



KELMĖS RAJONO ŠAUKĖNŲ VLADO PŪTVIO-PUTVINSKIO VIDURINĖ MOKYKLA

Kodas 190094160, Mokyklos g. 1, 86386, Šaukėnai, Kelmės rajonas, tel. (427) 55242; faks.: (427) 55418, saukenai@centras.lt, atsisk. sąsk. Nr. LT074010043800030061, DNB bankas, kodas 40100

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2011 METŲ III KETVIRČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Kelmės rajono Šaukėnų Vlado Pūtvio-Putvinskio vidurinė mokykla yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės ir Savivaldybės biudžetų, kodas 190094160. Adresas: Mokyklos g. 1, Šaukėnų miestelis, Kelmės rajonas, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Kelmės rajono savivaldybės taryba. Mokykla neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą DnB NORD banke. Mokykla turi paramos gavėjo statusą ir gauna paramą. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 22,61 etatai, darbuotojų skaičius - 57. Moksleivių skaičius laikotarpio pabaigoje - 262.

Pagrindinė veikla – vidurinis mokymas. Veiklos kodas 85.31.20. Be pagrindinės veiklos įstaiga užsiima neformalioju moksleivių ugdymu Muzikos skyriuje.

Šaukėnų Vlado Pūtvio-Putvinskio vidurinė mokykla sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Šis tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas už 2011 metų III ketvirtį.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Įstaiga, rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Glaustai mokyklos apskaitos politika aprašoma prie 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio pateiktame aiškinamajame rašte.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama Microsoft Office Excel programos lentelės.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Mokyklos apskaitos politikoje taikomi būdai leidžia teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkinės operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje.

Mokykla, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

III. PASTABOS

Iki tarpinio finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos keitimo, apskaitinių įverčių ir esminių klaidų taisymo nebuvo.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-tojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo nustatytą formą (sutrumpinto aiškinamojo rašto 1 priedas).

3.1. Finansinės būklės ataskaita

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga neatlygintinai gavo nematerialaus turto už 1.730,30 Lt pagal projektą „Technologijų, menų ir gamtos mokslų struktūra“. Likutinė nematerialaus turto vertė 2011 m. rugsėjo 30 d. – 1.734,45 Lt.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 734.575,06 Lt. Tame skaičiuje: a) negyvenamųjų pastatų – 664.047,00 Lt, b) kitų statinių – 21.423,00 Lt, c) kitų mašinų ir įrengimų – 2.792,39 Lt, d) kompiuterinės įrangos – 25.151,17 Lt, e) kitos biuro įrangos – 14.048,35 Lt, f) scenos meno priemonių – 4.287,81 Lt, g) kito ilgalaikio materialaus turto – 2.825,34 Lt.

Pastaba Nr.3. Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriuss. Atsargų likutis ketvirčio pabaigoje sudarė 59,49 Lt, tai dyzelinio kuro, įsigyto iš savivaldybės lėšų, likutis.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai. Kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų suma (spaudos prenumerata ir kiti išankstiniai mokėjimai) 3244,65 Lt

Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinos sumos. Sukauptos gautinos sumos – 77.846,30 Lt. Tame skaičiuje 45.555,13 – iš valstybės biudžeto, 29.320,11 Lt iš savivaldybės biudžeto. Kitos gautinos sumos – 1.080,56 Lt. Ši suma yra neapmokėtos kompensuojamos sąnaudos už elektros energiją ir vandentiekio paslaugas iš Įstaigos mokinių maitinimo tiekėjo. Kadangi lėšos

iki ketvirčio pabaigos gautos nebuvo, jos liko apskaitytos gautinų sumų sąskaitoje. 1.890,50 Lt yra apskaitoje priskaičiuotos, tačiau tėvelių nesumokėtos įmokos vaikų mokymąsi muzikos skyriuje.

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. 2011 m. rugsėjo 30 d. Įstaigos banko sąskaitose buvo 3.867,82 litai, tame skaičiuje: 99,72 Lt iš valstybės biudžeto, 1.897,61 Lt iš savivaldybės biudžeto, 1.253,47 Lt – specialiųjų lėšų programai finansuoti ir 617,02 Lt – paramos lėšų. Savivaldybės biudžeto lėšų likutis toks yra dėl to, kad tiekėjai kompensavo sąnaudas už elektros energiją ir vandentiekio paslaugas, pinigų likutis pagal ekonominės klasifikacijos kodą 2.2.1.1.1.20 sudaro 1.804,34 Lt. Šie pinigai bus panaudoti IV ketvirtyje mokant už komunalines paslaugas.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 743.942,03 Lt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai. Tiekėjams mokėtinos sumos 37.605,27 Lt. Iš valstybės biudžeto lėšų 9.876,05 Lt, iš savivaldybės – 20.606,51 Lt, iš lėšų programos finansavimui – 7.122,71 Lt.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų III ketvirčio pabaigoje įstaiga neturėjo.

Sukauptos mokėtinos sumos 42.910,13 Lt, tai sukaupti atostoginiai (32.760,83 Lt) su socialinio draudimo mokesčiais (10.149,30 Lt).

3.2. Veiklos rezultatų ataskaita

Pastaba Nr. 9. Grynasis turtas (sukauptas deficitas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidarė dėl patirtų sąnaudų iš lėšų programai finansuoti, neapmokėtų kompensuojamųjų sąnaudų už elektros energiją ir vandentiekio paslaugas ir išankstinių mokėjimų. Perviršį sudarė 3138 Lt.

Pastaba Nr. 10. Pagrindinės veiklos pajamos. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos pajamų buvo 1.563.920,75 Lt. Jos išskirstytos pagal finansavimo šaltinius.

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos, vykdančios įstaigos veiklą, sudarė 1.567.059,09 Lt: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių ir kvalifikacijos, transporto, kitų paslaugų sąnaudos bei ūkinio inventoriaus ir sunaudotų, nurašytų atsargų savikaina. Transporto eilutėje rodomos draudimo, techninės priežiūros, remonto ir panaudoto kuro (22.181,94 Lt) sąnaudos.

Direktorius

Algimantas Armalis

Vyriausioji buhalterė

Jolanta Kačionė