

PANEVĖŽIO „ŠALTINIO“ PROGIMNAZIJA
SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2017 M. BIRŽELIO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2017-08-18 Nr. F1-261

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 numachiusi 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. birželio 30 d. buvo 67, iš jų 42 pedagoginiai darbuotojai (MK) ir 25 finansuojami iš savivaldybės biudžeto. Mokinių skaičius – 439.

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. birželio 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 I pusmetį 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 2013 m. spalio 10 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-205. Apskaitos politika aprašyta prie 2016 m. gruodžio 31 d. FAR.

Atliekant 2015 m. sausio 1 d. apskaitos duomenų perskaičiavimus iš litų į eurus skirtumas nesudarė, todėl FBA ankstesnių metų perviršio ar deficito sąskaitoje atkelta suma yra ta pati. Skirtumas dėl apskaitoje eurai užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu nesudarė, nes tokių operacijų nebuvo vykdoma, todėl VRA finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų dėl euro įvedimo nepatirta.

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. birželio 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 – 1614591,29 Eur:

1. **Nematerialus turtas** - likutinė vertė **349,51** Eur (buhalterinė programa, pirktą iš spec. I) Nematerialaus turto per ataskaitinį laikotarpį nei įsigyta nei nurašyta nebuvo.

2. **Ilgalaikis materialus turtas** - likutinė vertė **1614241,78** Eur - per ataskaitinį laikotarpį iš 2% paramos lėšų įsigyta kito ilgalaikio materialaus turto (vaizdo sistemos įranga) už 1809,78 Eur ir priskaičiuota nusidėvėjimo 23367,17 Eur.

- mokyklos pastato likutinė vertė 1424578,61 Eur;

- infrastruktūros ir kiti statiniai likutinė vertė 158914,49 Eur (sporto aikštynas);

- baldų ir biuro įrangos likutinė vertė 2540,27 Eur, iš jų baldų 677,89 Eur, kompiuterinės įrangos 447,63 Eur ir kitos biuro įrangos 1414,75 Eur;

- kito ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 28208,41 Eur, iš jų kitas IMT 2600,05 Eur ir 25608,36 Eur **Bibliotekos fondas**. Ataskaitinio laikotarpio pradžia 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 I pusmetį sumažėjo 21414,10 Eur: įsigyta IT už 2048,83 Eur ir nusidėvėjo IT už 23462,93 Eur.

C. Trumpalaikis turtas – 116198,17 Eur:

Atsargos – 194,67 Eur:

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta **11340,89** Eur, o nurašyta atsargų už **11146,22** Eur:

- iš **spec. lėšų** už 1490,43 Eur;

- iš **SB lėšų** už 3454,74 Eur, iš jų: iš aplinkos lėšų už 2968,14 Eur, iš projektinių lėšų už 486,60 Eur;

- iš **VB lėšų** už 1187,75 Eur, iš jų: iš MK lėšų už 1107,76 Eur, iš viešiesiems darbams skirtų lėšų 66,55 Eur ir nemokamai gauta brošiūrų už 13,44 Eur;

- iš **kitų šaltinių** 5207,97 Eur, iš jų: iš 2 proc. paramos lėšų už 763,53 Eur ir nemokamai gauta už 4444,44 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 654,41 **labdara** maisto produktais 36,65 Eur ir dažais 29,72 Eur).

3. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai **194,67** Eur (vadovėliai iš MK lėšų).

4. Išankstiniai apmokėjimai – **68155,65** Eur – už 07 ir 08 mėn. išmokėti atostoginiai darbuotojams ir ateinančių laikotarpių sąnaudos (darbdavio soc. draudimo įmokos nuo atostoginių):

- MK (VB) lėšos 59926,18 Eur, iš jų: išmokėti atostoginiai darbuotojams 45925,63 Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos (SODRAI) 14000,55 Eur;

- aplinkos (SB) lėšos 8229,47 Eur, iš jų: išmokėti atostoginiai darbuotojams 6307,27 Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos (SODRAI) 1922,20 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai lyginant su 2016-12-31 padidėjo 68155,65 Eur, nes buvo išmokėti atostoginiai už liepos ir rugpjūčio mėnesius.

