

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2016-11-07

1. BENDROJI DALIS

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

Progimnazija veiklą vykdo dviejuose pastatuose, esančiuose M. Gimbutienės g. 9 ir T.Masiulio g. 10.

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. Mokinių ugdymas taip pat vykdomas adresu T. Masiulio g. 10, LT-52372 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.

Progimnazijos lėšų šaltiniai yra valstybės biudžeto asignavimai Valstybinių funkcijų vykdymo programai (7), savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa (4), biudžetinių įstaigų pajamų lėšos, skiriamos savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programai finansuoti (4s), investicijų programa (2), viešųjų paslaugų teikimo programa (3), pajamos už patalpų nuomą, 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 „Stekas“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal darbo sutartis progimnazijoje dirbo 63 darbuotojai.

Ataskaitinio laikotarpio trukmė nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. rugsėjo 30 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 ataskaitos 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 dvejybinį įrašą. Ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos

piniginiais vienetais – eurai.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Progimnazija patikėjimo teise valdo, naudojami 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.

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:			1	6,66

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

Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – **7108,76 Eur**, likutinė vertė – **0,97 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.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas ilgalaikis materialusis turtas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto pavadinimas (nebaigta statyba)	Inventoriaus Nr.	Kiekis, vnt.	Įsigijimo savikaina, Eur	Lėšų šaltinis
1.	Kitų inžinerinių statinių (sporto aikštelių), adresu M. Gimbutienės g. 9, Kaunas, rekonstravimo supaprastintas projektas“ parengimas	118457	1	2600,00	Investicijų programa
Iš viso:			1	2600,00	

Nenaudojamas progimnazijos veikloje funkciškai (technologiškai) nusidėvėjęs, neatitinkantis

šiuolaikinių IKT reikalavimų patikėjimo teise valdomas 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
Iš viso:			1	427,77

2016-07-01 progimnazija patikėjimo teise valdė, naudojo bei disponavo savivaldybei nuosavybės teise priklausančio pastato, adresu M. Gimbutienės 9, patalpomis (7054,33 m²), įsigijimo vertė – 1371020,91 Eur. Vadovaujantis gegužės 24 d. Kauno miesto savivaldybės sprendimu Nr. T-297, 2016 m. rugpjūčio 31 d. progimnazija perdavė Kauno miesto savivaldybei 586,40 m² bendrojo ploto progimnazijos pastato negyvenamąsias patalpas, kurių įsigijimo vertė – 113967,83 Eur.

Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – **2228999,90 Eur**, likutinė vertė – **1785585,48 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 6561,98 Eur, nemokamai gauta – 1521,39 Eur. Nesunaudotų atsargų likutis balansinėje sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 5824,69 Eur.

Nr. 5 Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos

Išankstinius apmokėjimus sudaro išankstinis apmokėjimas VĮ Registrų centras už paslaugas – 4,93 Eur bei ateinančių laikotarpių sąnaudos – 259,70 Eur. Tai periodinių leidinių prenumerata 2016 – 2017 metams – 59,88 Eur, pastatų draudimo išlaidos – 187,54 Eur, automobilių stovėjimo paslaugos (elektroninė kortelė) – 12,28 Eur.

Nr. 6 Per vienus metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro: gautinos sumos už nuomą ir nuomininkų naudojimosi patalpomis paslaugas (elektros energija, vanduo ir nuotekos, kt. paslaugos) – 328,47 Eur ir sukauptos gautinos sumos – 76463,70 Eur. Sukauptas gautinas sumas sudaro gautinos sumos iš savivaldybės už pervestus nuompinigus (spec. lėšos) – 3757,90 Eur, priskaičiuotas darbo užmokestis – 21158,29 Eur, darbdavio soc. draudimo įmokos – 10275,51 Eur, komunalinių paslaugų išlaidos – 1599,88 Eur, kitų paslaugų išlaidos – 1550,02 Eur, ryšių paslaugų išlaidos – 107,65 Eur, sukauptos sumos už nepanaudotas kasmetines atostogas – 38014,45 Eur (darbo užmokestis – 29023,08 Eur, soc.draudimo įmokos – 8991,37 Eur).

Nr. 7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigines lėšas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro likučiai banke: biudžetinės sąskaitos – 622,13 Eur, pavedimų sąskaitos – 2474,12 Eur, teikiamų paslaugų lėšų sąskaitos – 540,00 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:

Eurais

Išlaidų pavadinimas	Programa							
	Valstybinių funkcijų vykdymo programa (7)			Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa (4)			Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa (4s)	
	Gauti asignavimai	Panaudota	Mokėtinų sumos	Gauti asignavimai	Panaudota	Mokėtinų sumos	Gauti asignavimai	Panaudota
Darbo užmokestis	203800,00	203742,14	16265,94	64000,00	63908,83	4892,35		
Soc. draudimo įmokos	60220,00	60172,45	7869,31	18840,00	18829,85	2406,20		
Ryšių paslaugos				1000,00	1003,52	107,65		
Kitos prekės	545,00	543,07		2100,00	2054,87	129,70	800,00	671,81
Spaudiniai	2820,00	2820,36		64,00	60,13			
Kvalifikacijos kėlimas	700,00	627,00		155,00	90,00		65,00	65,00
Komunalinės paslaugos				28652,00	28598,37	1599,88		
Kitos paslaugos	520,00	518,70		4540,00	4492,77	1242,80	70,00	70,00
Ilgalaikio nematerialiojo turto nuoma						1000,00		
Ilgalaikio materialaus turto einamasis remontas							5730,00	5730,00
Iš viso:	268605,0	268423,72	24135,25	119351,0	119038,34	11378,58	6665,00	6536,81

