

Biržų „Aušros“ pagrindinė mokykla

kodas 190545880

FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2023 M. RUGSĖJO 30 D.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Bendroji dalis

Biržų „Aušros“ pagrindinė mokykla (kodas 190545880), Vytauto g. 47, Biržai, LT-41148, yra viešasis, veikiantis kaip biudžetinė įstaiga, juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąją sąskaitą banke, anspaudą su įstaigos pavadinimu, blankus.

Mokyklos steigėjas Biržų rajono savivaldybės taryba. Mokyklos nuostatai patvirtinti 2015 m. balandžio mėn. 9 d. Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-54 su pakeitimais ir papildymais. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Įstaiga registruota 1994 m. lapkričio 2 d. Registracijos pažymėjimo Nr.054308

Mokyklos pagrindinis tipas – bendrojo lavinimo pagrindinė mokykla. Mokymo formos – dieninė.

Mokykla savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo, biudžetinių įstaigų ir kitais įstatymais, Vaiko Teisių konvencija, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Švietimo ir mokslo ministerijos norminiais aktais. Savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais. Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo įsakymais ir Mokyklos nuostatais.

Finansuojama iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto. Atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskiras finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas.

Pagrindinės veiklos sritis – švietimas, bendrasis pagrindinis ugdymas (85.31.20), kitos veiklos rūšys pradinis ugdymas (85.20), pagrindinis ugdymas (85.31.10), sportinis ir rekreacinis švietimas (85.51), kultūrinis švietimas (85.52).

Mokykla gauna specialiųjų programų lėšas už patalpų nuomą ir kitas atsitiktines paslaugas. Kontroliuojamų subjektų, t.y. filialų bei kitų struktūrinių padalinių neturi.

Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis darbuotojų skaičius buvo 136, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną darbuotojų skaičius buvo 138.

Apskaitos politika

Apskaitos politika aprašyta 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte,

Biržų „Aušros“ pagrindinė mokykla, tvarkydama apskaitą ir ruošdama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais bei kitais Vyriausybės nustatytais teisės aktais.

Mokykla apskaitos politiką vykdo vadovaudamasi 2022 m. rugpjūčio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-166 „Dėl finansinės apskaitos politikos patvirtinimo“.

Apskaita tvarkoma pagal sąskaitų planą, patvirtintą mokyklos direktoriaus 2022 m. rugsėjo 1 d. įsakymu Nr. V-172.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos eurais, detalizuojant pagal valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį ir valstybės biudžeto ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Pastabos

1. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus 2022 m. rugsėjo 1 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-190.

2. Balanse turtas rodomas likutine verte.

4. Sukauptos gautinos sumos – 392 698,24 € , iš jų :

– valstybės lėšos nepiniginiam turtui – 31,21 €, kitoms išlaidoms – 236 332,18 €. iš viso – 236 363,39 € ;

– savivaldybės biudžeto lėšos nepiniginiam turtui – 1104,53 €, kitoms išlaidoms – 115 928,34 €, iš viso – 117 032,87 €.

(sukauptos finansavimo sumos su atostogų rezervu),

– Biržų raj. savivaldybės biudžeto skyriui pervestos pajamų už suteiktas paslaugas lėšos, bet dar negautos – 9301,98 €.

5. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą – 4302,10 €, sumas sudaro pajamų už suteiktas paslaugas lėšos, išrašytos, bet dar neapmokėtos sąskaitos už patalpų nuomą.

6. Kitos gautinos sumos – 3822,36 €, iš jų: už paslaugas, kurias apsimoka patys – 3822,36 €.

7. Gautinos finansavimo sumos – 11137,30 €, iš jų iš Biržų rajono savivaldybės administracijos mokinių nemokamam maitinimui skirtos lėšos.

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai:

Likutis banke (biudžeto lėšos) – 0,00 €;

Likutis banke – 74306,60 €, iš jų: pavedimų lėšos 19998,13 €, ES lėšos projekto vykdymui – 4630,88 €, lėšos TUM finansuoti – 49593,69 €, pajamų už paslaugas lėšos 83,90 €.

