

TELŠIŲ R. VIEŠVĖNŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS

2014 M. II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie įmonę.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įmonės kodas 190581816, registravimo vieta Judros g. 9, Viešvėnų km. Telšių r. Mokykla priskiriama pagrindinės mokyklos tipui.

Įstaigos vadovas – mokyklos direktorius .

Mokykla skyrių ir kt. padalinių neturi.

2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie mokyklą.

Mokykloje birželio 30 d. dirbo 39 darbuotojų.

Mokykla savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos, Viešojo administravimo, Biudžeto sandaros ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais norminiais teisės aktais, Savivaldybės tarybos sprendimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, mokyklos nuostatais.

Įgyvendindamas pagrindinis mokyklos uždavinys suteikti kokybiškas mokslo žinias, jaunosios kartos ugdytas pilietiškai dvasia, efektyviai naudoti biudžeto asignavimus, sudaryti finansinę atskaitomybę, vykdyti nuostatuose numatytas funkcijas.

4. Apskaitos politika.

Viešvėnų mokykla siekia užtikrinti, kad turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos, taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir atskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos (toliau –VSAFAS).

5. Apskaitos politikos tikslas ir apimtis.

Šios apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti asignavimo valdytojo (toliau AV) apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika – tai bendrųjų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų AV paskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti bei pateikti, visuma. Mokykla apskaitą už ataskaitinį laikotarpį vykdė su programa „VS Biudžetas“.

Mokyklos atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais VSAFAS ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinę apskaitą.

6. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės.

Tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansines ataskaitas, AV vadovaujasi VSAFAS)AV apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant pinigų ir kaupimo apskaitos principus.

AV, sudarydami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi pinigų apskaitos principu.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose, vadovaujantis pagal VSAFAS reikalavimus (nurodant principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms. Didžiosios knygos likučiai atitinkamai perkelti į naują sąskaitų planą, įvertinus likučius metų pradžiai.

7. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.(pridedama).

Ataskaitinio laikotarpio duomenys yra lyginami su 2013 m. duomenimis. Finansavimo sumos apima turto likučius ir gautas finansavimo sumas pagal šaltinius ir gautinas paramos finansavimo sumas (2 proc.) pavedimams vykdyti. Per ataskaitinį laikotarpį įvertintos visos gautos, perduotos ir panaudotos finansavimo sumos pagal šaltinius. Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigai sutinka su finansavimo sumomis „Finansinės būklės ataskaitoje“ D skyriuje.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal VSAFAS paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turta.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumoms, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį niekam neperduotos, įvertintas turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį, kuris parodytas 9 stulpelyje. Metų pradžiai parodytos turimo turto finansavimo sumos ir gautos paramos finansavimo sumų likutis. Per ataskaitinį laikotarpį parodytos gautos finansavimo sumos (asignavimai) pagal finansavimo šaltinius. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį gauta atsargų nemokamai už 88,43 litus.

Apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

8. Pajamos. Pajamų apskaitai taikomas pinigų ir kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai.

9. Sąnaudos.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečiu turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS .

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

10. Apskaitos organizavimas.

10.1. Atsakomybė už apskaitos organizavimą.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas mokyklos vadovas. Mokyklos apskaitą vykdo Centralizuotas biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius.

Mokyklos direktorius pasirašo finansines ataskaitas.

11.2. Apskaitos sistema.

Apskaita centralizuotai vedama su programine įranga „VS Biudžetas“.

Apskaitai tvarkyti yra naudojami šie registrai: Didžioji knyga, Žiniaraščiai, Memorialiniai orderiai, sąskaitų apyvartos žiniaraščiai, bendrasis žurnalas ir atskaitomybės formos.

11.4. Sąskaitų planas.

Patvirtintas bendras sąskaitų planas ir tvarkos priskirtoms įstaigoms, kuriuo ir vadovaujamės. Sąskaitų planas parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Direktorius



Jonas Petrauskas

Telšių rajono Viešvėnų pagrindinė mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190581816, Telšių r. sav., Viešvėnų sen., Viešvėnų I k., Judros g. 9, LT-88404

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas,

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2014 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2014 m. liepos 15 d. Nr. 2

(data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|--|--------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 2.888.881,11 | 2.838.973,02 |
| I. | Nematerialusis turtas | | | |
| I.1 | Pėtros darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | | |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4 | Nebaigti projektai ir sąskaita apmokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | 2.888.881,11 | 2.838.973,02 |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | 2.778.373,47 | 2.828.099,79 |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | | | |
| II.4 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | 1.501,10 | 2.271,74 |
| II.6 | Transporto priemonės | | 104.436,65 | |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | | 4.569,89 | 8.601,49 |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | | |
| II.10 | Nebaigta statyba ir sąskaita apmokėjimai | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 223.491,41 | 244.992,25 |
| I. | Atsargos | | 44,47 | |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamos atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir kiti inventoriai | | 44,47 | |
| I.3 | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | | |
| I.4 | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtas parduoti (nerduoti) | | | |
| I.5 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | | 119.604,94 | 125.420,88 |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | | 103.306,52 | 115.601,58 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |

