



PANEVĖŽIO „ŽEMYNOS“ PROGIMNAZIJA

Biudžetinė įstaiga, Ramygalos g. 99, LT-36209, Panevėžys, tel.: 8 630 05535,
 el. p. rastine@zemynos.panevezys.lm.lt, www.zemynos.panevezys.lm.lt.
 Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190423150

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI INFORMACIJA

Panevėžio „Žemynos“ progimnazija, mokyklos kodas - 190423150, viešas juridinis asmuo

Adresas: Ramygalos g. 99, LT-36220, Panevėžys, Lietuvos Respublika

Panevėžio „Žemynos“ progimnazija įsteigta ir savo veiklą pradėjo 1979 m. rugsėjo 1 d., kaip Panevėžio 14-oji vidurinė mokykla. Panevėžio miesto tarybos 1996 m. rugsėjo 20 d. sprendimu Nr.19-8 mokyklai suteiktas „Žemynos“ vardas ir mokykla vadinama Panevėžio „Žemynos“ vidurinė mokykla. Panevėžio miesto valdybos 1992 m. vasario 24 d. potvarkiu Nr.78v „Dėl Vaikų ir jaunimo plaukimo sporto mokyklos reorganizavimo“ 1992 m. liepos 1 d. mokyklai perduotas baseinas. Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2011 m. kovo 31 d. sprendimu Nr.1-68-34 ir 2011 m. gegužės 2 d. sprendimu Nr.1-3-21 nuo 2011 m. rugsėjo 1 d. pakeistas mokyklos tipas ir mokykla vadinama Panevėžio „Žemynos“ pagrindine mokykla. Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2013 m. balandžio 23 d. sprendimu Nr.1-133 pakeistas mokyklos tipas ir mokykla vadinama Panevėžio „Žemynos“ progimnazija.

Mokykla yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos biudžeto ir Panevėžio savivaldybės biudžeto. Taip pat gauna lėšų iš patalpų nuomos, vaikų mokymo plaukti mokesčio, paramos. Visos šios lėšos naudojamos pagrindinei veiklai organizuoti. Mokykla turi sąskaitas banke, antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu.

Mokyklos savininkė yra Panevėžio miesto savivaldybė. Mokyklos veiklos sritis – švietimas. Mokyklos grupė – bendrojo lavinimo mokykla. Tipas – progimnazija. Pagrindinė paskirtis – bendrosios paskirties mokykla. Nuo 2011 m. rugsėjo 1 d. mokykla nebeteikia vidurinio išsilavinimo. Nuo 2013 m. rugsėjo 1 d. mokykla vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas - vykdo pradinio ir pagrindinio ugdymo pirmosios dalies programas. Mokyklos baseinas yra keturių pakopų: pradinio rengimo, meistriškumo ugdymo, meistriškumo tobulinimo, didelio meistriškumo.

Mokyklos veiklą koordinuoja Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Švietimo ir jaunimo reikalų skyrius.

Mokyklos restruktūrizavimas ar veiklos pakeitimas nenumatomas.

Neapibrėžtų įsipareigojimų nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

Sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

Prasidėjus 2010 metams pagal galiojančią Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, VSAFAS ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Mokykla buhalterinę apskaitą tvarko naudodama A. Šniukštaitės paruoštą buhalterinės apskaitos programą.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Mokykla filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
105	107

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

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinės ataskaitos teikiamos už visus 2017 finansinius metus.

Mokykla kontroliuojamų, asocijuotųjų subjektų neturi.

II. APSKAITOS POLITIKA

2.1. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas mokyklos direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-279. Mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.
2. 2017 m. gegužės 2 d. įsakymu V-129, buvo papildyta ir naujai patvirtinta apskaitos politika, bendra visiems Panevėžio miesto savivaldybės administracijos subjektams. Apskaitos politika suderinta su Panevėžio miesto savivaldybės administracija.
3. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.
4. Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

2.2. SĄSKAITŲ PLANAS

1. Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas mokyklos direktoriaus.
2. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.
3. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:
 - 3.1. valstybės funkciją;
 - 3.2. programą, priemonę, projektą;
 - 3.3. lėšų šaltinį;
 - 3.4. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
 - 3.5. kitus požymius.
4. Viso ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu arba vieną kartą. Visos ūkinės operacijos registruojamos didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ir biudžeto ataskaitoms.