8. Finansavimo sumos detalizuojamos pagal 20-ojo VSAFAS standarto „Finansavimo sumos“ 4 priedo formą:

Gautas finansavimas 2023 m. III ketv. iš viso – 2 349 599,74 €, iš jų:

– valstybės lėšos nepiniginiam turtui – 5985,43 €, kitoms išlaidoms 1216145,57 €, nemokamai gautas turtas 11841,72 € iš viso – 1 233 972,72 €.

– valstybės lėšos iš Biržų rajono savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus nemokamam mokinių maitinimui finansuoti – 55515,92 €;

– LR Finansų ministerijos – 129,36 € valstybinių egzaminų vykdymui;

– savivaldybės biudžeto lėšos nepiniginiam turtui 70846,21 €, kitoms išlaidoms – 678150,44 €, nemokamai gautas turtas – 143639,84 €, iš viso – 892 636,49 €.

– ES lėšos TUM projektui finansuoti – 73312,11 €, nemokamai gautas turtas 134204,43 €

9. Ilgalaikiai atidėjiniai – 24926,07 €, iš jų VB lėšos 9565,00 €, biudžeto lėšos 15361,07 €.

10. Tiekėjams mokėtinos sumos – 61 651,68 €, iš jų :

– valstybės lėšos – 10 845,79 €,

– biudžeto lėšos – 9 983,41 €,

– pavedimų lėšų – 15 918,59 €,

– pajamų už paslaugas lėšos – 2 185,47 €,

– ES lėšos projekto vykdymui – 22 718,42 €.

11. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 172 312,61 €, iš jų :

– darbo užmokestis – 143 954,36 €;

– gyventojų pajamų mokestis – 25 113,12 €;

– SODROS įmokos – 3245,13 €;

12. Sukauptos mokėtinos sumos 145891,48 Eur., iš jų:

Atostogų rezervas biudžeto lėšos 38318,86 Eur. ,

Atostogų rezervas MK lėšos – 107572,62 Eur. ,

13. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 656,70 Eur. (gauti išankstiniai apmokėjimai)

14. Veiklos rezultatų ataskaita (VRA) :

– kitos pagrindinės veiklos pajamos – 14584,98 € (už patalpų nuomą ir prekes ir paslaugas);

– finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 740,15 € (priskaičiuoti delspinigiai UAB LITESKO už šildymą)

15. Neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto pokyčio nuo ataskaitinių finansinių metų iki paskutinė tarpinio atsiskaitymo laikotarpio dienos nėra.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui



Vaida Švykienė

Vyr. finansininkė

Vitalija Rimeisienė

2023 m. spalio 10 d.

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Biržų "Aušros" pagrindinė mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190545880 Vytauto g. 47, LT-41148 Biržai