| | | | | |
|--------|--|---------------------|---------------------|----------|
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | naudojimą, parduotas prekes, turta, | | | 4.525,14 |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | 99.635,80 | 111.076,44 | |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | 3.670,72 | | |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 535,48 | 3.969,79 | |
| | IŠ VISO TURTO: | 3.112.372,52 | 3.083.965,27 | |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 3.007.862,86 | 2.961.467,49 | |
| I. | Iš valstybės biudžeto | 213.576,12 | 120.059,68 | |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | 2.793.751,26 | 2.837.438,02 | |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | |
| IV. | Iš kitų šaltinių | 535,48 | 3.969,79 | |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | 104.509,66 | 122.497,77 | |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | 104.509,66 | 122.497,77 | |
| II.1 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.2 | Trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.3 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos sumos [Europos Sąjungos biudžetai | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos [biudžetus ir fondus | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos [biudžetus ir fondus | | | |
| II.6.1 | Gražintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Gražintini mokėjimai, įmokos ir įmokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos su darbo santykiams susiję | 10.242,47 | 12.377,25 | |
| II.10 | Sukauptos mokėtinos sumos | 50.597,52 | 63.762,97 | |
| II.11 | Sukauptos mokėtinos sumos | 43.669,67 | 46.357,55 | |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | | |
| I. | Dalininkų kapitalas | | | |
| II. | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | | |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | | |
| IV.2 | Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas | | | |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO | 3.112.372,52 | 3.083.965,27 | |

 Direktoriaus
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas)

 (parašas)

 Jonas Petrauskas
 (vardas ir pavardė)

 Vedėja
 (vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

 (parašas)

 Lina Buzelienė
 (vardas ir pavardė)

Telšių rajono Viešvėnų pagrindinė mokykla

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190581816, Telšių r. sav., Viešvėnų sen., Viešvėnų I k., Judros g. 9, LT-88404

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2014 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2014 m. liepos 15 d. Nr. 2

(data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|----------|---|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 623.590,63 | 582.526,16 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 623.590,63 | 582.526,16 |
| I.1. | Iš valstybės biudžeto | | 449.171,39 | 432.220,48 |
| I.2. | Iš savivaldybių biudžetų | | 174.035,87 | 149.704,40 |
| I.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 0,69 | |
| I.4. | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 382,68 | 601,27 |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ MOKŲ PAJAMOS | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | | |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | | |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS | | 623.590,63 | 582.526,16 |
| I. | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | | 506.000,63 | 476.683,68 |
| II. | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | 34.837,91 | 27.402,44 |
| III. | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | 28.314,16 | 27.183,52 |
| IV. | KOMANDIRUOČIŲ | | 26,20 | |
| V. | TRANSPORTO | | 7.382,68 | |
| VI. | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | 1.650,00 | 694,00 |
| VII. | PAPRAŠTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | | |
| VIII. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ | | | |
| IX. | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | 1.267,71 | 3.104,39 |
| X. | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | 38.176,92 | 41.455,42 |
| XI. | NUOMOS | | | |
| XII. | FINANSAVIMO | | | |

| | | | | |
|-------|---|--|----------|----------|
| XIII. | KITŲ PASLAUGŲ | | 5.934,42 | 6.002,71 |
| XIV. | KITOS | | | |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS | | | |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G. | PELNO MOKEŠTIS | | | |
| H. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | | |
| I. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | | |
| I. | TENKANTIS | | | |
| II. | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas)

(parašas)

Jonas Petrauskas

(vardas ir pavardė)

Vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Lina Buzelienė

(vardas ir pavardė)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą | Finansavimo sumų grupavimas | Neatlygintinai gautas turtas | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|--|---|---|-----------------------------|------------------------------|--|--|---|--|-------------------------------|---------------------------------------|--------------|---|
| | | | | | | Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo | Finansavimo sumų sumažėjimas panaudojimo savo veiklai | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumos (grąžintos) | Finansavimo sumų (gautinų) paskėtimas | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| 1 | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų): | 114.117,04 | 508.075,00 | | 56,98 | | | (408.672,90) | | | | 213.576,12 | |
| 2 | nepiniginiam turtui įsigyti | 114.117,04 | 1.416,23 | | 56,98 | | | (10.300,80) | | | | 105.289,45 | |
| 3 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | 506.658,77 | | | | | (398.372,10) | | | | 108.286,67 | |
| 4 | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus | 2.811.835,58 | 148.597,37 | | | | | (166.681,69) | | | | 2.793.751,26 | |
| 5 | nepiniginiam turtui įsigyti | 2.811.835,58 | 25.605,44 | | | | | (53.849,36) | | | | 2.783.591,66 | |
| 6 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | 122.991,93 | | | | | (112.832,33) | | | | 10.159,60 | |
| 7 | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių | | | | 0,69 | | | (0,69) | | | | | |
| 8 | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | 0,69 | | | (0,69) | | | | | |
| 9 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Iš kitų šaltinių: | 721,05 | 166,35 | | 30,76 | | | (382,68) | | | | 535,48 | |
| 11 | nepiniginiam turtui įsigyti | 721,05 | (135,46) | | 30,76 | | | (80,87) | | | | 535,48 | |
| 12 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | 301,81 | | | | | (301,81) | | | | | |
| 13 | Iš viso finansavimo sumų | 2.926.673,67 | 656.838,72 | | 88,43 | | | (575.737,96) | | | | 3.007.862,86 | |

Direktorius

J. Petrauskas

Vedėja

L. Buzeliene