

# PLUNGĖS „BABRUNGO“ PROGIMNAZIJOS

## 2019 METŲ PIRMO KETVIRČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. gegužės 6 d. Nr. F- 137

### I. BENDROJI DALIS

Plungės „Babrungo“ pagrindinė mokykla, 2018 m. kovo 29 d. Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T1-47 „Dėl Plungės „Babrungo“ pagrindinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkos ir pavadinimo pakeitimo“, nuo 2018 m. rugpjūčio 31 d. pakeitė mokyklos tipą iš pagrindinės mokyklos į progimnaziją ir mokyklos pavadinimą į Plungės „Babrungo“ progimnaziją.

Plungės „Babrungo“ progimnazija yra biudžetinė Plungės rajono savivaldybės įstaiga, turinti juridinio asmens teises. Mokyklos kodas – 191130111.

Mokyklos buveinė (adresas): Plungės r. sav., Plungės m., Dariaus ir Girėno g. 38E, LT-90121. Vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje per 2019 m. pirmą ketvirtį - 45. Iš jų: 33 - finansuojami iš mokinio krepšelio programos lėšų, 12 - darbuotojų finansuojami iš lėšų, skirtų savarankiškosios savivaldybės funkcijoms programos lėšoms vykdyti.

Vadovaujantis Plungės rajono savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio mėn. 28 d. sprendimu Nr. T1-120 „Dėl biudžetinių įstaigų Plungės „Babrungo“ pagrindinės mokyklos ir Plungės r. Stanelių pagrindinės mokyklos reorganizavimo ir reorganizavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ prie Plungės „Babrungo“ pagrindinės mokyklos prijungta Stanelių pagrindinė mokykla.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti „Babrungo“ progimnazijos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra.

Progimnazijos veiklos sritis – švietimas. Švietimo veiklos rūšys: pagrindinis ugdymas, kitos švietimo veiklos rūšys (priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, pradinis ugdymas, sportinis ir rekreacinis švietimas, kultūrinis švietimas, kitas niekam nepriskirtas švietimas, švietimui būdingų paslaugų veikla) ir kitos, ne švietimo veiklos, rūšys.

Mokykla turi paramos gavėjo statusą.

Mokyklos nuostatus tvirtina Plungės rajono savivaldybės taryba.

Mokyklai vadovauja direktorė Janina Pociutė.

Mokykla turi tris atsiskaitomąsias sąskaitas Luminor Bank AB: biudžeto lėšų, pavidimo lėšų ir paramos lėšų.

Vadovaujantis 2018 m. kovo 29 d. Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T1-31 „Dėl biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo“ 1 punktu, nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. mokyklos buhalterinę apskaitą organizuoja ir atskaitomybę tvarko Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė Marytė Ročienė, kuri vadovaujasi buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymu.

### II. APSKAITOS POLITIKA

Mokykla taiko tokią politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Mokyklos apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant bendruosius apskaitos principus: kaupimo, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo. Apskaitoje registruojamas tik mokyklos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir

įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Mokyklos apskaitos politika patvirtinta Plungės rajono „Babrungo“ pagrindinės mokyklos 2011 m. rugpjūčio mėn. 31 d. įsakymu Nr. V-148.

Mokyklos sąskaitų planas patvirtintas Plungės „Babrungo“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2016 m. gruodžio mėn. 30 d. įsakymu Nr. V-108.

## II. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS PRIE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS

### 1. ILGALAIKIS TURTAS.

Pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis turtas parodomas likutine verte, t.y. turto įsigijimo savikainos ir sukaupto nusidėvėjimo skirtumas.

2019 m. kovo 31 d. duomenimis mokyklos apskaitoje yra registruotas ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina - 999594,45 eurais, sukaupta nusidėvėjimo suma - 269063,04 eurais, likutinė turto vertė - 730531,41 eurais.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes:

(eurais)

Grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Programinė įranga	348,76	108,78	239,98
Iš viso:	348,76	108,78	239,98

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes:

(eurais)

Grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Pastatai	870940,22	183914,41	687025,81
Infrastruktūros ir kiti statiniai	7877,38	7877,38	0
Mašinos ir įrenginiai	29911,06	26761,89	3149,17
Transporto priemonės	40232,50	1915,84	38316,66
Baldai ir biuro įranga	50284,53	48484,74	1799,79
Iš viso:	999245,69	268954,26	730291,43

### 2. TRUMPALAIKIS TURTAS.

#### 2.1. Atsargos.

2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis atsargų likutis – 257,10 eurais.

Iki 2019 m. kovo 31 d. įsigyta medžiagų ir ūkinio inventoriaus už 1542,21 eurus.

Sunaudota ir nurašyta medžiagų už 1171,96 eurus. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 627,35 eurais.

#### 2.2. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinių apmokėjimų suma - 335,25 eurais, iš šios sumos:

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams - 280,25 eurais už buitinių atliekų tvarkymą;
- ateinančio laikotarpio sąnaudos - 55,00 eurų mokyklinio autobuso draudimas.

2.3. Per vienerius metus gautinos sumos - 73550,87 eurais, iš šios sumos:

- gautinos sumos už turto nuomą - 120,22 eurais UAB „Grūstė“
- sukauptos gautinos sumos - 73086,54 eurais, t.y.:

- darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už 2019m. kovo mėnesį - 33808,61 eurai;
- sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo įmokos - 33673,63 eurai;
- įsiskolinimas tiekėjams už suteiktas paslaugų įsigijimo išlaidas -5243,64 eurai;
- pervestos į biudžetą ir negautos iš biudžeto lėšos iš pajamų už nuomą - 360,66 eurai;
- kitos gautinos sumos iš juridinių asmenų - 344,11 eurai, t.y. UAB „Grūstė“ už komunalinių paslaugų (šildymo energija – 173,45 €, elektros energija - 146,88 €, vanduo ir nuotekos – 23,78 €) įsigijimo išlaidos.

