

PANEVĖŽIO „ŠALTINIO“ PROGIMNAZIJA

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. RUGSĖJO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2017-11-17 Nr. F1-395

Panevėžys

I. BENDROJI DALIS

1. Panevėžio „Šaltinio“ progimnazija, kodas 191816313, pelno nesiekianti savivaldybės biudžetinė įstaiga, asignavimų valdytojas. adresas: Kniaudiškių g. 67, Panevėžys.

2. Pagrindinė veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, EVRK 853110.

3. Progimnazija finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Įstaigai finansuoti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.

Progimnazija, įgyvendindama savo programą ir vykdydama jai pavestus uždavinius, be ugdymo veiklos yra numačiusi kitas veiklas, kurios leidžia gauti papildomų pajamų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Progimnazija gauna pajamų už negyvenamųjų patalpų nuomą, kurios naudojamos ir įtraukiamos į apskaitą Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Gaunamos nepagrindinės veiklos pajamos naudojamos pagrindinei veiklai vykdyti.

4. Darbuotojų skaičius 2017 m. rugsėjo 30 d. buvo 71, iš jų 46 pedagoginiai darbuotojai (MK) ir 25 finansuojami iš savivaldybės biudžeto. Mokinių skaičius – 440.

5. Progimnazija neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų, neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

6. Panevėžio „Šaltinio“ progimnaziją kontroliuojantis subjektas – Panevėžio savivaldybė.

7. Svarbios sąlygos ir aplinkybės, kurios gali paveikti tolesnę progimnazijos veiklą: dėl mažėjančio gimstamumo Panevėžio regione mažėja ir mokinių skaičius, todėl ateityje gali mažėti ir gaunamas finansavimas.

8. Ataskatinis laikotarpis: 2017 m. sausio 1 d. – 2017 m. rugsėjo 30 d.

9. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS reikalavimus, kurie taikomi biudžetinėse įstaigose.

10. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo per 2017 metų 9 mėnesius nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS reikalavimus, kurie taikomi biudžetinėse įstaigose.

Buhalterinė apskaita vedama pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Progimnazijos Apskaitos politika patvirtinta 2017 m. rugpjūčio 31d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-166 „Dėl Panevėžio „Šaltinio“ progimnazijos buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika aprašyta prie 2016 m. gruodžio 31 d. FAR.

Apskaitai tvarkyti naudojama UAB Nevda buhalterinė programa „Biudžetas VS“.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo,

piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaitoje 2017 m. rugsėjo 30 d. pateikiama turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų likutinė vertė (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2016-12-31 - palyginamosiomis sumomis).

Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

A. Ilgalaikis turtas – 1602849,50 Eur:

1. Nematerialus turtas - likutinė vertė **301,63** Eur (buhalterinė programa, pirktą iš spec. 1.) Nematerialaus turto per ataskaitinį laikotarpį nei įsigyta nei nurašyta nebuvo, amortizacijos suma - 143,64 Eur.

2. Ilgalaikis materialus turtas - likutinė vertė **1602547,87** Eur - per ataskaitinį laikotarpį iš 2% paramos lėšų įsigyta kito ilgalaikio materialaus turto (vaizdo sistemos įranga) už 1809,78 Eur ir priskaičiuota nusidėvėjimo 35061,08 Eur.

- mokyklos pastato likutinė vertė 1418366,81 Eur;
- infrastruktūros ir kiti statiniai likutinė vertė 154193,96 Eur (sporto aikštynas);
- baldų ir biuro įrangos likutinė vertė 2021,72 Eur, iš jų baldų 611,11 Eur, kompiuterinės įrangos 322,98 Eur ir kitos biuro įrangos 1087,63 Eur;
- kito ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 27965,38 Eur, iš jų kitas IMT 2357,02 Eur ir 25608,36 Eur **Bibliotekos fondas**. Ataskaitinio laikotarpio pradžiai bibliotekos fondo likutis buvo 25369,31 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį į bibliotekos fondą nemokamai gauta literatūros už 239,05 Eur.

Ilgalaikis turtas per 2017 metų 9 mėnesius sumažėjo 33155,89 Eur: įsigyta IT už 2048,83 Eur ir nusidėvėjo IT už 35204,72 Eur.

