

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2017-05-09

1. BENDROJI DALIS

Oficialusis švietimo įstaigos pavadinimas – Kauno Petrašiūnų progimnazija (toliau – progimnazija), juridinio asmens kodas 191824947.

Progimnazijos teisinė forma – biudžetinė įstaiga. Progimnazijos priklausomybė – Kauno miesto savivaldybės mokykla. Progimnazijos savininkė – Kauno miesto savivaldybė. Progimnazijos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Kauno miesto savivaldybės taryba.

Švietimo įstaigos grupė – bendrojo ugdymo mokykla. Mokyklos tipas – progimnazija. Progimnazijos pagrindinė švietimo veiklos rūšis (pagal EVRK) – pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10.

Progimnazijos buveinė – M. Gimbutienės g. 9, LT-52348 Kaunas.

Progimnazija neturi kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų, filialų ar struktūrinių vienetų.

Progimnazija yra viešas juridinis asmuo, turintis antspaudą su savo pavadinimu, biudžeto atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikoje įregistruotame AB DNB banke.

Ugdymo kokybės gerinimo Kauno Petrašiūnų progimnazijoje programos lėšų šaltiniai yra mokinio krepšelio lėšos (41), savivaldybės biudžeto lėšos (5101), biudžetinių įstaigų patalpų nuoma (7101), ES paramos programa „Erasmus+“, gauta parama, GPM 2% parama ir kitos teisėtai gautos lėšos.

Nuo 2012-09-13 progimnazijos buhalterinę apskaitą tvarko vyr. buhalterė Audronė Guzikauskienė. Apskaitai naudojama buhalterinės apskaitos programa „Biudžetas VS“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal darbo sutartis progimnazijoje dirbo 65 darbuotojai.

Ataskaitinio laikotarpio trukmė nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 31 d.

2. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis progimnazijos apskaitos politika, patvirtinta mokyklos direktoriaus 2013-09-02 įsakymu Nr. 1-20. Apskaitos politikos, apskaitos įverčių keitimo ir klaidų taisymo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Progimnazijos apskaita tvarkoma ir finansinės apskaitos sudaromos vadovaujantis šiais teisės aktais: LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, LR biudžeto sandaros įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.

Reikšmingų įvykių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami taikant dvejybinių įrašų. Ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Progimnazija patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja progimnazijos pastatais ir kitais statiniais, materialinėmis, nematerialinėmis ir finansinėmis vertybėmis.

Nr. 1 Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13 – ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija bei nusidėvėjimas (jei jis yra) pagal nematerialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Visas turimas nematerialusis turtas priskiriamas turto grupei programinė įranga ir jos licencijos. Jam nustatyti amortizacijos normatyvai – 1 metai.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas nematerialusis turtas (programinė įranga ir jos licencijos):

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Kiekis, kompl.	Įsigijimo savikaina, Eur	Lėšų šaltinis
1.	Raštinės paketas MS Office 2016 licencija 90-iai darbo vietų	112001	1	19138,50	Nemokamai gauta
2.	Microsoft Windows atnaujinimo licencija 70-iai darbo vietų	112002	1	10472,00	Nemokamai gauta
3.	Raštinės paketas MS Office 2016 licencija 20-iai darbo vietų	112003	1	2992,00	Nemokamai gauta
Iš viso:			3	32602,50	

Nenaudojamas progimnazijos veikloje amortizuotas, funkciškai nusidėvėjęs patikėjimo teise valdomas valstybės nematerialusis turtas:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Kiekis, vnt.	Įsigijimo savikaina, Eur
1.	Kompaktinis diskas „Lokalizutas raštinės atvirųjų programų rinkinys“ su dokumentacija	190004	1	6,66
Iš viso:			11	6,66

