

**SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2017 M. KOVO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

2017-05-03 Nr.F1-1
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.

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. kovo 31 d. buvo 68, iš jų 43 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.

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 nesusidarė, todėl FBA ankstesnių metų perviršio ar deficito sąskaitoje atkelta suma yra ta pati. Skirtumas dėl apskaitoje eurai užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynujų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu nesusidarė, 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. kovo 31 d. pateikiama turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų likutinė vertė (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2016-12-31 - palyginamosiomis sumomis).

Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

- 1. Nematerialus turtas** - likutinė vertė **397,39** Eur (buhalterinė programa, pirкта iš spec. l) Nematerialaus turto per ataskaitinį laikotarpį nei įsigyta nei nurašyta nebuvo.
- 2. Ilgalaikis materialus turtas** - likutinė vertė **1624086,01** Eur - per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus turto pokyčių, išskyrus paskaičiuotą nusidėvėjimą, nebuvo.
 - mokyklos pastato likutinė vertė 1430790,41 Eur;
 - infrastruktūros ir kiti statiniai likutinė vertė 163635,02 Eur (sporto aikštynas);
 - baldų ir biuro įrangos likutinė vertė 3058,82 Eur, iš jų baldų 744,67 Eur, kompiuterinės įrangos 572,28 Eur ir kitos biuro įrangos 1741,87 Eur;
 - kito ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 26601,76 Eur, iš jų kitas IMT 1034,25 Eur ir 25567,51 Eur **Bibliotekos fondas**. Ataskaitinio laikotarpio pradžiai bibliotekos fondo likutis buvo 25369,31 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį į bibliotekos fondą nemokamai gauta literatūros už 198,20 Eur.

Atsargos

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ir nurašyta atsargų už **4544,89** Eur: iš spec. lėšų už 514,24 Eur, iš aplinkos lėšų už 931,50 Eur, iš MK lėšų už 452,79 Eur, iš 2 proc. paramos lėšų už 205,70 Eur, nemokamai gauta už 2440,66 Eur (programoms „Pienas vaikams“ 1734,65 Eur, „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ 626,20 Eur, brošiūros 13,44 Eur ir labdara 66,37 Eur). Atsargų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai nėra.

3. Per vienerius metus gautinos sumos - likutis **85620,64** Eur, iš jų:

„Sukauptos gautinos sumos“ **85469,24** Eur likutį sudaro:

- mokinio krepšelio lėšos (VB) 58363,58 Eur;
- mokinių nemokamo maitinimo lėšos (VB) 289,34 Eur;
- aplinkos lėšos (SB) 26319,51 Eur;
- mokinių kelionės kompensavimo lėšos (SB) 61,70 Eur;
- sukauptos gautinos spec. lėšos iš savivaldybės 435,11 Eur.

„Kitos gautinos sumos“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai 151,40 Eur - gautinos sumos iš nuomininkų komunalinių paslaugų kompensavimui.

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai piniginių lėšų likutį **2729,23** Eur banko sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro: 16,97 MK lėšos, 90,42 Eur spec. lėšos (1,28 Eur pajamos iš BĮ ir 89,14 Eur kitos spec. lėšos) 2621,84 Eur 2% paramos lėšos.

Iš viso turto 1712833,27 Eur.

5. Finansavimo sumos – 1626724,82 Eur, iš jų:

Iš valstybės biudžeto **25251,28** Eur likutį sudaro:

- Ilgalaikio turto likutinė vertė 2176,39 Eur;
- Bibliotekos fondas 23057,92 Eur;
- MK lėšų likutis banko sąskaitoje 16,97 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto **1594651,63** Eur likutį sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė

Iš ES biudžeto **1907,12** Eur likutį sudaro

- Ilgalaikio turto likutinė vertė – 1690,48 Eur;
- Bibliotekos fondas 216,64 Eur.