5. **Per vienus metus gautinos sumos** - likutis **47832,71** Eur, iš jų:

„Sukauptos gautinos sumos“ **47818,84** Eur likutį sudaro:

- mokinio krepšelio lėšos (VB) 34906,98 Eur;

- aplinkos lėšos (SB) 12527,48 Eur;
- sukauptos gautinos spec. lėšos iš savivaldybės 384,38 Eur.

„Kitos gautinos sumos“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 13,87 Eur - gautinos sumos iš nuomininkų komunalinių paslaugų atstatymui.

Per vienus metus gautinos sumos lyginant su 2016-12-31 padidėjo 7974,79 Eur, nes liko neišmokėtas darbo užmokestis už birželio mėn. ir nepervesti išskaitymai nuo darbo užmokesčio.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai piniginių lėšų likutį **15,14** Eur banko sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro MK lėšos, skirtos kvalifikacijai kelti.

Pinigų likutis banke per 2017 metų I pusmetį sumažėjo 2812,40 Eur, nes panaudotos visos 2 proc. paramos lėšos.

Iš viso turto 1730789,46 Eur. Visas turtas per 2017 metų I pusmetį sumažėjo 52098,61 Eur.

7. D. Finansavimo sumos – 1666489,92 Eur, iš jų:

Iš valstybės biudžeto **70840,19** Eur likutį sudaro:

- Ilgalaikio turto likutinė vertė 1841,50 Eur;
- Bibliotekos fondas 23057,92 Eur;
- Išankstiniai mokėjimai darbuotojams 45925,63 Eur;
- MK lėšų likutis banko sąskaitoje 15,14 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto **1589986,67** Eur likutį sudaro:

- Ilgalaikio turto likutinė vertė 1583679,40 Eur;
- Išankstiniai mokėjimai darbuotojams 6307,27 Eur.

Iš ES biudžeto **1579,70** Eur likutį sudaro:

- Ilgalaikio turto likutinė vertė – 1363,06 Eur;
- Bibliotekos fondas 216,64 Eur.

Iš kitų šaltinių **4083,26** Eur likutį sudaro:

- Ilgalaikio turto likutinė vertė – 1749,46 Eur;
- Bibliotekos fondas 2333,80 Eur.

Finansavimo sumos per 2017 metų I pusmetį padidėjo 28102,16 Eur, nes išmokėti atostoginiai už liepos ir rugpjūčio mėnesius ir šios sumos neįtrauktos į panaudotas finansavimo sumas.

E. Įsipareigojimai – 63565,75 Eur:

8. Trumpalaikiai įsipareigojimai – 63565,75 Eur, iš jų:

„Tiekėjams mokėtinas sumas“ sudaro **1710,75** Eur kreditorinis įsiskolinimas už prekes ir paslaugas:

- Ryšių paslaugas 138,17 Eur;
- Spaudinius (vadovėlius) 194,67 Eur;
- Kitas prekes (spausdintuvo kasetę ir kanc. prekes) 35,13 Eur;
- Už IT einamąjį remontą (pastato techninę priežiūrą, remontą ir ūkines prekes skirtas IT remontui) 525,88 Eur;
- Komunalines paslaugas 723,20 Eur;
- Kitas paslaugas (būhalterinės programos priežiūrą ir gaisro saugos sistemos patikrą) 93,70 Eur;

„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ **33748,35** Eur – darbo užmokesčio ir socialinių įmokų įsiskolinimas už birželio mėnesį:

- MK (VB) lėšos 25049,83 Eur, iš jų: darbuotojo soc. draudimo įmokos 1817,82 Eur ir darbdavio soc. draudimo įmokos 23232,01 Eur;
- aplinkos (SB) lėšos 8698,52 Eur, iš jų: DU darbuotojams 1486,50 Eur, GPM 212,46 Eur, darbuotojo soc. draudimo įmokos 1665,27 Eur, LŠDP nario mokestis 4,39 Eur ir darbdavio soc. draudimo įmokos 5329,90 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 I pusmetį padidėjo 23707,83 Eur, nes liko neišmokėtas darbo užmokestis už birželio mėn. ir nepervesti išskaitymai nuo darbo užmokesčio.

