

**2022 M. BIRŽELIO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Raseinių r. Girkalnio pagrindinė mokykla – įsikūrusi Šėtupio g. 61, Girkalnis, LT-60313 Raseinių r. sav. Mokyklos įsteigimo data: 2001 m. Įstaigos kodas 190105112. Mokyklos teisinė forma ir priklausomybė – Raseinių rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga. Mokyklos savininkė – Raseinių rajono savivaldybė. Mokyklos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Raseinių rajono savivaldybės taryba, kurios kompetencija Mokyklos atžvilgiu apibrėžiama Biudžetinių įstaigų įstatyme, Vietos savivaldos įstatyme ir kituose teisės aktuose. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Raseinių rajono savivaldybės taryba.

Mokyklos grupė – bendrojo ugdymo mokykla (Švietimo įstatymo 41 str.; Klasifikatorius patvirtintas švietimo ir mokslo ministro įsakymu), tipas – pagrindinė.

Mokyklos tipas – pagrindinė (Švietimo įstatymo 41 str.; Klasifikatorius patvirtintas švietimo ir mokslo ministro įsakymu). Pagrindinė veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10.

Mokyklos veiklos tikslas – teikti ikimokyklinį, priešmokyklinį, pradinį ir pagrindinį ugdymą, plėtoti dvasines, intelektines ir fizines galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui, ugdyti asmens vertybines orientacijas, leidžiančias tapti doru, siekiančiu žinių, savarankišku, patriotiškai nusiteikusiu žmogumi.

Mokyklos lėšos:

valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų Raseinių miesto biudžetui skirtos lėšos ir Raseinių miesto savivaldybės biudžeto lėšos, skiriamos pagal patvirtintas sąmatas;

pajamos už įrengimų ir patalpų nuomą, paslaugas;

fondų, organizacijų, kitų juridinių ir fizinių asmenų dovanotos ar kitaip teisėtais būdais perduotos lėšos, tikslinės paskirties lėšos pagal pavedimus;

kitos teisėtu būdu įgytos lėšos.

Mokykla neturi kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų ir sprendimų dėl teisinių ginčų.

2022 m. II ketvirčius Mokykla nepatyrė finansinės veiklos nuostolio ir neturėjo tokios veiklos pajamų; Ilgalaikių įsipareigojimų-indėlių, paskolų, vertybinių popierių neturėjo, nevykdė jokių teisinių ginčų.

Mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už finansinius metus, kurie sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu pusmečiu, ketvirčiu.

Ataskaitiniu laikotarpiu mokykloje dirbo 48 darbuotojai. Iš jų 31 pedagoginis darbuotojas ir 17 aptarnaujančio personalo darbuotojų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Girkalnio pagrindinės mokyklos apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos.

Girkalnio pagrindinės mokyklos apskaitoje registruojamas tik jo patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Apskaitos politika aprašyta 2021 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keista nebuvo.

III. PASTABOS

1. Ilgalaikis turtas. Ilgalaikis turtas, kuris atitinka ilgalaikio turto nustatytuskriterijus, pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose yra parodomas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla ilgalaikio turto nepirko.

Ilgalaikis turtas ir sukauptas nusidėvėjimas pagal pobūdį priskaitomas ilgalaikio turto sąskaitose ir subsąskaitose pagal VSAFAS (12-ojo VSAFAS, 13-ojo VSAFAS).

Ilgalaikį turtą sudaro nematerialus turtas (likutinė vertė 10,08 Eur) ir ilgalaikis materialus turtas (likutinė vertė 538737,47 Eur).

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Turtas finansinės būklės ataskaitoje apskaitomas likutine verte. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto, kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, nėra. Turto, nenaudojamo mokyklos veikloje nėra, laikinai nenaudojamo taip pat nėra. Žemės finansinėje apskaitoje mokykla neturi. Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto mokykla neturi. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, nėra.

2. Atsargos registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių ir Mokyklos veiklai reikalingos medžiagos. Per 2022 II ketvirčius sunaudotų ir atiduotų naudoti atsargų savikaina sudarė 11064,06 Eur. Atsargos sunaudotos Mokyklos vykdomose veiklose (8-ojo VSAFAS). Atsargų likutis įstaigoje pasiskirsto sekančiai: ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys ir inventorių sudaro 7445,79 Eur, kuras – 102,25 Eur. Viso atsargų likutis sudaro 7548,04 Eur.

