailgintos dienos grupės lankymą ir patalpų nuomą);

- finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 318,82 € ( įmokos už draudiminius vykius ir priskaičiuoti delspinigiai UAB LITESKO už šildymą)

13. Neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto pokyčio nuo ataskaitinių finansinių metų iki paskutinė tarpinio atsiskaitymo laikotarpio dienos nėra.

Direktorė

Saulė Venckūnienė

Vyr. finansininkė

Vitalija Rimeisienė

2018 m. gegužės 14 d.