Panevėžio r. Paliūniškio pagrindinė mokykla

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
2024-02-28
Paliūniškis

I. BENDROJI DALIS

1. Panevėžio r. Paliūniškio pagrindinė mokykla, kodas 190400881, pelno nesiekianti Panevėžio rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga, asignavimų valdytojas. adresas: Vabalninko g. 15, Paliūniškis, Panevėžio r.

Panevėžio r. Paliūniškio pagrindinė mokykla reorganizuota 1994 m. rugsėjo 1d. (įsteigtas kaip atskiras, savarankiškas juridinis asmuo). 2020 m. rugsėjo 1 d. prie mokyklos prijungtas Tiltagalių skyrius.

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

3.Mokykla finansuojama iš valstybės, savivaldybės, Europos sąjungos 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 patenkinti. Panevėžio r. Paliūniškio pagrindinė mokykla gauna pajamų už nebenaudojamo veikloje turto nuomą, 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 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 62.

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.

Paliūniškio 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 Tiltagalių skyriaus 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 2023 m. gruodžio 31 d. pateikiama turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų likutinė vertė (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2022-12-31 - palyginamosiomis sumomis).

Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

1. Nr. P03 Ilgalaikis nematerialusis turtas likutine verte 0,30 eurų.
   0,30 eurų VB lėšos

Per apyskaitinius metus balansinio ilgalaikio nematerialiojo turto vertė keitėsi sekančiai:

1.1. Perduota, pirkta ar kitaip gauto ilgalaikio nematerialaus turto nebuvo.

1.2. Nurašyta 1 vienetas ilgalaikio nematerialaus turto pilnai amortizuoto, kurio balansinė vertė 1019,46 eurai (nuotekų valyklos projektas)

Priskaičiuota ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos 545,23 eurų.

2. Nr. P04 Ilgalaikis materialusis turtas likutine verte 505141,84 eurų.
   3183,32 eurų VB lėšos
   501223,10 eurų SB lėšos
   26,90 eurų. ESB lėšos
   708,52 eurų KT lėšos

Per apyskaitinius metus balansinio ilgalaikio materialiojo turto vertė keitėsi sekančiai:

2.1. Pirkta turto už 6500 eurų (10 vnt. kompiuterių vaikų ugdymui SB lėšos)

2.2. Nurašyta pilnai nudėvėto turto už 23741,30 eurus (1 vnt. nuotekų valykla; 9 vnt. kompiuteriai; 2 vnt. projektoriai).

Priskaičiuota ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo 37982,74 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	2	
2.	Kitas nematerialus turtas	3	
	MATERIALUS TURTAS		
	Negyvenami pastatai		
3.	Mokyklos pastatas (Vabalninko g. 15, Paliūniškis)	100	
4.	Pastatas-Mokykla (Žalioji g. 20, Tiltagalių k.)	80	

5.	Mokykla (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	80	
6.	Muziejus (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	80	
7.	Dirbtuvės (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	50	
8.	Ūkinis pastatas (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	50	
9.	Mokyklos katilinė (Vabalninko g. 15, Paliūniškis)	30	
10.	Katilinė (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	30	
	Gamybos mašinos ir įrenginiai		
11.	Šildymo katilai	14	
	Kitos mašinos ir įrenginiai		
12.	Virtuvės įranga (viryklės, šaldytuvai, indaplovės, krosnys, maisto išdavimo linija ir t.t.)	5	
13.	Vejapjovės	5	
	Transporto priemonės		
14.	Autobusas MERCEDES BENZ	5	
15.	Mokyklinis autobusas IVECO DAILY 50C15	7	
16.	Mokyklinis autobusas IVECO 65J17	6	
	Kompiuterinė ir biuro įranga		
17.	Projektoriai (multimedijos)	7	
18.	Nešiojami ir stacionarūs kompiuteriai	4	
19.	Interaktyvi lenta	5	
20.	Žinių tikrinimo Sistema su programine įranga	5	
21.	Televizorius	5	
22.	Hibridinė klasė	5	
	Kitas ilgalaikis materialus turtas		
23.	Šiltnamis	3	
24.	Rinkinys laboratoriniams bandymams	5	
25.	Mokyklinis muzikinis skambutis	7	
	Kiti statiniai		
26.	Sporto zona	10	
27.	Kiemo aikštelė (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	30	
28.	Šulinys (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	30	
29.	Kiemo aptvėrimas (Žalioji g. 20, Tiltagalių k.)	35	
30.	Sandėlis (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	20	
31.	Lauko tualetas (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	20	
32.	Stoginė (Lėvens g. 30, Karsakiškis)	20	
33.	Nuotekų valykla (Vabalninko g. 15, Paliūniškio k.)	20	
34.	Žaidimų kompleksas lauko (Vabalninko g. 15, Paliūniškio k.)	6	
35.	Žaidimų aikštelė lauko (Žalioji g. 20, Tiltagalių k.)	5	
36.	Krepšinio stovas	20	