2.3. NEMATERIALUSIS TURTAS

1. Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.
2. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas, jei atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.
3. Nustačius, kad turtas atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir pripažinimo kriterijus, jis registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, duomenis įrašant į nematerialiojo turto kortelę ir suteikiant kiekvienam vienetui atskirą inventorinį numerį.
4. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
5. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas ir neribotas. Visas mokykloje naudojamas nematerialusis turtas yra riboto tarnavimo laiko.
6. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama vadovaujantis mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintais nematerialiojo turto amortizacijos normatyvais ir registruojama kiekvieną mėnesį. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė 1 Eur.
7. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė peržiūrimi kiekvienų metų pabaigoje ir jei reikia, gavus papildomos informacijos, tikslinami.
8. Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

2.4. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

1. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, nurodytus VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.
2. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.
3. Ilgalaikis materialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 12 grupės sąskaitų plane, įsigijimo savikaina.
4. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.
5. Bibliotekų fondus savo apskaitoje registruoja subjektai, kurių pagrindinė veikla yra bibliotekos paslaugų teikimas arba bibliotekų fondus atitinkantį padalinį. Mokyklose grožinė literatūra priskiriama bibliotekų fondams, o vadovėliai priskiriami atsargoms.
6. Mokykloje esantis turtas yra riboto naudingumo tarnavimo laiko. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintais Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvais ir registruojama kiekvieną mėnesį. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką ir skaičiuojamas kiekvieną mėnesį. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė 1 Eur.
7. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

2.5. ATSARGOS

1. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
2. Atsargos grupuojamos pagal jų pobūdį ir paskirtį. Pagal pobūdį mokykloje naudojamos medžiagos, medikamentai, maisto produktai, ūkinis inventorių.
3. Atsargos registruojamos sąskaitų plano 20XX001 sąskaitose.
4. Mokyklos įsigytos ar pasigaminintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.
5. Atsargos nurašomos, kai yra sunaudojamos veikloje, ūkinis inventorių – kai atiduodamas naudoti veikloje arba nurašomas, kai netinkamas naudoti.
6. Atsargų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atsargų apskaitos tvarkos apraše.

2.6. FINANSINIS TURTAS

1. Mokykloje esantis finansinis turtas – turtas, kuris yra pinigai, esantys banko sąskaitose ir kasoje.
2. Ilgalaikio ir trumpalaikio finansinio turto, pinigų ekvivalentų – mokykla neturi.
3. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 14-ajame VSAFAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
4. Finansinio turto apskaita ir procedūros nustatytos finansinio turto apskaitos tvarkos apraše.

2.7. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR GAUTINOS SUMOS

1. Išankstiniai apmokėjimai apskaitoje registruojami banko išraše nurodyta suma.
2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, kuris patvirtina, kad sąnaudos bus patirtos ateinančiais laikotarpiais.
3. Gautinos sumos – sumos, kurias gauti teisė atsiranda pagal sandorius arba teisės aktus.
4. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įgyjama teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.
5. Gautinos sumos - ilgalaikės ir trumpalaikės, apskaitoje registruojamos išsigijimo savikaina.
6. Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai registruojami 2XXXXX1 sąskaitose ir nenurašomi tol, kol Įstaiga turi teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba turtą pagal išankstinius apmokėjimus.
7. Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita ir procedūros nustatytos išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

2.8. FINANSAVIMO SUMOS

1. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.
2. Finansavimo sumos skirstomos į gautinas, gautas, perduotas, panaudotas ir gražintas 4 klasės sąskaitose grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir paskirtį.
3. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.
4. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, tai yra gautos (gautinos) finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais yra padarytos sąnaudos.
5. Finansavimo sumų 4 klasės (gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos) sąskaitos turi būti uždaromos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius.
6. Finansavimo sumų apskaita ir procedūros nustatytos finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

2.9. ILGALAIKIAI IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

1. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir Įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ojo VSAFAS, 18-ojo VSAFAS, 19-ojo VSAFAS nuostatas.
2. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų mokykla neturi.
3. Finansiniai įsipareigojimai grupuojami į:
 - 3.1 atidėjinius;
 - 3.2 pervestinas sumas į biudžetą;

- 3.3 kitas pervestinas sumas;
 - 3.4 gražintinas finansavimo sumas;
 - 3.5 mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla;
 - 3.6 kitas mokėtinas sumas;
 - 3.7 sukauptas mokėtinas sumas.
4. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal gautus dokumentus.
 5. Įsipareigojimai arba jų dalis gali būti nurašomi iš apskaitos registru, kai jie įvykdomi, panaikinami arba nustoja galioti.
 6. Finansinių įsipareigojimų apskaita ir procedūros nustatytos ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų tvarkos apraše.