Iš viso biudžetinių lėšų: gauta – 394621,00 Eur, panaudota – 393998,87 Eur, nepanaudota lėšų 622,13 Eur.

Kitų lėšų panaudojimas:

Eurais

Išlaidų pavadinimas	Programa			
	2% GPM parama		Paramos lėšų programa kvalifikacijos kėlimui	
	Gauti asignavimai	Panaudota	Gauti asignavimai	Panaudota
Kitos prekės	2416,31	342,19		
Kvalifikacijos kėlimas			2800,00	2400,00
Kitos paslaugos	20,55	20,55		
Iš viso:	2436,86	362,74	2800,00	2400,00

2016-01-01 likutis nepanaudotų pavedimų sąskaitos lėšų – 3436,86 Eur (2% GPM parama – 2436,86 Eur, parama kvalifikacijos kėlimui – 1000,00 Eur). Per ataskaitinį laikotarpį gauta 1922,01 Eur (parama kvalifikacijos kėlimui – 1800,00 Eur, tėvų parama – 122,01 Eur), panaudota 2884,75 Eur (2% GPM parama – 362,74 Eur, kvalifikacijos kėlimui – 2400,00 Eur, vaikų vasaros poilsio programa „Keliauk, pažink, atrask“ – 122,01 Eur). 2016-09-30 liko nepanaudotų lėšų 2474,12 Eur (2% GPM parama – 2074,12 Eur, parama kvalifikacijos kėlimui – 400,00 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį gauta kitų pajamų lėšų: už patalpų nuomą – 11316,20 Eur, už parduotą turtą (metalo laužą) – 21,25 Eur (lėšos pervestos į savivaldybės biudžetą).

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotos lėšos iš nuomininkų už suvartotą elektros energiją, vandenį, kitas paslaugas – 3204,85 Eur (elektros energija – 2796,84 Eur, vanduo ir nuotekos – 299,21 Eur, kitos

paslaugos – 108,80 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų:

Eurais

Pavadinimas	MK	SFĮVP	SFĮVP kitos pajamos	2% GPM parama	Gauta nemoka- mai	Vaisių vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programa (nemokamai gauta)
Medžiagos, žaliavos, atsarginės dalys ir ūkinis inventoriųs	3363,41	2184,57	671,81	342,19	651,16	870,23

Ilgalaikių įsipareigojimų, atidėjinių ir beviltiškų skolų mokykla neturi. Progimnazijos apskaitoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžto turto pokyčių ataskaitiniu laikotarpiu nėra. Progimnazija teisinių 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) – 81,34 Eur;

UAB „Astvilė“ (patiekalų gamybos išlaidos) – 75,60 Eur;

AB „Energijos skirstymo operatorius“ (elektros energijos skirstymo paslaugos) – 879,88 Eur;

UAB „Imlites“ (elektros energija) – 354,61 Eur;

AB TEO LT (ryšių paslaugos) – 106,17 Eur;

AB TEO LT (virtualios klasės nuoma) – 1000,00 Eur;

UAB Tele2“ (ryšių paslaugos) – 1,48 Eur;

UAB „Konsulta“ (viešųjų pirkimų konsultavimo paslaugos) – 1045,00 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 „Officeday“ (už prekes) – 129,70 Eur;

UAB „Lits“ (už STEKAS programos aptarnavimą) – 70,08 Eur;

AB „Kauno vandenys“ (vanduo ir nuotekų tvarkymo paslaugos) – 181,26 Eur.

Iš viso tiekėjams mokėtina suma 4080,03 Eur

9.2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Mokėtinas darbo užmokestis – 14976,88 Eur;

Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 2900,90 Eur;

Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (9%) – 3280,51 Eur;

Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos (30,98%) – 10275,51 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 31433,80 Eur: iš savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programos (kodas 4) lėšų 7298,55 Eur; iš Valstybinių funkcijų programos (kodas 7) lėšų 24135,25 Eur.

9.3. Sukauptos mokėtinos sumos:

Sukauptos mokėtinos sumos už nepanaudotas kasmetines atostogas (su socialinio draudimo įmokomis) – 38014,45 Eur: iš savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programos (kodas 4) lėšų 4703,08 Eur; iš Valstybinių funkcijų programos (kodas 7) lėšų 33311,37 Eur.

Nr. 10 Grynasis turtas

Per ataskaitinį laikotarpį progimnazijos pajamos viršijo sąnaudas, sukauptas perviršis sudaro 5050,25 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