

## RASEINIŲ ŠALTINIO PAGRINDINĖ MOKYKLA

### 2013 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

#### I. BENDROJI DALIS

Raseinių Šaltinio pagrindinė mokykla – viešasis juridinis asmuo, priklausantis Raseinių rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga. 1995 03 16 d. įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre Raseinių Šaltinio vidurinė mokykla. Nuo 2012 08 31 tęsia veiklą Raseinių Šaltinio pagrindinė mokykla.

Raseinių Šaltinio pagrindinei mokyklai priklauso Gruzdiškės skyrius.

Mokyklos veiklos rūšys: pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10; priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20.

Raseinių Šaltinio pagrindinės mokyklos rekvizitai:

- kodas - 190106171
- adresas - Ateities g. 23, Raseiniai. LT - Tel. 8-428-70292
- biudžetinių lėšų sąskaita LT504010041400010085
- pavedimų lėšų sąskaita LT684010041400086585
- specialiųjų lėšų sąskaita LT844010041400020143
- kitų lėšų sąskaita LT374010041400030010

Visos sąskaitos yra AB DNB banke. Banko kodas 40100.

Raseinių Šaltinio pagrindinės mokyklos veikla yra finansuojama iš savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšų, kitų šaltinių lėšų.

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Mokykla sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Ataskaitose pateikiami duomenys registruojami litais ir centais.

Mokykla kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Raseinių Šaltinio pagrindinėje mokykloje 2013 12 31 dieną mokėsi 671 mokinys.

Mokykloje 2013 metų pabaigoje dirbo 55 pedagogai, 25 aptarnaujančio personalo darbuotojai.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

Raseinių Šaltinio pagrindinė mokykla tvarkydama apskaitą ir rengdama finansinių ataskaitų rinkinius vadovaujasi šiais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu;
- Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Mokyklos apskaita tvarkoma taikant dvejetainį įrašą. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė programa „NEVDA“.

Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktoriaus 2012 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. V1-201. Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindi finansinę būklę bei veiklos rezultatus. Mokykla tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti I VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

#### **Ilgalaikis nematerialusis turtas.**

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13- jame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką, taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo metodą.

Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai patvirtinti Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2011 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. (1.1)TS-73.

#### **Ilgalaikis materialusis turtas.**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 1000,00 litų ir veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus. Finansinėse ataskaitose turtas rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą pagal konkrečius nusidėvėjimo skaičiavimo normatyvus, patvirtintus Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2011 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. (1.1)TS-73.

### **Biologinis turtas.**

Biologinio turto mokykla neturi.

### **Finansinis ilgalaikis turtas.**

Finansinio ilgalaikio turto mokykla neturi.

### **Atsargos.**

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo savikaina). Atsargos, sunaudotos mokyklos reikmėms, nurašomos taikant konkrečių kainų metodą. Atsargomis taip pat laikomas mokyklos ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

### **Finansinis turtas.**

Mokykloje yra trumpalaikis finansinis turtas, kuriam priskiriama:

- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pinigai - tai banko sąskaitose esantis pinigų likutis.

### **Finansavimo sumos.**

Finansavimo sumos apskaitoje pripažįstamos, kai atitinka 20 - ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Mokyklos finansavimo sumas sudaro iš valstybės ir savivaldybės biudžeto gauti ir gautini pinigai arba gautas turtas, skirtas nuostatuose numatytiems tikslams ir funkcijoms atlikti bei vykdomiems projektams įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus ir gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti, bei paramos būdu gaunamus pinigus ar kitą turtą. Gaunant turtą pagal įvairius projektus, gaunamos finansavimo sumos iš ES lėšų. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

### **Atidėjiniai.**

Atidėjinių Raseinių Šaltinio pagrindinė mokykla neturi.

### **Finansiniai įsipareigojimai.**

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų mokykla neturi.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama;

- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
- tiekėjams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

### **Finansinė nuoma (lizingas).**

Finansinės nuomos (lizingo) sutarčių mokykla neturi.

### **Segmentai.**

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Segmentai- mokyklos pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas ir klasifikaciją. Mokyklos veikla patenka į segmentą „Švietimas“.

### **Kitos pajamos.**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija ar įvykiu yra pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

Visos pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant mokyklos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskiriama prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

Mokyklos apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes: finansavimo pajamos, prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos ir kitos pajamos.

Mokyklos įplaukos pagal pajamas, kurias ji gali naudoti savo reikmėms pagal patvirtintas sąmatas, skirstomos: už turto naudojimą, už nereikalingo (negalimo) naudoti turto (ilgalaikio ir

atsargų) pardavimą. Šiuo atveju neatlygintinai į biudžetą pervedama 50 proc. gautų pajamų, atėmus pardavimo išlaidas.

#### **Sąnaudos.**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudos Raseinių Šaltinio pagrindinės mokyklos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį jos buvo padarytos. Pagal veiklos rūšis išskiriamos šios sąnaudų grupės: pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo, nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, kitų paslaugų, rinkliavų ir kitos sąnaudos, kurios reikalingos mokyklos veikloje.