Nenaudojamas progimnazijos veikloje amortizuotas, funkciškai nusidėvėjęs valstybei nuosavybės teise priklausantis, savivaldybės patikėjimo teise valdomas, pagal panaudos sutartį gautas ilgalaikis nematerialusis turtas:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Kiekis, vnt.	Įsigijimo savikaina, Eur
1.	Programinė įranga ABI WORD	190018	1	8,40
2.	Modeliavimo konstravimo programa Croco	282405	1	205,05
3.	PĮ MKP lokalizuota „Free Pascal“ programavimo sistema	282407	1	4,92
4.	PĮ MKP lokalizuota „Free Pascal“ programavimo sistema	282409	1	4,92
5.	PĮ MKP „Lietuvių etninė kultūra“	282413	1	17,09
6.	Modeliavimo konstravimo programa Croco	282416	1	205,05
7.	Programinė įranga „Matematika 10 su dinamine geometrija“	226644	1	28,96
8.	Programinė įranga „Bendrinė tartis“	226735	1	4,92

9.	Programinė įranga ABI WORD	226586	1	8,40
Iš viso:			9	487,71

Yra nematerialiojo turto, kuris amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – **7102,96 Eur**, likutinė vertė – **0,00 Eur**.

Nr. 2 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Nenaudojamas mokyklos veikloje funkciškai (technologiškai) nusidėvėjęs, neatitinkantis šiuolaikinių IKT reikalavimų patikėjimo teise valdomas valstybės ilgalaikis materialusis turtas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Kiekis, vnt.	Įsigijimo savikaina, Eur
1.	Asmeninis kompiuteris VECTOR SK-AK08 su monitorium	165016	1	427,77
2.	Asmeninis kompiuteris VEKTOR SK-AK08 su monitorium	165018	1	514,54
3.	Asmeninis kompiuteris VEKTOR SK-AK08 su monitorium	165019	1	514,54
Iš viso:			3	1456,85

Nenaudojamas mokyklos veikloje funkciškai (technologiškai) nusidėvėjęs, neatitinkantis šiuolaikinių IKT reikalavimų valstybei nuosavybės teise priklausantis, savivaldybės patikėjimo teise valdomas, pagal panaudos sutartį gautas ilgalaikis materialusis turtas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Kiekis, vnt.	Įsigijimo savikaina, Eur
1.	Interaktyvioji lenta su mokomosiomis programomis 72 "Clever Board 1". Mimio 2.74. LYNKX 3 programinė įranga	223721	1	956,22
2.	Nešiojamasis kompiuteris Vector NK 01 su krepšiu: procesorius M 740 1,73 GHz su spartinančia 2 MB atmintimi, op. atmintis 256MB, kietasis diskas 60 GB	218899	1	899,49
3.	Asmeninis kompiuteris Vector AK09.M8 su monitorium: procesorius Celeron 2Ghz, op. atmintis 1 GB, kietasis diskas 80 GB; monitorius RoverScan Optika 172 LCD 17"	220640	1	621,99
4.	Asmeninis kompiuteris Vector AK09.M8 su monitorium: procesorius Celeron 2Ghz, op. atmintis 1 GB, kietasis diskas 80 GB; monitorius RoverScan Optika 172 LCD 17"	220641	1	621,99
Iš viso:			4	3099,69

Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – **2295454,41 Eur**, likutinė vertė – **1840638,25 Eur**.

Nr. 3 Biologinis turtas

Biologinio turto progimnazija neturi.

Nr. 4 Atsargos

Neatiduoto naudoti ūkinio inventoriaus nėra, naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose, sunaudotos medžiagos ir žaliavos nurašytos. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 2127,79 Eur, nemokamai gauta – 911,86 Eur. Nesunaudotų atsargų likutis balansinėje sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 346,06 Eur.

Nr. 5 Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos

Išankstinius apmokėjimus sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos – 958,69 Eur. Tai periodinių leidinių prenumerata 2017 metams – 182,33 Eur, pastatų draudimo išlaidos – 773,08 Eur bei automobilių stovėjimo paslaugos (elektroninė kortelė) – 3,28 Eur.