2.10. PAJAMOS

1. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą.
2. Finansavimo pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis 20-ojo VSAFAS nuostatomis.
3. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kai yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar paduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo.
4. Pajamomis laikomas tik Įstaigos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas.
5. Visos Įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje skirstomos pagal pajamų rūšį:
 - 5.1. pagrindinės veiklos;
 - 5.2. kitos veiklos;
 - 5.3. finansinės ir investicinės veiklos.
6. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.
7. Pasibaigus ataskaitiniams finansiniams metams ir užregistravus visas metų ūkines operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos.
8. Pajamų apskaita ir procedūros nustatytos pajamų apskaitos tvarkos apraše.

2.11. SĄNAUDOS

1. Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais.
2. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.
3. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.
4. Sąnaudų priskirimas konkrečiai grupei detalizuotas 11-ajame VSAFAS. Sąnaudos pateikiant jas veiklos rezultatų ataskaitoje grupuojamos į:
 - 4.1. pagrindinės veiklos sąnaudos;
 - 4.2. kitos veiklos sąnaudos;
 - 4.3. finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.
5. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pobūdį:
 - 5.1. finansavimo sąnaudos;
 - 5.2. darbo užmokesčio sąnaudos;
 - 5.3. socialinio draudimo sąnaudos;
 - 5.4. socialinių išmokų sąnaudos;
 - 5.5. nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos;
 - 5.6. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
 - 5.7. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;
 - 5.8. komandiruočių sąnaudos;

- 5.9. transporto sąnaudos;
- 5.10. kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- 5.11. paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos;
- 5.12. nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos;
- 5.13. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina;
- 5.14. nuomos sąnaudos;
- 5.15. kitų paslaugų sąnaudos;
- 5.16. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos;
- 5.17. kitos veiklos sąnaudos.

2.12. TURTO NUVERTĖJIMAS

1. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.
2. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, mokykla nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, mokykla nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.
3. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.
4. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.
5. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.
6. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.
7. Turto nuvertėjimo apskaitos ypatumai detalieji aptariami Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše, Nematerialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše, Atsargų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų bei gautinų sumų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

2.13. ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

1. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.
2. Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie mokyklos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

2.14. TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

1. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).
2. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

2.15. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

1. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
2. Mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia mokyklos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.
2. Mokykla pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.
3. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos politikos keitimo įtaka finansinėse ataskaitose:

7-ojo VSAFAS VI.24.2p.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pertvarkomas ataskaitinis laikotarpis (suma)	Apskaitos politikos keitimas (suma)	Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma)	Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs apskaitos politikos keitimas (pastabos Nr.)
	2	3	4	5	6
1					
2					
	Iš viso:	0	0	0	X

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Apskaitos politika nekeista.

2.16. APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

1. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
2. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

3. Mokyklos apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir rodymą finansinėse ataskaitose.
4. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:
 - 4.1. laikotarpiui, kada įvyko pakeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
 - 4.2. laikotarpiui, kada įvyko pakeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pakeitimas turi įtakos ir jiems.
5. Mokyklos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.
6. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas mokyklos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Per ataskaitinį laikotarpį pakeistų apskaitinių įverčių priežastys, pobūdis ir poveikis:

7-ojo VSAFAS VI.26.1p.

Eil. Nr.	Apskaitinis įvertis (pavadinimas)	Pakeitimo priežastis, pobūdis	Poveikis (aprašymas)	Suma, kuri turi įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatui	Suma, kuri turės įtakos vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams
1	2	3	4	5	6
1					
2					
	Iš viso:	X	X	0	0

Prielaidos, kuriomis vadovaujantis buvo nustatyti apskaitiniai įverčiai, naudojami turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti:

Apskaitiniai įverčiai keisti nebuvo.

Apskaitinių įverčių keitimo poveikio apskaičiuoti nebuvo galima dėl šių priežasčių:

-

2.17. APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

1. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
2. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų arba 0,25 procento turto vertės.
3. Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:
 - a. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
 - b. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms:

7-ojo VSAFAS VI.27.2p.

Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas buvo ištaisytos ankstesniais metais padarytos klaidos (trumpas aprašymas):

Esminių klaidų taisymo, kurios turėtų įtakos finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

2.18. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS

1. Mokykla finansinėse ataskaitose informaciją pateikia apie šiuos segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas:

1.1. švietimo;

1.2. socialinės apsaugos;

1.3. ekonomikos.

2. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami išteklių.

3. Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos yra prie didžiausių veiklos dalį apimančiam segmentui.

III. PASTABOS.

3.1. NEMATERIALUSIS TURTA.

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

Tokio turto mokykloje nėra.

