

**2023 M. KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Raseinių r. Girkalnio pagrindinė mokykla – įsikūrusi Šetupio 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.

2023 m. I ketvirtį 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.

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 2022 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 5,49 Eur) ir ilgalaikis materialus turtas (likutinė vertė 594996,61 Eur). Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 26 d sprendimu Nr. TS-3, bei Raseinių rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktu 2023 m. sausio 30 d. Nr. FV-178 mokyklai perduota ilgalaikio materialaus turto už 63140,00 Eur – 1203201 Kiti statiniai – mediniai, kiti.

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 2023 I ketvirtį sunaudotų ir atiduotų naudoti atsargų savikaina sudarė 870,38 Eur. Atsargos sunaudotos Mokyklos vykdomose veiklose (8-ojo VSAFAS). Atsargų likutis įstaigoje pasiskirsto sekančiai: ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys ir inventorių sudaro 3911,62 Eur, kuras – 57,45 Eur. Viso atsargų likutis sudaro 3969,07 Eur.

3. Išankstiniai apmokėjimai 306,07 Eur ir 1889,10 Eur kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Transporto priemonių draudimas	81,40
2.	Kitos paslaugos	1807,70
	IŠ VISO:	1889,10

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 1097,73 Eur;
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 75137,79 Eur;
- 3) Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 64044,46 Eur.

Tiekėjams mokėtinas sumas 10103,97 eurus sudaro:

- Mitybos išlaidos – 929,99 Eur (iš jų 180,18 Eur biudžeto lėšos, 749,81 Eur tėvų įnašų pajamos);
- Ryšių paslaugų įsigijimas – 22,36 Eur;
- Transporto išlaidos – 449,58 Eur;
- Aprangos ir patalynės įsigijimo išlaidos – 47,19 Eur;
- Kvalifikacijos kėlimo išlaidos – 103,00 Eur;
- Komunalinės paslaugos – 8276,21 Eur;

- Informacinių techn. prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 59,29 Eur;

- Kitos prekės ir paslaugos – 216,35 Eur.

Gautinos sumos už paslaugas, turto nuomą - 1151,46 eurai.

Kitos gautinos sumos iš 5022,17 Eur: **gautinos sumos iš atskaitingų asmenų** 4104,08 Eur „Erasmus+“ projektų vykdymui ir 918,09 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. 9806,68 eurus sudaro: 53,51 Eur biudžeto lėšos; 444,57 Eur kitų šaltinių (paramos) gautos lėšos; projekto „ERASMUS+“ 4742,44 Eur; projekto „Praktinio verslumo ugdymo programos įgyvendinimas Lietuvos mokyklose“ – 859,96 Eur, pajamos už nuomą ir tėvų įnašai – 3706,20 Eur.

7. Finansavimo sumas 607619,16 Eur sudaro: Valstybės biudžeto lėšos 32229,44 Eur (30911,97 Eur nepiniginiam turtui ir 1317,47 Eu – kitoms išlaidoms); Savivaldybės biudžeto lėšos 559244,84 Eur: 558655,24 Eur nepiniginiam turtui ir 589,60 Eur kitoms išlaidoms; ES finansavimo sumos 5936,16 Eur: 4842,59 Eur nepiniginiam turtui ir 1093,57 Eur kitoms išlaidoms; Kitų šaltinių finansavimo sumos 10208,72 Eur: 10044,41 Eur nepiniginiam turtui ir 164,31 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 2023 m. kovo 31 d. nebuvo.

9. Sukauptas perviršis ir deficitas. Einamųjų metų perviršį ar deficitą 696,94 Eur sudaro gauti iš biudžeto tėvų įnašai už darželį, turto nuomą.

10. Veiklos rezultatų ataskaita. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamas 284589,32 Eur sudaro šios lėšos: valstybės biudžeto 162561,65 Eur, savivaldybės biudžeto 104596,16 Eur, iš ES 17115,73 Eur ir kitų šaltinių 315,78 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį iš 286468,85 Eur sudaro darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos – 230073,73 Eur (t.y. 80,30 proc.), Sunaudotų atsargų savikaina – 870,38 Eur (0,30 proc.), Komunalinių ir ryšių paslaugos – 25673,24 Eur (8,96 proc.), Komandiruočių – 12446,00 Eur (4,34 proc., „Erasmus +“ vykdomi projektai), Nusidėvėjimo ir amortizacijos 5522,99 Eur (1,93 proc.) ir kitos išlaidos 4,17 proc.

11. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto Mokykla neturi.

12. Sprendimų dėl teisinių ginčų Mokykla neturi.

PRIDEDAMA:

1. „Finansinės būklės ataskaita“ pagal 2023 m. kovo 31 d. duomenis;
2. „Veiklos rezultatų ataskaita“ pagal 2023 m. kovo 31 d. duomenis;

Direktorius

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos
skyriaus vedėja

Vytautas Bulotas

Gražina Račienė