F. Grynas turtas - 733,89 Eur:**9. Sukauptas perviršis ar deficitas 733,89 Eur, iš jų:**

- Ilgalaikio nematerialiojo turto, piršto iš spec. lėšų, likutinė vertė 349,51 Eur;
- Sukauptos gautinos spec. lėšos iš savivaldybės 384,38 Eur;

2016 m. gruodžio 31 d. grynas turtas buvo 445,27 Eur, o 2017 metų – 288,62 Eur.

Grynas turtas per 2017 metų I pusmetį padidėjo 288,62 Eur.

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

Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos:**A. Pagrindinės veiklos pajamos 423739,21 Eur:****10. Finansavimo pajamos 421076,16 Eur, iš jų:**

- Iš valstybės biudžeto 251783,23 Eur;
- Iš savivaldybės biudžeto 162630,57 Eur;
- Iš ES biudžeto 654,84 Eur;
- Iš kitų šaltinių 6007,52 Eur.

Finansavimo pajamos lyginant su 2016-06-30 sumažėjo 45613,47 Eur, nes priskaičiuoti atostoginiai neįtraukti į finansavimo pajamas, o įrašyti į ateinančių laikotarpių sąnaudas.

11. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 2663,05 Eur:

- patalpų nuomos 2558,92 Eur ir kopijavimo paslaugų 104,13 Eur pajamos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos lyginant su 2016-06-30 padidėjo 478,29 Eur.

12. B. Pagrindinės veiklos sąnaudos 423450,59 Eur, iš jų:

Eil. Nr.	Straipsniai	VB	SB	ES	Kiti šaltiniai	Spec. lėšos	Iš viso
I.	DU ir soc. draudimas: darbo užmokestis socialinis draudimas	241256,53 184340,68 56915,85	89421,76 68361,35 21060,41		485,00 370,28 114,72		331163,29 253072,31 78090,98
II.	Nusidėvėjimas ir amortizacija	669,78	21982,23	654,84	60,32	95,76	23462,93
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių: Ryšių Komunalinių paslaugų: Šildymo Elektros Vandentiekio ir kanal. Šiukšlės	470,79 470,79	43232,54 353,79 42878,75 36733,58 4870,67 892,12 382,38				43703,33 824,58 42878,75 36733,58 4870,67 892,12 382,38
IV.	Komandiruočių		66,12				66,12
V.	Transporto				254,23	286,77	541,00
VI.	Kvalifikacijos kėlimo	966,03	77,14				1043,17
VII.	Paprastojo remonto ir eksploat.		348,06				348,06
IX.	Sunaudotų atsargų	993,08	3454,74		5207,97	1490,43	11146,22
X.	Socialinių išmokų (mok. kelionės, nemokamas mokinių maitinimas)	7246,90	248,20				7495,10
XIII.	Kitų paslaugų	180,12	1625,70			501,47	2307,29
XIV.	Kitos (patiekalų gamybos išlaidos)		2174,08				2174,08
Iš viso:		251783,23	162630,57	654,84	6007,52	2374,43	423450,59

Pagrindinės veiklos sąnaudos lyginant su 2016-06-30 sumažėjo 45084,26 Eur, nes priskaičiuoti atostoginiai neįtraukti į DU sąnaudas, o įrašyti į ateinančių laikotarpių sąnaudas.

13. C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas perviršis 288,62 Eur.

Grynas perviršis lyginant su 2016-06-30 sumažėjo 50,92 Eur.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį**Į finansavimo sumų pergrupavimą įrašyta:**

- Iš valstybės biudžeto
- iš savivaldybės biudžeto – 460,38 Eur - pergrupuotos lėšos medikamentų straipsnyje 26,22 Eur gauta atsargoms įsigyti o panaudota kitoms paslaugoms – sveikatos tikrinimui ir

vykdomiems projektams gauta paslaugoms (kitiems einamiesiems tikslams), o panaudota prekėms 486,60 Eur.

Į neatlygintinai gautą turtą įrašyta:

- VB lėšos 13,44 Eur – gautos brošiūros iš Panevėžio savivaldybės,
- iš kitų šaltinių 4683,49 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, aikštės skiriamieji ženklai ir marškinėliai) 654,41 Eur;
 - parama 66,37 Eur - maisto produktais 36,65 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, 2 lapai.

Direktorė



Zina Stripeikienė

Vyr. buhalterė



Genė Lišak