#### **Operacijos užsienio valiuta.**

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS. Sandorių užsienio valiuta mokykla per ataskaitinį laikotarpį neturėjo.

#### **Finansinių ataskaitų rinkinys.**

Raseinių Šaltinio pagrindinė mokykla rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie mokyklos finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus grynojo turto pokytį.

### **III. PASTABOS**

#### **FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

##### ***P03. Nematerialusis turtas.***

Nematerialusis turtas apskaitomas balansinėje sąskaitoje 1120001- programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina. Šio turto įsigijimo vertė 9792,73 litai. Sukaupta amortizacijos suma (apskaitoma balansinėje sąskaitoje 1120004) 9001,50 litai. Likutinė vertė 791,23 Lt. 2013 m. įsigyta programinės įrangos už 570,00 Lt.

Informacija pateikta priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, (pridedama).

##### ***P04. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą.***

Mokyklos ilgalaikio materialiojo turto vertė įsigijimo savikaina metų pabaigoje 8968482,47 Lt. Sukaupta nusidėvėjimo už 2801061,29 Lt. Turto likutinė vertė 6167421,18 Lt. Per ataskaitinį

laikotarpį nupirkta ilgalaikio turto už 121879,99 Lt., nemokamai gauta už 151734,64 Lt. Nurašyta turto už 10800,00 Lt.

Turtas, naudojamas veikloje, skirstomas į šias grupes:

<i>Turto grupės pavadinimas</i>	<i>Balansinė sąskaita</i>	<i>Įsigijimo savikaina</i>	<i>Sukauptas nusidėvėjimas</i>	<i>Likutinė vertė</i>
Negyvenami pastatai	1202201	7842078,86	2234408,27	5607670,59
Kiti statiniai	1203201	326389,83	100702,67	225687,16
Kitos mašinos ir įrenginiai	1205401	111221,16	22301,27	88919,89
Baldai	1208101	45924,17	15164,72	30759,45
Kompiuterinė įranga	1208201	358505,94	289528,25	68977,69
Kita biuro įranga	1208301	19342,04	10363,69	8978,35
Scenos meno priemonės	1209101	41764,25	20274,96	21489,29
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1209401	219256,22	106785,66	112470,56
Kitas ilgalaikis turtas	1720001	4000	1531,80	2468,20
Iš viso		8968482,47	2801061,29	6167421,18

Informacija pateikta priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, (pridedama).

#### **P08. Informacija apie atsargas.**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo likutis sąskaitoje 2010101 „Ūkinių medžiagų ir raštinės reikmenų įsigijimo savikaina“ 272,25 Lt. 2010201 sąskaitoje „Kuro, degalų, tepalų įsigijimo savikaina“ likutis 4895,49 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ūkinių medžiagų ir raštinės reikmenų už 12091,67 Lt., kuro, degalų, tepalų už 6526,91 Lt., tai kuras Gruzdiškės skyriaus šildymui ir benzinas žoliapjovei. Nurašomas kuras Gruzdiškės mokyklos šildymui patenka į 8 klasės sąskaitą 8704001 „Šildymo sąnaudos“. Atsarginių dalių kopijavimo aparatams ir kitai technikai įsigyta už 3507,71 Lt., kitų medžiagų ir žaliavų nupirkta už 7024,04 Lt. Per 2013 metus įsigyta ūkinio inventoriaus už 105763,82 Lt., iš to skaičiaus nemokamai gauta už 2328,27 Lt.

Informacija pateikta priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (pridedama).

#### **P09. Informacija apie išankstinius apmokėjimus**

Išankstiniai apmokėjimai laikotarpio pabaigoje sudaro 631,09 Lt. Tai apmokėjimas UAB „Elektros energijos prekyba“ 226,86 Lt., ir AB LESTO 404,23 Lt.

Informacija pateikta priede „ Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ (pridedama).

#### ***P10. Per vienerius metus gautinos sumos.***

Metų pradžioje sukauptų gautinų sumų iš savivaldybės biudžeto už pervestus nuompinigius buvo 1717,94 litai, laikotarpio pabaigoje likučio nebuvo. Kitos gautinos sumos laikotarpio pabaigoje 771,59 Lt. Tai Asociacijos Raseinių Šaltinio vidurinės mokyklos užsienio kalbų edukacinio centro įsiskolinimas už komunalines paslaugas 17,88 Lt., UAB „PONTEM“ įsiskolinimas 438,70 Lt., VšĮ Raseinių pirminės sveikatos priežiūros centro įsiskolinimas už gruodžio mėn. komunalines paslaugas 284,03 Lt. , išlaikymas už ryšių paslaugas (limito viršijimas) 30,98 Lt. Sukauptos finansavimo pajamos 160598,40 Lt. , gautinos sumos iš valstybės biudžeto, t.y. socialinio draudimo įmokų suma 7592,26 Lt.

Pridedamas priedas „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“.

#### ***P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.***

Laikotarpio pabaigoje biudžetinių lėšų sąskaitoje likučio nėra. Specialiųjų lėšų sąskaitos likutis 193,50 Lt, tai lėšos už parduotą metalo laužą. Paramos sąskaitos likutis 7412,75 litai.

Pridedamas priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

#### ***P12. Finansavimo sumos.***

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų iš Europos Sąjungos nepiniginiam turtui įsigyti likutis 1564879,48 Lt. Jį sudaro pagrindinių priemonių, gautų pagal ES finansuojamas programas, likutinė vertė. Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui likutis 924246,57 Lt. Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 7592,26 Lt. Per 2013 m. iš valstybės biudžeto gautas finansavimas turtui 134502,53 Lt., neatlygintinai gauta turto už 369,20 Lt., išlaidoms kompensuoti gauta 2581348,79 Lt. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti likutis 3670608,31 Lt., kitoms išlaidoms kompensuoti 2356,60 Lt. Per 2013 metus neatlygintinai gauta turto iš savivaldybės biudžeto lėšų už 148009,34 Lt. Finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui likutis 15162,45 Lt., kitoms išlaidoms kompensuoti finansavimo sumų likutis 3451,78 Lt. Kitų šaltinių finansavimo sumų likutį sudaro lėšos banke ir likutinė turto, įsigyto iš paramos lėšų, vertė.

Informacija apie finansavimo sumas pateikiama prieduose „ Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, „Finansavimo sumų likučiai“.

#### ***P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai.***

Tiekėjams mokėtinos sumos (sąskaitų plano sąskaita 6910001) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 121,98 Lt. Tai įsiskolinimas už ryšių paslaugas UAB „Tele 2“ 34,11 Lt., AB TEO LT 87,87 Lt.

Sukauptos atostoginių sąnaudos 122519,79 Lt., sukauptos socialinio draudimo sąnaudos 37956,63 Lt.

Pridedamas priedas „ Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

#### **P18. Grynasis turtas.**

Sukauptas perviršis ar deficitas 1686,29 Lt.

Einamųjų metų perviršis ar deficitas -1913,14 Lt.

Ankstesnių metų perviršis ar deficitas 3599,43 Lt.

### **VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

#### **Pagrindinės veiklos pajamos.**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pajamos sudarė 3346687,25 Lt. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 2606048,13 Lt. Iš jų panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos 60473,12 Lt., kitoms išlaidoms 2545575,01 Lt.

Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos lėšų pajamos nepiniginiam turtui įsigyti 35060,95 Lt. Tai ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ir ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas , bei nurašytos atsargos, kurių finansavimo šaltinis ES lėšos.

Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 178045,59 Lt., kitoms išlaidoms 490235,99 Lt. Iš viso panaudota finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto 668281,58 Lt.

Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos laikotarpio pabaigoje buvo 9528,88 Lt., kitoms išlaidoms 10636,29 Lt.

#### **P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį sukaupta už 3350722,47 Lt.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 2858108,36 Lt.:

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>Suma litais</i>
1	Darbo užmokestis	2178132,40
2	Ligos pašalpos	6217,33
3	Socialinis draudimas	673758,63
	Iš viso	2858108,36



Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudarė 152160,70 litus.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>Suma litais</i>
1	Nematerialiojo turto amortizacija	1640,02
2	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	150520,68
	Iš viso	152160,70

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudarė 137860,71 litus.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąnaudos</i>	<i>Suma litais</i>
1	Šildymas	88895,47
2	Elektros energija	32635,17
3	Vandentiekis ir kanalizacija	13425,94
4	Ryšiai	2904,13
	Iš viso	137860,71

Sunaudotų atsargų, kuro, atsarginių dalių, kitų medžiagų savikaina 23504,02 Lt.

Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina 105763,82 Lt.

Komandiruočių sąnaudos 1539,18 Lt.

Transporto sąnaudos 3329,00 Lt.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 14168,00 Lt.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 18994,41 Lt;

Kitos paslaugų sąnaudos 28434,94 Lt.

Rinkliavų sąnaudos 5249,13 Lt.

Banko paslaugų sąnaudos 1610,20 Lt.

***P21. Kitos veiklos rezultatas.***

Kitos veiklos pajamos 2122,08 Lt., tai pajamos už turto nuomą.

Pridedamas priedas „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“.

***Informacija apie nebalansines sąskaitas.***

Pagal panaudos sutartis gautas nematerialusis turtas (0130001) laikotarpio pabaigoje 1000,00 Lt. Tai programinės įrangos, gautos iš Raseinių rajono savivaldybės, vertė.

Pagal panaudos sutartis gautas ilgalaikis materialusis turtas (0130002) laikotarpio pabaigoje 51638,26 Lt.

Pagal panaudą naudojamas Raseinių rajono savivaldybei , Lietuvos mokinių ir studentų sporto centrui,  
Ugdymo plėtotės centrui priklausantis turtas.

Ūkinio inventoriaus (0210001) įsigijimo savikaina 1113105,80 lt.

Nemokių debitorių įsiskolinimas 553,00 Lt.

Direktore



Vaiva Zubrickienė

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos  
skyriaus vedėja



Irma Juknevičienė