C. Trumpalaikis turtas – 80069,16 Eur:

Atsargos:

Atsargų likučio 2017 m. rugsėjo 30 d. nėra. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ir nurašyta atsargų už **16364,77** Eur:

- iš **spec. lėšų** už 1932,75 Eur;
- iš **SB lėšų** už 4979,48 Eur, iš jų: iš aplinkos lėšų už 4492,88 Eur, iš projektinių lėšų už 486,60 Eur;
- iš **VB lėšų** už 4057,01 Eur, iš jų: iš MK lėšų už 3923,69 Eur, iš viešiesiems darbams skirtų lėšų 66,55 Eur ir nemokamai gauta brošiūrų ir pirmųjų pasų už 66,77 Eur;
- iš **kitų šaltinių** 5395,53 Eur, iš jų: iš 2 proc. paramos lėšų už 763,53 Eur ir nemokamai gauta už 4632,00 Eur (programoms „Pienas vaikams“ 2961,35 Eur ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ 754,16 Eur, mokymo priemonės 8,15 Eur, sportinis inventorių iš Lietuvos Futbolo federacijos 799,21 Eur **labdara** maisto produktais 79,41 Eur ir dažais 29,72 Eur).

3. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 2320,00 Eur:

- MK (VB) lėšos 2090,00 Eur už vadovėlių 3 dalis;
- aplinkos (SB) lėšos 230,00 Eur už žaliuzes.

Išankstiniai apmokėjimai lyginant su 2016-12-31 padidėjo 2320,00 Eur.

4. Per vienus metus gautinos sumos - likutis **76140,24** Eur, iš jų:

"Gautinos sumos už turto naudojimą" - 62,50 Eur nuomininkų skola už nuomą.

"Sukauptos gautinos sumos" - **76045,46** Eur likutį sudaro:

- mokinio krepšelio lėšos (VB) 57256,77 Eur;
- mokinių maitinimui skirtos lėšos (VB) 100,37 Eur;
- aplinkos lėšos (SB) 18272,36 Eur;
- mokinių kelionės išlaidų kompensavimo lėšos (SB) 42,70 Eur;
- sukauptos gautinos specialios lėšos iš savivaldybės 373,26 Eur.

„Kitos gautinos sumos“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 32,28 Eur - gautinos sumos iš nuomininkų komunalinių paslaugų atstatymui.

Per vienus metus gautinos sumos lyginant su 2016-12-31 padidėjo 36282,32 Eur, nes liko neišmokėtas darbo užmokestis už rugsėjo mėn. ir nepervesti išskaitymai nuo darbo užmokesčio.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai piniginių lėšų likutį **1608,92** Eur banko sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro šios lėšos: valstybės biudžeto - 359,51 MK, mokinių maitinimo -1074,00 Eur; savivaldybės biudžeto - projektinės 100,00 Eur, aplinkos 45,71 Eur ir specialiosios 29,70 Eur.

Pinigų likutis banke per 2017 metų 9 mėnesius sumažėjo 1218,62 Eur, nes panaudotos visos 2 proc. paramos lėšos, tačiau liko nepervesta už mokinių nemokamą maitinimą.

Iš viso turto 1682918,66 Eur. Visas turtas per 2017 metų 9 mėnesius padidėjo 4227,81 Eur.

6. D. Finansavimo sumos – 1605373,09 Eur, iš jų:

Iš valstybės biudžeto **27018,81** Eur likutį sudaro:

- Ilgalaikio turto likutinė vertė 1511,38 Eur;
- Bibliotekos fondas 23057,92 Eur;
- Išankstiniai mokėjimai tiekėjams už trumpalaikį turtą 2090,00 Eur;
- MK lėšų likutis banko sąskaitoje 359,51 Eur, iš jų trumpalaikiam turtui 344,37 Eur ir kitoms išlaidoms 15,14 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto **1573082,88** Eur likutį sudaro:

- Ilgalaikio turto likutinė vertė 1572707,17 Eur;
- Išankstiniai mokėjimai tiekėjams už trumpalaikį turtą 230,00 Eur;
- Aplinkos lėšų likutis banko sąskaitoje 45,71 Eur, iš jų atsargoms 40,29 Eur ir kitoms išlaidoms 5,42 Eur;
- Projektinių lėšų likutis banko sąskaitoje kitoms išlaidoms 100,00 Eur.