Iš kitų šaltinių **4914,79** Eur likutį sudaro:

- Bibliotekos fondas 2292,95 Eur;
- 2 proc. Paramos lėšų likutis banke 2621,84 Eur;

6. Trumpalaikiai įsipareigojimai – 85185,53 Eur, iš jų:

„Tiekėjams mokėtinas sumas“ sudaro **9944,04** Eur kreditorinis įsiskolinimas už paslaugas:

- Nemokamo maitinimo administravimo išlaidas 450,65 Eur;
- Ryšių paslaugas 137,04 Eur;
- Už IT einamąjį remontą 36,80 Eur;
- Kvalifikacijos kėlimo paslaugas 16,24 Eur;
- Komunalines paslaugas 8986,67 Eur;
- Kitas paslaugas 8,00 Eur;
- Skola atskaitingiesiems asmenims pagal avanso apyskaitas (kelionės išlaidos) 19,30 Eur;
- Nemokamas mokinių maitinimas 289,34 Eur.

„Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ **47073,14** Eur – darbo užmokesčio ir socialinių įmokų įsiskolinimas už kovo mėnesį (iš MK lėšų 34505,88 Eur, iš aplinkos lėšų 12567,26 Eur).

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

„Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ - mokinių kelionės kompensavimo lėšos **61,70** Eur.

7. Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai 922,92 Eur, iš jų:

- Ilgalaikio nematerialiojo turto, pirktas iš spec. lėšų, likutinė vertė 397,39 Eur;
- Sukauptos gautinos spec. lėšos iš savivaldybės 435,11 Eur;
- Pinigai banko spec. lėšų sąskaitose 90,42 Eur lėšos (1,28 Eur pajamos iš BĮ ir 89,14 Eur kitos spec. lėšos).
- 2016 m. gruodžio 31 d. grynasis turtas buvo 445,27 Eur, o 2017 metų – 477,65 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje 2017 m. kovo 31 d. pateikiamos pajamos ir sąnaudos (su paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2016-03-31 - palyginamosiomis sumomis).

Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos

Pagrindinės veiklos pajamos 220244,12 Eur.

8. Finansavimo pajamos 218541,85 Eur, iš jų:

- Iš valstybės biudžeto 125065,60 Eur;
- Iš savivaldybės biudžeto 90515,91 Eur;
- Iš ES biudžeto 327,42 Eur;
- Iš kitų šaltinių 2632,92 Eur.

9. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 1702,27 Eur:

- patalpų nuomos 1637,73 Eur ir kopijavimo paslaugų 64,54 Eur pajamos.

10. Pagrindinės veiklos sąnaudos 219766,47 Eur, iš jų:

- Darbo užmokestis ir soc. draudimas – 163002,76 Eur;
- Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 11720,19 Eur;
- Komunalinių paslaugų ir ryšių – 32723,05 Eur (komunalinių paslaugų 32310,28 Eur, ryšių 412,77 Eur);
- Komandiruočių – 19,30 Eur;
- Transporto – 250,00 Eur
- Kvalifikacijos kėlimo - 457,54 Eur;
- Einamojo remonto - 110,40 Eur;
- Sunaudotų atsargų - 4544,89 Eur;
- Socialinių išmokų - 4421,54 Eur - mokinių nemokamas 4289,34 Eur ir mokinių kelionės išlaidų kompensavimas - 132,20 Eur;
- Kitų paslaugų - 1229,99 Eur;
- Kitas sąnaudas sudaro mokinių nemokamo maitinimo patiekalų gamybos išlaidos - 1286,81 Eur.

11. Einamųjų metų perviršis 477,65 Eur.

I finansavimo sumų pergrupavimą įkelta:

- iš savivaldybės biudžeto – 5,43 Eur - pergrupuotos lėšos medikamentų straipsnyje gauta atsargoms įsigyti o panaudota kitoms paslaugoms – sveikatos tikrinimui;

I neatlygintinai gautą turtą įrašyta:

- VB lėšos 13,44 Eur – gautos brošiūros iš Panevėžio savivaldybės
- iš kitų šaltinių 2625,42 Eur, iš jų:
- skaitytojų dovanota grožinė literatūra 198,20 Eur;
- parama 66,37 Eur - maisto produktais 36,65 Eur ir ūkinėmis prekėmis 29,72 Eur;
- pieno produktai ir vaisiai už 2360,85 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