3. Išankstiniai apmokėjimai 3585,05 Eur ir 125,79 Eur kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Transporto priemonių draudimas	38,04
2.	Kitos paslaugos	87,75
	IŠ VISO:	125,79

4. Mokykla ilgalaikio materialiojo ir Nematerialiojo turto, Atsargų ir Išankstinių apmokėjimų bei gautinų sumų nuvertėjimo neturi (8-as VSAFAS „Atsargos“, 17-as VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-as VSAFAS „Turto nuvertėjimas“).

5. Sukauptos gautinos sumos::

Sukauptų finansavimo pajamų sumos:

- 1) Sukauptas socialinio draudimo rezervas 222,28 Eur;
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 14529,01 Eur;
- 3) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 11349,81 Eur.

Tiekėjams mokėtinas sumas 6727,82 eurus sudaro:

- Mitybos išlaidos – 722,30 Eur;
- Ryšių paslaugos – 56,05 Eur;
- Transporto išlaidos – 738,82 Eur;

- Aprangos ir patalynės įsigijimo išlaidos – 83,49 Eur;
- Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos – 1023,28 Eur;
- Kvalifikacijos kėlimo išlaidos – 20,00 Eur;
- Komunalinės paslaugos – 1020,23 Eur;
- Informacinių techn. prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 1269,36 Eur;
- Kitos prekės ir paslaugos – 1794,29 Eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – Kitos mokėtinos sumos – 148,30 Eur.

Gautinos sumos už paslaugas, turto nuomą - 982,58 eurai.

Kitos gautinos sumos iš 1689,13 Eur: **gautinos sumos iš atskaitingų asmenų** 919,08 Eur „Erasmus+“ projektų vykdymui ir 770,05 Eur (biudžeto lėšų kasinėms išlaidom atstatyti) yra už vandens tiekimą, nuotekų šalinimą, elektros energijos suvartojimą negautos lėšos iš UAB „Gailėta“.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. 64551,18 eurus sudaro: 40591,09 Eur biudžeto lėšos; 177,82 Eur kitų šaltinių (paramos) gautos lėšos; projekto „ERASMUS+“ 20734,71 Eur; projekto „Praktinio verslumo ugdymo programos įgyvendinimas Lietuvos mokyklose“ – 859,96 Eur, pajamos už nuomą ir tėvų įnašai – 2187,60 Eur.

7. Finansavimo sumas 568674,15 Eur sudaro: Valstybės biudžeto lėšos 25215,86 Eur: 25138,61 Eur nepiniginiam turtui ir 77,25 Eur kitoms išlaidoms; Savivaldybės biudžeto lėšos 509436,57 Eur: 509388,03 Eur nepiniginiam turtui ir 48,54 Eur kitoms išlaidoms; ES finansavimo sumos 22707,52 Eur: 6906,66 Eur nepiniginiam turtui ir 15800,86 Eur kitoms išlaidoms; Kitų šaltinių finansavimo sumos 11314,20 Eur: 11031,68 Eur nepiniginiam turtui ir 282,52 Eur kitoms išlaidoms.

8. Ataskaitiniame laikotarpyje gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Jei apskaitos klaida nėra esminė (neviršija 0,5 proc. gautų finansavimo sumų), jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje (7-as VSAFAS). Esminės klaidos taisymo 2022 m. birželio 30 d. nebuvo.

9. Sukauptas perviršis ir deficitas. Einamųjų metų perviršį ar deficitą 205,71 Eur sudaro gauti tėvų įnašai už darželį, turto nuomą.

10. Veiklos rezultatų ataskaita. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamas 438553,14 Eur sudaro šios lėšos: valstybės biudžeto 278285,10 Eur, savivaldybės biudžeto 152228,49 Eur, iš ES 7205,99 Eur ir kitų šaltinių 833,56 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį iš 442178,31 Eur sudaro darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos – 375517,11 Eur (t.y. 84,92 proc.), Sunaudotų atsargų savikaina – 11064,06 Eur (2,50 proc.), Komunalinių ir ryšių paslaugos – 23598,69 Eur (5,34

proc.), Nusidėvėjimo ir amortizacijos 9193,26 Eur (2,08 proc.), Komandiruočių (vykdant Erasmus projektus) – 5439,00 Eur (1,23 proc.) ir kitos išlaidos 3,93 proc.

PRIDEDAMA:

1. „Finansinės būklės ataskaita“ pagal 2022 m. birželio 30 d. duomenis;
2. „Veiklos rezultatų ataskaita“ pagal 2022 m. birželio 30 d. duomenis;
3. „Finansavimo sumos“ pagal 2022 m. birželio 30 d. duomenis.

Direktorius

Vytautas Bulotas

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos
skyriaus vedėja

Gražina Račienė