Iš ES biudžeto **1278,62** Eur likutį sudaro:

- Ilgalaikio turto likutinė vertė – 1061,98 Eur;
- Bibliotekos fondas 216,64 Eur.

Iš kitų šaltinių **3992,78** Eur likutį sudaro:

- Ilgalaikio turto likutinė vertė – 1658,98 Eur;
- Bibliotekos fondas 2333,80 Eur.

Finansavimo sumos per 2017 metų 9 mėnesius sumažėjo 33014,57 Eur - didžiausią dalį sudaro ilgalaikio turto nusidėvėjimas.

E. Įsipareigojimai – 76778,48 Eur:

7. Trumpalaikiai įsipareigojimai – 76778,48 Eur, iš jų:

„Tiekėjams mokėtinas sumas“ sudaro **3059,51** Eur kreditorinis įsiskolinimas už paslaugas:

- Patiekalų gamybos išlaidas (mityba) 352,32 Eur;
- Ryšių paslaugas 142,71 Eur;
- Komunalines paslaugas 1348,41 Eur;
- Kitas paslaugas (gaisro saugos sistemos patikrą) 41,70 Eur;
- Mokinių nemokamą maitinimą 1174,37 Eur.

„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ **45569,62** Eur – darbo užmokesčio ir socialinių įmokų įsiskolinimas už rugsėjo mėnesį:

- MK (VB) lėšos 33399,07 Eur, iš jų: DU darbuotojams 17795,78 Eur, GPM 3596,57 Eur, LŠDP nario mokestis 213,02 Eur, darbuotojo soc. draudimo įmokos 2963,82 Eur ir darbdavio soc. draudimo įmokos 8829,88 Eur;

- aplinkos (SB) lėšos 12170,55 Eur, iš jų: DU darbuotojams 7077,04 Eur, GPM 696,67 Eur, darbuotojo soc. draudimo įmokos 1057,76 Eur, LŠDP nario mokestis 4,92 Eur ir darbdavio soc. draudimo įmokos 3334,16 Eur.

„Sukauptos mokėtinos sumos“ **28106,65** Eur sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos (MK lėšos 23779,20 Eur, aplinkos lėšos 4327,45 Eur).

Įsipareigojimai per 2017 metų 9 mėnesius padidėjo 36920,56 Eur, nes liko neišmokėtas darbo užmokestis už rugsėjo mėn. ir nepervesti išskaitymai nuo darbo užmokesčio, tačiau liko mažesnis įsiskolinimas už komunalines paslaugas.

F. Grynasis turtas - 767,09 Eur:

8. Sukauptas perviršis ar deficitas 767,09 Eur, iš jų:

- Ilgalaikio nematerialiojo turto, pirktą iš specialių lėšų, likutinė vertė 301,63 Eur;
- Sukauptos gautinos specialios lėšos iš savivaldybės 373,26 Eur;

- Nuomininkų skola už nuomą 62,50 Eur;
- Specialiųjų lėšų likutis banko sąskaitoje 29,70 Eur.

2016 m. gruodžio 31 d. grynasis turtas buvo 445,27 Eur. Grynasis turtas per 2017 metų devynis mėnesius padidėjo 321,82 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje 2017 m. rugsėjo 30 d. pateikiamos pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2016 m. rugsėjo 30 d. palyginamosiomis sumomis).

Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos:

A. Pagrindinės veiklos pajamos 608633,40 Eur:

9. Finansavimo pajamos 605422,76 Eur, iš jų:

- Iš valstybės biudžeto 374466,52 Eur;
- Iš savivaldybės biudžeto 223714,76 Eur;
- Iš ES biudžeto 955,92 Eur;
- Iš kitų šaltinių 6285,56 Eur.

Finansavimo pajamos lyginant su 2016-09-30 sumažėjo 2170,29 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo sumažėjusios nemokamo maitinimo, komunalinių paslaugų finansavimo pajamos. 2016 metais buvo nurašytas bibliotekos fondas (VB) už 3044,50 Eur.

10. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 3210,64 Eur:

- patalpų nuomos 3096,28 Eur ir kopijavimo paslaugų 114,36 Eur pajamos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos lyginant su 2016-09-30 padidėjo 556,85 Eur, nes pagal naujai sudarytą sutartį su UAB "Niklita" (nemokamo mokinių maitinimo organizavimas) skaičiuojamas ilgalaikio kilnojamojo turto nuomos mokestis.