3. Nr.P08 Nenurašytų atsargų vertė 4221,08 eurų
1221,33 eurų VB lėšos (finansavimas gautas)

2096,24 eurų. SB lėšos (finansavimas gautas)
102,80 eurų. SB lėšos (finansavimas negautas)
800,71 eurų SPEC. lėšos

4. Nr. P09 Išankstiniai apmokėjimai 3592,30 eurų.
77,55 eurai SB eurai išankstinis apmokėjimas už spaudos prenumeratą 2024 metams.
725,57 eurų SB lėšos ateinančių laikotarpių sąnaudos (autobusų draudimai)
418,35 eurų VB lėšos ateinančių laikotarpių sąnaudos (autobuso draudimas)
2258,33 eurų SB lėšos ateinančių laikotarpių sąnaudos (mokamųjų programėlių naudojimas)
112,50 eurų KT lėšos ateinančių laikotarpių sąnaudos (mokinių sveikatos draudimas)

5. Nr. P10 Per vienus metus gautinos sumos 62080,73 eurų Iš jų:.
5.1. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas- 1076,00 eurų (gautini tėvų įnašai ir įmokos už paslaugas)
5.2. Sukauptos gautinos sumos 60853,93 eurų
savivaldybės finansų sk.:
57517,11 eurų (sukauptos finansavimo pajamos)
3336,82 eurų (spec.lėšos)
5.3. Kitos gautinos sumos sąnaudų atstatymui 150,80 eurų

6. Nr. P11 Pinigų likutis banko sąskaitose 2206,24 eurų
2205,62 eurų KT lėšos (GPM 1,2 proc. lėšos)
0,62 eurų. spec. lėšos (grynieji pinigai kasoje)

7. Nr. P12 Finansavimo sumos 514257,63 eurų
505142,14 eurų ilgalaikio turto gautos finansavimo sumos (likutinė vertė)
3317,57 eurų nenurašytų atsargų, kurioms finansavimas gautas
3592,30 eurų išankstinių apmokėjimų (ateinančių laikotarpių sąnaudų)
2205,62 eurų pinigų likutis sąskaitose.
Finansavimo sumos detalizuotos pagal finansavimo šaltinius pagal pateiktą pažymą 20-ojo VSAFAS 4 priede.

8. Nr. P15 Ilgalaikiai įsipareigojimai: 18366,12 eurų
8.1.Ilgalaikiai atidėjiniai 18366,12 eurų (darbo užmokesčio atidėjinių suma įsipareigojimams nediskontuota, nes atidėjinio suma nereikšminga)

9. Nr. P17 trumpalaikiai įsipareigojimai 57789,33 eurų
4278,80 eurų tiekėjams mokėtinos sumos
53491,91 eurų sukauptos mokėtinos sumos atostoginių kaupiniai (pagal apskaitos politiką perskaičiuojami vieną kartą metuose)
18,82 eurų trumpalaikiai įsipareigojimai (tėvų įnašų permoka)

10. Nr. P18 Sukauptas perviršis ar deficitas 5195,53 eurų.
10.1. Einamų metų perviršis 514,64 eurų
10.2. Ankstesnių metų perviršis 4680,89 eurų

Veiklos rezultatų ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. pateikiamos pajamos ir sąnaudos (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2022-12-31 - palyginamosiomis sumomis).

11.Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos:

Veiklos rezultatų ataskaitoje atsispindi 7 ir 8 klasių sąskaitų kaupiniai per 2023 metus.

11.1. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamos, tai per ataskaitinį laikotarpį sukauptos pajamos, kurioms finansavimas gautas iš savivaldybės biudžeto finansavimo, valstybės biudžeto finansavimo, Europos sąjungos finansuojamų projektų taip pat nemokamai gautas turtas iš įvairių finansavimo šaltinių.

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

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

Direktorė Daiva Morkūnienė

Buhalterė Jūratė Kamaitienė