Nr. 6 Per vienus metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro: gautinos sumos už patalpų nuomą – 680,00 Eur, gautinos sumos už nuomininkų naudojimosi patalpomis paslaugas (elektros energija, vanduo ir nuotekos, kt. paslaugos) – 29,74 Eur, gautinos sumos iš savivaldybės už pervestus nuompinigius (spec.lėšos) – 5345,50 Eur ir sukauptos gautinos sumos – 79989,69 Eur. Sukauptas gautinas sumas sudaro priskaičiuotas darbo užmokestis – 23774,17 Eur, darbdavio soc. draudimo įmokos – 10382,86 Eur, komunalinių paslaugų išlaidos – 7040,31 Eur, kitų paslaugų išlaidos – 547,20 Eur, ryšių paslaugų išlaidos – 39,03 Eur, virtualios mokymosi klasės nuoma – 1000,00 Eur, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 15,00 Eur, sukauptos sumos už nepanaudotas kasmetines atostogas – 37191,12 Eur (darbo užmokestis – 28394,50 Eur, soc.draudimo įmokos – 8796,62 Eur).

Nr. 7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigines lėšas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro likučiai banke: biudžetinės sąskaitos – 1962,25 Eur, pavedimų sąskaitos – 7017,38 Eur, teikiamų paslaugų lėšų sąskaitos – 0,00 Eur.

Nr. 8 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateiktos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatyta forma.

Lėšų panaudojimas pagal sąmatas

Biudžetinių lėšų panaudojimas:

Išlaidų pavadinimas	Ugdymo kokybė gerinimo Kauno Petrašiūnų progimnazijoje programa						Eurais
	Mokinio krepšelio lėšos (41)			Savivaldybės biudžeto lėšos (5101)			
	Gauti asignavimai	Panaudota	Mokėtinės sumos	Gauti asignavimai	Panaudota	Mokėtinės sumos	
Darbo užmokestis	58984,66	58961,86	18623,43	17520,00	17484,74	5150,74	
Soc. draudimo įmokos	16475,82	15902,26	8027,21	4822,66	4588,15	2355,65	
Ryšių paslaugos				134,94	122,31	39,03	
Kitos prekės	300,00	130,66		1600,00	1338,70		
Spaudiniai	400,00						
Kvalifikacijos kėlimas	500,00	494,37	15,00				
Komunalinės paslaugos				13659,29	13483,34	7040,31	
Kitos paslaugos	100,00	52,59		914,86	891,00	547,20	
Ilgalaikio nematerialiojo turto nuoma				2000,00	2000,00		
Iš viso:	76760,48	75541,74	26665,64	40651,75	39908,24	16132,93	

Iš viso biudžetinių lėšų: gauta – 117412,23 Eur, panaudota – 115449,98 Eur, nepanaudota lėšų 1962,25 Eur.

Kitų lėšų panaudojimas:

Išlaidų pavadinimas	Programa				Eurais
	2% GPM parama		ES parama „Erasmus+“		
	Gauti asignavimai	Panaudota	Gauti asignavimai	Panaudota	
Kitos prekės	3957,31	393,12	265,31	265,31	
Kvalifikacijos kėlimas	20,00	20,00			
Komandiruotės			3453,19		
Kitos paslaugos	81,05	81,05	1829,89	1829,89	
Iš viso:	4058,36	494,17	5548,39	2095,20	

2017-01-01 likutis nepanaudotų pavidimų sąskaitos lėšų 9606,75 Eur (2% GPM parama – 4058,36 Eur, ES paramos programa „Erasmus+“ – 5548,39 Eur). Per ataskaitinį laikotarpį panaudota 2589,37 Eur (2% GPM parama – 494,17 Eur, „Erasmus+“ programai – 2095,20 Eur). 2017-03-31 liko nepanaudotų lėšų 7017,38 Eur (2% GPM parama – 3564,19 Eur, ES paramos programa „Erasmus+“ – 3453,19 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį gauta kitų pajamų lėšų: už patalpų nuomą 5345,50 Eur, už parduotą turtą (metalo laužą, makulatūrą) 73,33 Eur (lėšos pervestos į savivaldybės biudžetą).