11. B. Pagrindinės veiklos sąnaudos 608311,58 Eur, iš jų:

Eil. Nr.	Straipsniai	VB	SB	ES	Kiti šaltiniai	Spec. lėšos	Iš viso
I.	DU ir soc. draudimas:	359083,34	134119,44		485,00		493687,78
	darbo užmokestis	274746,27	102625,91		370,28		377742,46
	socialinis draudimas	84337,07	31493,53		114,72		115945,32
II.	Nusidėvėjimas ir amortizacija	999,90	32954,46	955,92	150,80	143,64	35204,72
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių:	706,29	46053,05				46759,34
	Ryšių	706,29	536,99				
	Komunalinių paslaugų:		45516,06				
	Šildymo		37583,60				
	Elektros		6208,12				
	Vandentiekio ir kanalizacijos		1150,77				
	Šiukšlės		573,57				
IV.	Komandiruočių		66,12				66,12
V.	Transporto				254,23	286,77	541,00
VI.	Kvalifikacijos kėlimo	966,03	184,62				1150,65
VII.	Paprastojo remonto ir eksploatac.		458,46				458,46
IX.	Sunaudotų atsargų	4057,01	4979,48		5395,53	1932,75	16364,77
X.	Socialinių išmokų (mok. kelionės, nemokamas mokinių maitinimas)	8421,27	290,90				290,90
							8421,27
XIII.	Kitų paslaugų	232,68	2081,83			525,66	2840,17
XIV.	Kitos (patiekalų gamybos išlaidos)		2526,40				2526,40
	Iš viso:	374466,52	223714,76	955,92	6285,56	2888,82	608311,58

Pagrindinės veiklos sąnaudos lyginant su 2016-09-30 sumažėjo 1631,47 Eur.

12. C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas: perviršis 321,82 Eur.

Grynasis perviršis lyginant su 2016-06-30 padidėjo 18,03 Eur.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Į finansavimo sumų pergrupavimą įrašyta:

- **iš valstybės** biudžeto 66,55 Eur panaudota atsargoms, o viešiesiems darbams vykdyti visa suma gauta kitoms išlaidoms kompensuoti;

- **iš savivaldybės** biudžeto – 1852,40 Eur, iš jų pergrupuotos lėšos: medikamentų straipsnyje gauta atsargoms įsigyti, o 76,67 Eur panaudota kitoms išlaidoms (sveikatos tikrinimui), ilgalaikio turto einamajam remontui gauta kitoms išlaidoms, o 1442,47 Eur panaudota atsargoms įsigyti (IT remonui) ir vykdomiems projektams gauta paslaugoms (kitiems einamiesiems tikslams), o 486,60 Eur panaudota prekėms įsigyti.

- **iš kitų šaltinių** kitoms išlaidoms sumažintos finansavimo sumos (gautos) 2185,77 Eur – tai 2 proc. paramos lėšos, panaudotos ilgalaikio turto įsigijimui 1809,78 Eur ir atsargoms įsigyti panaudota 375,99 Eur. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos) yra 254,23 Eur, o metų pradžioje 2440,00 Eur likutis buvo kitoms išlaidoms kompensuoti.

Į neatlygintinai gautą turtą 4937,82 Eur įrašyta:

- VB lėšos 66,77 Eur – gautos brošiūros ir pirmokų pasai iš Panevėžio savivaldybės,
- iš kitų šaltinių 4871,05 Eur, iš jų:
 - skaitytojų dovanota grožinė literatūra (Bibliotekos fondas) 239,05 Eur;
 - gautos mokymo priemonės iš Panevėžio savivaldybės 8,15 Eur;
 - sporto inventorių iš Lietuvos Futbolo federacijos (futbolo vartai, futbolo kamuoliai aikštės skiriamieji ženklai ir marškinėliai) 799,21 Eur;
 - parama 109,13 Eur - maisto produktais 79,41 Eur ir ūkinėmis prekėmis 29,72 Eur;
 - pieno produktai ir vaisiai už 3715,51 Eur, pagal vykdomas programas „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“.

PRIDEDAMA:

1. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.
2. Finansavimo sumų detalizavimas, 1 lapas.

Direktorė _____

Zina Stripeikienė

Vyr. buhalterė _____

Genė Lišak