13 VSAFAS 1 priedas; 13 VSAFAS 2 priedas

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTA“ XIII.62,64.1-64.3p.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė:

Tokio turto mokykloje nėra.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2427,83	2427,83

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

Tokio turto mokykloje nėra.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Tokio turto mokykloje nėra.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Tokio turto mokykloje nėra.

NAUJO NEMATERIALIOJO TURTO, ĮSIGYTO PERDUOTI, BALANSINĖ VERTĖ PAGAL TURTO GRUPES:

Tokio turto mokykloje nėra.

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.64.5-64.6p.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo:
tokio turto mokykloje nebuvo.

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų suma, pripažintą ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:
Tokio turto mokykloje nėra.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.1p.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė:
Tokio turto mokykla neturi.

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.62p.

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

Tokio turto mokykloje nėra.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.72,1,73p.

Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai:

Turto nuvertėjimo nuostolių nebuvo.

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant nematerialiojo turto atsiperkamasias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

Nematerialiojo turto atsiperkamosios vertės pasikeitimo nebuvo.

3.1.1 Mokykla turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą, licencijas.

3.1.2. Mokykla vadovaujasi šiais, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. A-109 patvirtintais nematerialiojo turto amortizacijos normatyvais:

1	Programinė įranga jos licencijos ir techninė dokumentacija	5 m
2	Patentai , išradimai, licencijos , įsigytos kitos teisės	5 m
3	Kitas nematerialusis turtas	5 m.

3.1.3. TURTO IŠSKIRSTYMAS PAGAL FINANSAVIMO ŠALTINIUS:

Ataskaitose turtas pateikiamas likutine verte.

PASTABA Nr. P03

	Balansinė vertė (Eur)	Priskaityta amortizacija	Likutinė vertė (Eur)
--	--------------------------	-----------------------------	-------------------------

		(Eur)	
Iš savivaldybės lėšų įsigytas, visiškai amortizuotas turtas	1211,13	1211,13	0,00
Iš valstybės lėšų įsigytas, visiškai amortizuotas turtas	1216,70	1216,70	0,00
Iš valstybės lėšų įsigytas, dalinai amortizuotas turtas	257,45	177,18	80,27
Iš spec. programų lėšų įsigytas, dalinai amortizuotas turtas	817,00	177,06	639,94
Iš viso:	3502,28	2782,07	720,21

3.2. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

12 VSAFAS 1 priedas, 12 VSAFAS 3 priedas

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.1-76.4p.

Mokykloje yra materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina:

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja likutinė vertė yra:	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	sutartys ar teisės aktai
Tokio turto mokykloje nėra.	158972,28	144203,85	

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:
Tokio turto mokykla neturi.

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:
Tokio turto mokykloje nėra.

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:
Tokio turto mokykloje nėra.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.5-76.6p.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti.
Tokio turto mokykla neturi.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.7p.,78.2p

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:
Tokių sutarčių mokykla nepasirašė.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.78.1p.

Reikšmingų AB Turto bankui perduoto atnaujinti valstybės turto likutinių verčių pasikeitimų priežastys:
Tokio turto mokykla neturi.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.8 p.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) per ataskaitinį laikotarpį priežastys:

2017 metais įsigyta literatūra už 1036,13 Eur pergrupavus turtą iš atsargų perkelta į bibliotekų fondus. Pirktos lentynos susidedančios iš atskirų dalių sportiniam inventoriui už 895,40 Eur apjungtos ir iš atsargų iškeltos į IMT. Pirkti du stalai baseinui ir atskirai apsaugos stalams už 1331,00 Eur. Po apjungimo iškelta iš atsargų ir perkelta į IMT. Pirktos trijų kompiuterių atskiros dalys už 1560,00 Eur, kurios sukomplektavus sudarė 3 darbo vietas. Pirktas vežimėlis sportiniam inventoriui baseine ir atskirai bortelis vežimėliui už 536,03 Eur. Padarytas perkilnojimas. Iš viso pergrupuota turto už 5358,56 Eur.

3.2.1. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta mokyklos Apskaitos vadove, patvirtintame 2009 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr. V- 279, kuri trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje. Ataskaitiniais metais apskaitos politika keista nebuvo, tik tikslinta.

3.2.2. Mokykla turi šias ilgalaikio materialiojo turto grupes:

3.2.2-1 pastatai;

3.2.2-2 infrastruktūros ir kiti statiniai;

3.2.2-3 mašinos ir įrengimai;

3.2.2-4 baldai ir biuro įranga;

3.2.2-5 kitas ilgalaikis materialusis turtas.