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotos lėšos iš nuomininkų už suvartotą elektros energiją, vandenį, 484,78 Eur (elektros energija – 459,37 Eur, vanduo ir nuotekos – 25,41 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų:

Pavadinimas	Mokinio krepšelio lėšos	Savivaldybės biudžeto lėšos	2% GPM parama	ES paramos programa „Erasmus+“	Vaisių vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programa (nemokamai gauta)
Medžiagos, žaliavos, atsarginės dalys ir ūkinis inventorių	130,66	1338,70	393,12	265,31	911,86

Eurais

Ilgalaikių įsipareigojimų, atidėjinių ir beviltiškų skolų progimnazija neturi. Progimnazijos apskaitoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžto turto pokyčių ataskaitiniu laikotarpiu nėra. Progimnazija teisiųjų ginčų neturi.

Nr. 9 Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai bei sukauptos mokėtinos sumos.

9.1. Tiekėjams mokėtinos sumos:

UAB „Kauno energija“ (šildymo paslaugos) – 5222,87 Eur;
 UAB „Astvilė“ (patiekalų gamybos išlaidos) – 146,06 Eur;
 AB „Energijos skirstymo operatorius“ (elektros energijos skirstymo paslaugos) – 993,97 Eur;
 UAB „Imlitex“ (elektros energija) – 483,79 Eur;
 AB „Telia Lietuva“ (ryšių paslaugos) – 35,69 Eur;
 UAB Tele2“ (ryšių paslaugos) – 3,34 Eur;
 AB „Kauno vandenys“ (vanduo ir nuotekų tvarkymo paslaugos) – 236,89 Eur;
 UAB „Nežinybinės apsaugos biuras“ (signalizacijos sistemų stebėjimo ir reagavimo į jų suveikimus paslaugos) – 52,12 Eur;
 UAB „Kauno švara“ (šiukšlių išvežimas) – 102,79 Eur;
 UAB „Filtrita“ (šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra) – 98,44 Eur;
 UAB „Lits“ (už STEKAS programos aptarnavimą) – 70,08 Eur;
 AB „Telia Lietuva“ (virtualios mokymosi klasės nuoma) – 1000,00 Eur;
 Balys Brantas (šviestuvų montavimo, remonto paslaugos) – 180,50 Eur;
 Kauno pedagogų kvalifikacijos centras (už seminarą) – 15,00 Eur.
Iš viso tiekėjams mokėtina suma 8641,54 Eur

9.2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Mokėtinas darbo užmokestis – 17049,91 Eur;
 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 3404,52 Eur;
 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (9%) – 3319,74 Eur;
 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos (30,98%) – 10382,86 Eur.
 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 34157,03 Eur: iš savivaldybės biudžeto lėšų (kodas 5101) lėšų 7506,39 Eur; iš mokinio krepšelio lėšų (kodas 41) lėšų 26650,64 Eur.

9.3. Sukauptos mokėtinos sumos:

Sukauptos mokėtinos sumos už nepanaudotas kasmetines atostogas (su socialinio draudimo įmokomis) – 37191,12 Eur: iš savivaldybės biudžeto lėšų (kodas 5101) lėšų 5723,54 Eur; iš mokinio krepšelio lėšų (kodas 41) lėšų 31467,58 Eur.

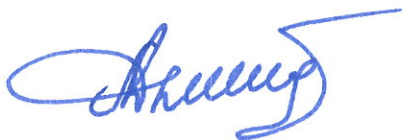
Nr. 10 Grynasis turtas

Progimnazijos pajamos viršijo sąnaudas, sukauptas perviršis sudaro 5610,33 Eur.

Veiklos skirstymas pagal segmentus

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pagal valstybės funkcijas priskiriami švietimo segmentui.

Direktorė



Antanina Džiugienė

Vyriausioji buhalterė



Audronė Guzikauskienė