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 20 M. D. DUOMENIS

2023 m. lapkričio 10 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		2 967 762,95	2 746 190,94
I.	Nematerialusis turtas		38,64	116,80
I.1.	Pietros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos		38,64	116,80
I.3.	Kitas nematerialusis turtas			
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		2 967 724,31	2 746 074,14
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai		2 717 430,56	2 458 452,85
II.3.	Infrastruktūros ir kiti statiniai		13 973,35	16 742,83
II.4.	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		44 289,03	46 662,56
II.6.	Transporto priemonės		113 916,69	127 965,03
II.7.	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8.	Baldai ir biuro įranga		69 389,18	86 848,79
II.9.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		6 771,44	7 448,02
II.10.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		1 954,06	1 954,06
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		487 946,77	238 051,49
I.	Atsargos		1 455,40	1 904,00
I.1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1 455,40	1 904,00
I.3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4.	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		224,77	224,77
III.	Per vienus metus gautinos sumos		411 960,00	217 475,34
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3.	Gautinos finansavimo sumos		11 137,30	
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		4 302,10	4 539,68
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		392 698,24	209 270,03
III.6.	Kitos gautinos sumos		3 822,36	3 665,63
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		74 306,60	18 447,38
	IŠ VISO TURTO		3 455 709,72	2 984 242,43
D.	FINANSAVIMO SUMOS		3 046 693,44	2 767 536,07
I.	Iš valstybės biudžeto		968 497,11	995 443,67
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1 371 043,39	1 252 549,74
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		687 803,71	500 550,44
IV.	Iš kitų šaltinių		19 349,23	18 992,22
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		405 438,54	203 745,75
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		24 926,07	24 926,07
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjimai		24 926,07	24 926,07
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		380 512,47	178 819,68
II.1.	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetų ir fondus		0,00	227,62
II.6.1.	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2.	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			227,62
II.7.	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8.	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos		61 651,68	32 261,09
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		172 312,61	32,79
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos		145 891,48	145 891,48
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		656,70	406,70
F.	GRYNASIS TURTAS		3 577,74	12 960,61
I.	Daliminkų kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3 577,74	12 960,61
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-9 382,87	12 960,61
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		12 960,61	
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		3 455 709,72	2 984 242,43

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Vaida Švykienė
(vardas ir pavardė)

Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

(parašas)

Vitalija Rimcienė
(vardas ir pavardė)

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)****Biržų "Aušros" pagrindinė mokykla**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vytauto g. 47, LT-41148 Biržai 190545880

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**PAGAL 2023 m. rugsėjo 30 d. DUOMENIS**

2023 m. lapkričio 10 d.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2 266 284,94	2 051 058,07
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		2 251 699,96	2 042 918,40
I.1.	Iš valstybės biudžeto		1 391 466,43	1 278 425,59
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		814 316,66	711 728,80
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		33 302,68	51 577,63
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		12 614,19	1 186,38
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		14 584,98	8 139,67
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		14 584,98	8 139,67
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS		2 274 926,51	2 061 247,38
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1 803 422,62	1 636 300,43
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		68 113,97	66 392,96
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		185 052,01	154 893,50
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		576,06	15 934,10
V.	TRANSPORTO		37 344,73	37 418,16
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		3 814,74	17 492,48
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		11 420,65	13 375,63
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		62 964,02	26 799,49
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		62 109,96	48 321,06
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			5 319,70
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		40 107,75	38 999,87
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-8 641,57	-10 189,31
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-1,15	45,90
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			45,90
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		1,15	
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-740,15	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-9 382,87	-5 723,37
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-9 382,87	-5 723,37
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius pavaduotoja ugdymui
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
(parašas)Vaida Švykienė
(vardas ir pavardė)Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))
(parašas)Vitalija Rimeisienė
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	
		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):	995 443,67	1 222 131,00	0,00	11 841,72	0,00	0,00	-1 272 240,66	0,00	0,00	11 321,38	0,00	0,00	968 497,11
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	995 443,67	5 985,43		11 841,72			-49 630,41						963 640,41
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		1 216 145,57					-1 222 610,25			11 321,38			4 856,70
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	1 252 549,74	748 996,65	0,00	143 639,84	0,00	0,00	-774 142,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 371 043,39
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1 252 549,74	70 846,21		143 639,84			-95 992,40						1 371 043,39
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		678 150,44					-678 150,44						0,00
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	500 550,44	87 130,35	0,00	134 204,42	0,00	0,00	-34 081,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687 803,71
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	495 725,72	73 312,11		134 204,42			-28 540,99						674 701,26
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	4 824,72	13 818,24					-5 540,51						13 102,45
4.	Iš kitų šaltinių:	18 992,22	1 655,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 298,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 349,23
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	5 863,16	1 655,76					-1 288,61						4 574,55
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	13 129,06						-10,14						14 774,68
5.	Iš viso finansavimo sumų	2 767 536,07	2 059 913,76	0,00	289 685,98	0,00	0,00	-2 081 763,75	0,00	0,00	11 321,38	0,00	0,00	3 046 693,44

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis