

PAKRUOJO RAJONO BALSIO PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2024 M.
GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

**PAKRUOJO RAJONO BALSIO PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2024 M.
GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

1. Finansinių ataskaitų rengėjas

Pakruojo rajono Balsių pagrindinė mokykla yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota Juridinių asmenų registre, įstaigos kodas 190065123. Savininkas - Pakruojo rajono savivaldybė. Mokyklos veiklos tikslas - plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, ugdyti kūrybingą, atsakingą pilietį, įgijusį kompetencijų, būtinų sėkmingai socialinei integracijai ir mokymuisi visą gyvenimą. Mokyklos veiklos uždaviniai: užtikrinti kokybišką ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio ir pagrindinio ugdymo programų vykdymą, sudaryti mokiniams sąlygas tenkinti pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius, teikti mokiniams švietimo pagalbą, užtikrinti sveiką ir saugią mokymo(si) aplinką. Mokyklos oficialus pavadinimas - Pakruojo rajono Balsių pagrindinė mokykla. Mokykla yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su mokyklos pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką, savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir mokyklos nuostatais.

2. Finansiniai metai

Įstaiga pateikia duomenis nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus

Balsių pagrindinė mokykla neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį

Vidutinis darbuotojų skaičius 2024 metais – 46, 2023 metais – 48 .

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos vienetais – eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma buhalterinė apskaita

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką.

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžioje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Finansinių ataskaitų atitikimas VSAFAS

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas, kuris patvirtintas Pakruojo rajono Balsių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2022-12-30 įsakymu Nr.V-188 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo“.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Balsių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2022-12-30 įsakymu Nr.V-188 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo“.

Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, Finansinės būklės ataskaitoje parodytos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas konkrečių kainų įkainojimo metodas.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriūs. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjekto turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Finansavimo sąnaudos – viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba viešojo sektoriaus subjekto suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos neviešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba iš gautų ar gautinų finansavimo sumų.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos susijusios su ta pačia ūkine operacija ar įvykiu, yra pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamų

pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai. Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

1. pagrindinės veiklos;
2. kitos veiklos;
3. finansinės ir investicinės veiklos.

Pajamos apskaitoje registruojamos 7 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Registruojamos sąnaudos yra grupuojamos pagal Balsių pagrindinės mokyklos veiklą ir sąnaudų pobūdį. Sąnaudos apskaitoje registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Segmentai

Viešojo sektoriaus subjektas patvirtina apskaitos politiką informacijai apie segmentus pateikti atskirame subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje arba viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje. Pagal šią politiką nustatomi segmentų išskyrimo bei pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimo prie jų kriterijai. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas.

III PASTABOS

1.Nematerialus turtas (pastaba P03)

2024 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 4 913,31 Eur (programinė įranga ir jos licencijos).

Nematerialusis turtas per metus amortizuotas 1 578 Eur.

2. Ilgalaikis materialus turtas (pastaba P04)

2024 m. gruodžio 31 d. **savivaldybei priklausančio** ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 675 641,72 Eur, iš jų :

Pastatai 491 402,51 Eur;

Transporto priemonės 71 980,02 Eur;

Mašinos ir įrengimai 29 602,96 Eur;

Baldai ir biuro įranga 8 367,75

Kompiuterinė įranga 52 703,81

Kitas ilgalaikis materialusis turtas 2 550 Eur.

Kiti statiniai 19 034,66

Balsių pagrindinė mokykla įsigijo iš biudžeto lėšų vejos traktorių Castel garden už 2 726 Eur. Iš surinktų tėvų lėšų įsigijo interaktyvų ekraną 65 WAD už 1 374 Eur.

Gautas ilgalaikis turtas patikėjimo teise iš Pakruojo savivaldybės administracijos-Mobilus vaizdo įrašymo ir transliavimo įrenginys „Swivl CX1“ – 1 072,06 Eur įsigijimo ir likutine 535,96 Eur verte (Aktas 2024 08 28 d. Nr. TRA-54-(13.2).

Balsių pagrindinė mokykla perdavė Pakruojo savivaldybei (Aktas 2024 05 21 d. Nr. TRA-40- (13.2):

1. Pastatas – mokykla ir kt. inž. statiniai, įsigijimo vertė 55 469,54 Eur , likutinė vertė 2024-05-31 – 25065,18 Eur.
2. Elektrinė 6 kaitviečių viryklė su orkaite, įsigijimo vertė 1 196,13 Eur, likutinė vertė - 0 Eur.
3. Nerūdijančio plieno garų ištraukimo gaubtas, įsigijimo vertė 1 10,22 Eur , likutinė vertė 0 Eur.

Pakruojo rajono savivaldybei (Aktas 2024 08 21d. TRA-51-(3.2) mokykla perdavė ilgalaikį turą :

1. Biokuro katilas su priklausiniais, įsigijimo vertė - 8 798,82 Eur ir likutinė vertė - 2 673,61 Eur.
2. Biokuro katilas su priklausiniais, įsigijimo vertė - 8 798,82 Eur ir likutinė vertė - 2 673,61 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį materialiojo turto nusidėvėjimo suma 21 444,38 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais) pateikti 4 priede.

3. Ilgalaikis finansinis turtas (pastaba P05 P06)

Po vienu metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis sudaro 12 595,43 eurai. Senatvės pensijų atidėjiniai - lėšos išieitinėms kompensacijoms apmokėti.

4. Atsargos (pastaba P08) .

2024-12-31 atsargų likutis sudaro 1 496,05 Eur. : iš savivaldybės biudžeto lėšų kuras – 150,75 Eur, maisto produktų likutis – 1 345,30 Eur Klovainių darželyje.

Transportui išlaikyti per 12 mėn. sunaudota dyz. kuro už 19504,47 Eur. Kuro likutis (anglių, granulių), sunaudotų pastatų šildymui sudaro 1 650 Eur.

Per 12 mėn. buvo nupirkta trumpalaikio turto už 10 101,96 Eur., kuris buvo atiduotas naudojimui ir iškeltas į 02 sąskaitą. Nemokamai gauta iš Pakruojo savivaldybės administracijos (2024 m. 11 13 aktas TRA -87-(13.2) trumpalaikio turto už 718,72 Eur, iš Pakruojo r. savivaldybės visuomenės sveikatos centro už 106,05 Eur ir iš Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centro gauta atsargų -11,70 Eur.

5. Išankstiniai apmokėjimai (pastaba P09)

Iš Biudžetinių lėšų buvo apmokėta UAB „Viada LT“-82,28 Eur ir UAB „Toplanga“ už roletus - 432,71 Eur. Iš spec. lėšų sumokėta UAB „Toplanga“ – 481,88 Eur.

6. Gautinos sumos (pastaba P10)

Mokykla turi gautinų finansavimo sumų iš Pakruojo savivaldybės administracijos projektui vykdyti „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“ vykdymui 1 583,18 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinų finansavimo sumų už paslaugas- 2 315,36 Eur : mokamas maitinimas ir antkainis – 721,52 Eur ir įnašai už vaikų išlaikymą darželyje - 1 593,84 Eur.

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto lėšų (aplinka) – 2 676,76 Eur.

Sukauptos gautinos sumos (atostogų rezervas AL) - 9 476,96 Eur.

Sukauptos gautinos sumos (atostogų rezervas ML) – 46 303,05 Eur.

Sukauptos gautinos sumos 2024 m. gruodžio 31 dienai 18 996,98 Eur didesnės nei 2023 m. gruodžio 31 d. (padidėjo 31,4 proc.)

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastaba P 11)

2024 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje (LT804010045600080057) biudžeto lėšų nėra. 2024 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje (LT204010045600080167) liko nepanaudoti 7 542,95 Eur iš kitų šaltinių. Banko sąskaitoje (LT714010045600375681) liko 1 954,29 Eur – maitinimo antkainis. Banko sąskaitoje (LT054010051005436283) 1 598,91 Eur projektui vykdyti „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“. Tėvų lėšų surenkamojoje banko sąskaitoje LT934010045600030159 - 1 341,04 Eur. Viso pinigų banko sąskaitose 12 437,19 eurų.

8. Finansavimo sumos (pastaba P 12)

Balsių pagrindinė mokykla gavo iš valstybės lėšų 677 395,86 Eur: moksleivių ugdymui – 632 125 Eur, nemokamas moksleivių maitinimas – 24 139,60 Eur. Valstybės lėšomis buvo remiami papildomi pedagoginiai etatai – 19 900 Eur. Valstybės lėšų skirta projektui „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“ – 1 231,26 Eur.

Įstaiga gavo biudžeto lėšų 544 899,10 Eur : aplinkos lėšų 543 299,10 Eur ir projektams -1 600 Eur. : „Žalias žemės rūbas“ - 480 Eur, „Auk, vaikystės sode“ - 480 Eur ir šeimos stiprinimo politikos priemonių įgyvendinimui - 640 Eur. Visos lėšos panaudotos. Finansavimo lėšų likutis iš biudžeto nepiniginiam turtui sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė – 97 615,26 Eur, o kitoms išlaidoms kuro likutis 150,75 Eur ir išankstiniai mokėjimai -514,99 Eur.

Iš Europos Sąjungos gauta finansavimo sumų 7 072,18 Eur: naujiems vadovėliams įsigyti 2 684,72 Eur, kurie buvo visi panaudoti ir projektui „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“ 4387,46 Eur. Finansavimo sumų likutis sudaro ilgalaikio turto likutinę vertę – 167 864,31 Eur ir projektui skirtų finansavimo sumų -2892,87 Eur.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutis pinigai banko sąskaitoje – 7542,95 Eur.

Gauta parama ir paramos panaudojimas Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikiama 12 priede. Per ataskaitinius metus gauta pagal LR paramos ir labdaros įstatymą 1,2 proc. pajamų mokesčio – 1 480,60 Eur. Paramos skyrė UAB

„Baltisches Haus“ - 3900 Eur, Pakruojo „Lions“ klubas -200 Eur, UAB „Medicus LT“ – 200 Eur, fiziniai asmenys 100 Eur.

Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 13 priede. Paramos likutis banko sąskaitoje 7 542,95 Eur.

8. Ilgalaikiai atidėjiniai (pastaba P15)

Dirbantiems pensininkams sumokėti išaitinę kompensaciją už du mėnesius atidėjiniai – 12 595,43 Eur.

9. Trumpalaikės mokėtinos sumos (pastaba P17)

Palyginus su 2023 metų to paties laikotarpio ataskaita, 2024 m. įsipareigojimai didesni – 16 193,31 Eur. (27,3 proc.)

Tiekėjams mokėtinos sumos 214,14 Eur: .

Eil.Nr.	Įstaigos pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur	Pastabos
1.	AB „Energijos skirstymo operatorius“	44,75	Biudžetas
2.	UAB „Ignitis“	42,39	Biudžetas
3.	UAB „Kanrugė“	0,03	Tėvų lėšos
4.	UAB „Daivida“	67,97	Tėvų lėšos
5.	UAB „Žemaitijos pienas“	59,00	Tėvų lėšos
	Viso :	214,14	

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai nėra

Sukauptos mokėtinos sumos 84 973,58 Eur.

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur.)
1.	Sukauptos atostoginių rezervo sąnaudos	83 759,08
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	1 214,50
	IS VISO:	84 973,58

Atostoginių kaupiniai padidėjo 2024 metais 6 211,39 eurų.

10. Grynasis turtas (pastaba P18)

Įstaigos grynasis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 3 255,15 Eur. Ankstesnių metų perviršis sudaro 4 971,18 Eur. Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką sudaro 8 226,33 Eur.

11. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (pastaba P 21)

Balsių pagrindinės mokyklos pagrindinės veiklos pajamos sudaro mokytojų ir mokinių maitinimo antkainis 1 469,66 ir tėvų lėšos už vaikų išlaikymą darželyje 16879,00 Eur. 2024 m. pagrindinės veiklos pajamos 18 348,66 Eur, o 2023 m. - 19 718,35 Eur. Ataskaitiniu metu pajamos sumažėjo nežymiai.

13. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (pastaba P22)

Didžiausią dalį sąnaudų sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas -1 072 828,44 Eur. Darbo užmokesčio sąnaudos iš ugdymo lėšų – 685 137,42 Eur ir aplinkos lėšų – 356 926,28 Eur. Socialinis draudimas sudaro 15 382,37 Eur. Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos 2024 metais padidėjo 15,3 proc. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro etatų sąraše nurodytiems darbuotojams. Terminuotų ir autorinių sutarčių mokykla neturėjo. Prie ligos pašalpų sąnaudų prisidėjo kelionės išlaidų kompensavimas ir sveikatos tikrinimo sąnaudos (darbdavio socialinė parama). Kelionės išlaidos sudaro 6 210,28 Eur , sveikatos tikrinimas 928,93 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 72 619,09 Eur.

Eil. Nr.	Sąnaudos	2024 m.	2023 m.
1.	Šildymo	47 022,07	47 094,26
2.	Elektros energijos	16 618,38	14 823,81
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	3 230,44	3 164,08
4.	Kitų komunalinių paslaugų (atliekų išvežimas)	1 878,78	924,01
5	Ryšių paslaugos	3 869,42	3 271,62
	IŠ VISO:	72 619,09	69 277,78

Komunalinių paslaugų sąnaudos nežymiai padidėjo 2 743,51 Eur, nes padidėjo išlaidos elektrai.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 46 131,18 Eur. :

iš jų sunaudota maisto produktų mokamam maitinimui -14 206,74, maisto produktų pirkimas – 20 680,16 Eur, sunaudota medžiagų iš aplinkos lėšų - 9 324,41 Eur, iš ugdymo lėšų 3 767,01 Eur.

Kt. paslaugų sąnaudos - 17 245 Eur. :

iš jų didžiausią dalį sudaro moksleivių pavėžėjimo sąnaudos 9 346,68 Eur ir kitų paslaugų sąnaudos iš pavedimų lėšų – 1 934 Eur. Ugdymui skirtų lėšų paslaugų sąnaudos sudaro 2 529,96 Eur ir biudžeto lėšų 3 157,27 Eur.

Direktorė

Virginija Tumėnienė