

**PLUNGĖS „BABRUNGO“ PROGIMNAZIJOS
2019 METŲ ANTRŲ KETVIRČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019 m. rugpjūčio 6 d. Nr. F-182

I. BENDROJI DALIS

Plungės „Babrungo“ pagrindinė mokykla, 2018m. kovo 29d. Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T1-47 „Dėl Plungės „Babrungo“ pagrindinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkos ir pavadinimo pakeitimo“, nuo 2018m. 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. antrą ketvirtį - 45. Iš jų: 33 - finansuojami iš mokinio krepšelio programos lėšų, 12- darbuotojų finansuojami iš lėšų, skirtų savarankiškosioms 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.

Mokyklos pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Veiklos rūšys: pradinis mokymas, bendrasis pagrindinis mokymas, papildomas mokymas.

Mokykla turi paramos gavėjo statusą.

Mokyklos nuostatus tvirtina Plungės rajono savivaldybės taryba.

Mokyklai vadovauja direktorė Janina Pociutė.

Mokykla turi tris atsiskaitomasias 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

III. 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. birželio 30 d. duomenimis mokyklos apskaitoje yra registruotas ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 999594,45 eurai, sukaupta nusidėvėjimo suma – 272634,46 eurai, likutinė turto vertė – 726959,99 eurai .
Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes

(eurais)

Grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Programinė įranga	348,76	129,96	218,80
Iš viso	348,76	129,96	218,80

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal grupes:

(eurais)

Grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Pastatai	870940,22	185679,98	685260,24
Infrastruktūros ir kiti statiniai	7877,38	7877,38	0
Mašinos ir įrenginiai	29911,06	26903,02	3008,04
Transporto priemonės	40232,50	3352,72	36879,78
Balda ir biuro įranga	50284,53	48691,40	1593,13
Iš viso	999245,69	272504,5	726741,19

2. TRUMPALAIKIS TURTAS

2.1. Atsargos

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

Iki 2019 m. birželio 30 d. įsigyta medžiagų ir ūkinio inventoriaus už 7230,54 eurus.

Sunaudota ir nurašyta medžiagų už 5820,28 eurus. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1667,36 eurai.

2.2. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų suma – 1128,99 eurai, iš šios sumos:

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams :
 - 24,25 eurai už buitinių atliekų tvarkymą;
 - 1077,24 eurai mokymo priemonės (mokykliniai vadovėliai);
- ateinančio laikotarpio sąnaudos – 27,50 eurai, mokyklinio autobuso draudimas.

2.3. Per vienerius metus gautinos sumos – 9805,89 eurais, iš šios sumos:

- gautinos sumos už turto nuomą – 120,22 eurais, už ilgalaikio turto nuomą UAB „Grūstė“
- sukauptos gautinos sumos – 9582,62 eurais, t.y.:
 - darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už 2019m. birželio mėnesį – 6837,62 eurais;
 - įsiskolinimas tiekėjams už suteiktas paslaugas įsigijimo išlaidas - 2023,68 eurais;
 - pervestos į biudžetą ir negautos iš biudžeto lėšos iš pajamų už nuomą – 721,32 eurais;
- kitos gautinos sumos iš juridinių asmenų – 103,05 eurais, t.y. UAB „Grūstė“ už komunalines paslaugas (elektros energija – 87,70, vanduo ir nuotekos – 15,35) įsigijimo išlaidos.

2.4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 1156,52 eurais:

- paramos lėšos – 1091,52 eurais;
- pajamos, gautos už turto nuomą – 65,00 eurais.

3. FINANSAVIMO SUMOS

3.1. Iki 2019 m. birželio 30 d. gauta 283474,83 eurais finansavimo sumų. Iš to skaičiaus:

- iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) -226799,40 eurais, t.y. :

nepiniginiam turtui įsigyti – 1355,17 eurais, kitoms išlaidoms kompensuoti – 225444,23 eurais;
 - iš savivaldybės gautos finansavimo sumos (išskyrus neatlygintinai gautą turta) -56675,43 eurais, t.y.:
 nepiniginiam turtui įsigyti – 2212,29 eurais, kitoms išlaidoms kompensuoti – 54463,14 eurais.

3.2. Iki 2019 m. birželio 30 d. gauta neatlygintinai turto -77,00 eurais, t.y. iš valstybės biudžeto.

3.3. Iki 2019 m. birželio 30 d. panaudota mokyklos veiklai finansavimo sumų už 293222,54 eurais, t.y.

- valstybės biudžeto lėšų – 226550,77 eurais;
 - savivaldybės biudžeto lėšų – 60352,09 eurais;
 - Europos Sąjungos lėšų – 6044,78 eurais;
 - kitų šaltinių lėšų – 274,90 eurais.