2.4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai - 1151,87 eurai iš kitų finansavimo šaltinių gautos lėšos.

### 3. FINANSAVIMO SUMOS.

Iki 2019 m. kovo 31 d. gauta 88847,03 eurai finansavimo sumų. Iš to skaičiaus:

- iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) – 60933,58 eurai, t.y.:
- nepiniginiam turtui įsigyti - 71,83 eurai, kitoms išlaidoms kompensuoti - 60861,75 eurai;
- iš savivaldybės gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) - 27913,45 eurai, t.y.:

nepiniginiam turtui įsigyti – 1146,64 eurai, kitoms išlaidoms kompensuoti – 26766,81 eurai;

Iki 2019 m. kovo 31 d. negauta neatlygintinai turto.

Iki 2019 m. kovo 31 d. panaudota mokyklos veiklai finansavimo sumų už 92676,49 eurai, t.y.

- valstybės biudžeto lėšų – 61337,02 eurai;
- savivaldybės biudžeto lėšų – 29769,38 eurai;
- Europos Sąjungos lėšų – 1332,14 eurai;
- kitų šaltinių lėšų – 237,95 eurai.

### 4. ĮSIPAREIGOJIMAI.

#### 4.1. Tiekėjams mokėtinos sumos.

Tiekėjams mokėtinos sumos – 6191,30 eurai, iš šios sumos:

- iš savivaldybės biudžeto lėšų – 4209,09 eurai, iš šios sumos:
  - 26,62 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas,
  - 418,05 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas,
  - 54,45 eurai už materialiojo turto paprastojo remonto išlaidas,
  - 3343,18 eurai už komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas (šildymo energija – 2952,26 €, elektros energija - 353,73 €, vanduo ir nuotekos - 37,19 €),
  - 121,00 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas,
  - 245,79 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas
- iš valstybės biudžeto lėšų - 118,10 eurai, iš šios sumos:
  - 43,55 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas,
  - 8,93 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas,
  - 26,26 eurai kvalifikacijos kėlimo išlaidos,
  - 19,36 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas,
  - 20,00 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas;
- iš kitų finansavimo šaltinių gautų lėšų – 1864,11 eurai, iš šios sumos:
  - 344,11 eurai už komunalines paslaugas (šildymo energija – 173,45 €, elektros energija – 146,88 €, vanduo ir nuotekos – 23,78 €);
  - 1520,00 eurai už mokinių nemokamą maitinimą.

#### 4.2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų suma – 33908,03 eurai, iš šios sumos

- darbo užmokestis - 33395,42 eurai;
- socialinio draudimo įmokos - 512,61 eurai.

#### 4.3. Sukauptos mokėtinios sumos.

Sukauptos mokėtinios sumos - 33673,63 eurai, iš šios sumos:

- sukauptos atostoginių sąnaudos – 33078,46 eurai;
- Sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 595,17 eurai.

#### **5. EINAMŪJŲ METŲ PERVIRŠIS AR DEFICITAS.**

Eilutę „Sukauptas perviršis ar deficitas“ sudaro ankstesnių metų perviršis ar deficitas – (+) 120,22 eurai ir einamųjų metų perviršis ar deficitas (+) 360,66 eurai. Iš viso sukaupta perviršio ar deficito suma (+) 480,88 eurai.

### **IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS PRIE VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS**

#### 1. Finansavimo pajamos.

Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota 144528,38 eurų finansavimo pajamų, iš šios sumos:

- iš valstybės biudžeto – 102471,37 eurai,
- iš savivaldybės biudžeto – 40486,92 eurai,
- iš Europos Sąjungos lėšų – 1332,14 eurai,
- iš kitų finansavimo šaltinių – 237,95 eurai.

#### 2. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota sąnaudų už 144528,38 eurų, iš šios sumos:

- darbo užmokesčio -119586,62 eurai,
- socialinio draudimo – 1705,60 eurai,
- nusidėvėjimo ir amortizacijos – 3581,75 eurai,
- komunalinių paslaugų (vanduo ir nuotekos, šildymo ir elektros energija) – 12272,14 eurai,
- transporto – 1011,83 eurai,
- kvalifikacijos kėlimo – 170,12 eurai,
- paprastojo remonto ir eksploatavimo – 195,12 eurai,
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 257,96 eurai,
- socialinių išmokų – 4208,50 eurai,
- kitų paslaugų – 1538,74 eurai,

#### 3. Kitos veiklos rezultatas.

Kitos veiklos rezultato suma – 360,66 eurai, t.y. apskaičiuotos pajamos už turto nuomą.

#### 4. Grynasis perviršis.

2019 m. kovo 31 d. grynojo perviršio ar deficito suma – (+) 360,66 eurai.

Perkelto ankstesnių metų perviršio nėra.

### **V. KITA INFORMACIJA**

1. Mokyklos veikloje per ataskaitinį laikotarpį apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, esminių klaidų taisymo nebuvo.

2. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių įvertinta nebuvo.

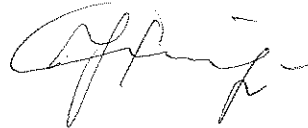
3. Sprendimų dėl teisinių ginčų priimta nebuvo.

4. Per ataskaitinį laikotarpį reikšmingų įvykių neužfiksuota.

## PRIDEDAMA:

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ – 1 lapas

Direktorė



Janina Pociutė

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja



Genovaitė Bertašienė