3.4. 2019 m. birželio 30d. duomenimis finansavimo sumų likutis 729487,07 eurais. t.y.

- valstybės biudžeto lėšų – 7730,30 eurais;
 - savivaldybės biudžeto lėšų – 688186,86 eurais;
 - Europos Sąjungos lėšų – 32450,76 eurais;
 - kitų šaltinių lėšų – 1119,15 eurais.

4. ĮSIPAREIGOJIMAI

4.1. Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtinos sumos – 3785,02 eurais, iš šios sumos:

- iš savivaldybės biudžeto lėšų – 2819,03 eurais, iš šios sumos
 - 25,72 eurais už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas (AB Telia Lietuva -20,99, UAB Bitė- 4,73);
 - 634,24 eurais už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB Juorega- 567,94, UAB Toregas - 36,30, R. Kazokaitienė -30,00);
 - 550,59 eurais už materialiojo turto paprastojo remonto išlaidas (UAB Inservis- 54,45, UAB Verslo stimulus – 496,14);
 - 1297,01 eurais už komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB Plungės šilumos tinklai);
 - 121,00 eurais už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB Sistemų valdymo konsultacijos – 96,80, UAB Nevda – 24,20);
 - 190,47 eurais už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB Argus-105,14, UAB Kauno saulėtekis- 26,86, UAB Lindstrom- 14,86, Plungės profilaktinė dezinfekcija- 18,00, UAB Mobilus spektras- 25,61).

• iš valstybės biudžeto lėšų- 491,02 eurais, iš šios sumos:

- 43,55 eurai už ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas (AB Telia Lietuva);
- 265,02 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas UAB Juorega -42,52, UAB Mivada- 222,50);
- 36,88 eurai už informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas(UAB Asseco Lietuva-19,36, UAB Tavo mokykla- 17,52);
- 145,57 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB Viskas Jūsų kontorai- 118,78, UAB Alma litera sprendimai- 26,79).
- iš kitų finansavimo šaltinių gautų lėšų – 474,97 eurai, iš šios sumos:
- 65,00 eurai už transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB Juorega);
- 400,55 eurai už komunalines paslaugas (AB energijos skirstymo operatorius -186,18, UAB Energijos tiekimas– 87,34, UAB Plungės vandenys– 127,03);
- 9,42 eurai už kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (UAB S.Jurkus ir partneriai).

4.2.Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų suma – 6837,62 eurai (savarankiškosioms savivaldybė funkcijoms programos lėšų), iš šios sumos

- darbo užmokestis -6735,61 eurai,
- socialinio draudimo įmokos – 102,01 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 (+) 488,82 eurai. Iš viso sukaupta perviršio ar deficito suma (+) 609,04 eurai. Šią sumą sudaro:

- gautinos sumos už turto nuomą (+)120,22 eurai;
- pervestos gražintinų lėšų likutis biudžete(+) 721,32 eurai;
- pinigų likutis banke(+) 65,00 eurai;
- skola tiekėjams (-)362,50 eurai;
- atsargų likutis (+)65,00 eurai.

IV.AIŠKINAMOJ RAŠTO PASTABOS PRIE VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS

1.Finansavimo pajams

Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota 281209,85 eurų finansavimo pajamų, iš šios sumos

- iš valstybės biudžeto – 209177,64 eurai,
- iš savivaldybės biudžeto – 65712,53 eurai,
- iš Europos Sąjungos lėšų – 6044,78 eurai,
- iš kitų finansavimo šaltinių – 274,90 eurai.

2.Pagrindinės veiklos sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota sąnaudų už 281507,35 eurų, iš šios sumos

- darbo užmokesčio -237467,47 eurai,
- socialinio draudimo – 3348,35,
- nusidėvėjimo ir amortizacijos – 7153,17 eurai,
- komunalinių paslaugų (vanduo ir nuotekos, šildymo ir elektros energija) – 15562,39 eurai,
- transporto – 1943,69 eurai,
- kvalifikacijos kėlimo – 254,12 eurai,
- paprastojo remonto ir eksploatavimo – 358,47 eurai,
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 4128,22 eurai,
- socialinių išmokų – 8145,50 eurai,
- kitų paslaugų – 3145,97 eurai,

3. Kitos veiklos rezultatas

Kitos veiklos rezultato suma – 786,32 eurai, t.y. apskaičiuotos pajamos už turto nuomą .

4. Grynasis perviršis

2019 m. birželio 30 d. grynojo perviršio ar deficito suma – (+) 488,82 eurai.

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, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ – 1 lapas

Direktorius pavaduotoja l. e. direktorės pareigas

 – Jūratė Varpiotienė

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

 – Genovaitė Bertašienė