3.2.3. Mokykla vadovaujasi šiais, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. A-109 patvirtintais ilgalaikio materialiojo turto normatyvais:

1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	90 m.
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai	60 m.
2.2.	Metaliniai	30 m.
2.3.	Mediniai	20 m.
2.4.	Kt. statiniai	20 m.
3.	Mašinos ir įrengimai	
3.1.	Gamybos mašinos ir įrengimai	10 m.
3.2.	Medicinos įranga	6 m.
3.3.	Apsaugos įranga	6 m.
3.4.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3 m.
3.5.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8 m.
3.6.	Kitos mašinos ir įrengimai	10 m.
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1.	Baldai	10 m.
4.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3 m.
4.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4 m.
4.4.	Kita biuro įranga	8 m.
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1.	Scenos meno priemonės	3 m.
5.2.	Muzikos instrumentai	6 m.
5.3.	Pianinai, rojaliai, arfos	15 m.
5.4.	Vargonai	50 m.
5.5.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	7 m.
5.6.	Ūkinis inventorių ir kt. jo reikmenys	5 m.

5.7.	Specialieji drabužiai ir avalynė, patalynė	3 m.
5.8.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5 m.

PASTABA Nr. P04

3.2.4. Ilgalaikio materialiojo turto išskirstymas pagal turto grupes ir finansavimo šaltinius:
Ataskaitose turtas pateikiamas likutine verte.

3.2.5. PASTATAI:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
Pastatai (savivaldybės lėšos)	1627331,44	460137,16	1167194,28
Pastatai (valstybės lėšos)	205611,52	6031,36	199580,16
Iš viso:	1832942,96	466168,52	1366774,44

3.2.6. INFRASTRUKTŪROS IR KITI STATINIAI:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
Infrastruktūros ir kiti statiniai – kiemo aikštelės, tvoros (savivaldybės)	88615,90	28719,34	59896,56
Infrastruktūros ir kiti statiniai – kiemo aikštelės, tvoros (kt. šaltiniai)	4265,00	408,71	3856,29
Iš viso:	92880,90	29128,05	63752,85

3.2.7. MAŠINOS IR ĮRENGIMAI:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš savivaldybės lėšų visiškai nudėvėti	34995,67	34995,67	0,00
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš savivaldybės lėšų dalinai nudėvėti	4945,51	4364,96	580,55
Kitos mašinos ir įrengimai iš valstybės lėšų dalinai nudėvėti	29519,27	8321,83	21197,44
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš 85% ES lėšų, 15% valstybės lėšų dalinai nudėvėti	3054,99	1985,95	1069,04
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš kitų šaltinių lėšų dalinai nudėvėti	1359,96	804,58	555,38
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš spec. programų lėšų dalinai nudėvėti	2700,12	1285,58	1414,54
Iš viso:	76575,52	51758,57	24816,95

3.2.8. BALDAI IR BIURO ĮRANGA:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
--	--------------------------	------------------------	-------------------------

Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš savivaldybės lėšų visiškai nudėvėti	63844,27	63844,27	0,00
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš savivaldybės lėšų dalinai nudėvėti	9922,07	9105,94	816,13
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš valstybės lėšų visiškai nudėvėti	28203,08	28203,08	0,00
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš valstybės lėšų dalinai nudėvėti	8372,80	5553,36	2819,44
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš 85% ES lėšų, 15% valstybės lėšų visiškai nudėvėti	12650,42	12650,42	0,00
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš 85% ES lėšų, 15% valstybės lėšų dalinai nudėvėti	6684,85	4481,98	2202,87
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš kt. šaltinių lėšų visiškai nudėvėti	326,40	326,40	0,00
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš kt. šaltinių lėšų dalinai nudėvėti	1327,62	792,32	535,30
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš spec. programų lėšų dalinai nudėvėti	10273,60	485,49	9788,11
Iš viso:	141605,11	125443,26	16161,85

3.2.9. KITAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
Bibliotekų fondai įsigyti iš savivaldybės lėšų	82,14	0,00	82,14
Bibliotekų fondai (valstybės turtas)	29467,35	0,00	29467,35
Bibliotekų fondai įsigyti iš 85% ES lėšų, 15% valstybės lėšų	128,60	0,00	128,60
Bibliotekų fondai įsigyti iš kt. šaltinių	1184,17	0,00	1184,17
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš savivaldybės lėšų visiškai nudėvėtas	11205,12	11205,12	0,00
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš savivaldybės lėšų dalinai nudėvėtas	10793,27	5437,12	5356,15
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš valstybės lėšų visiškai nudėvėtas	3353,07	3353,07	0,00
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš valstybės lėšų dalinai nudėvėtas	3071,04	1789,13	1281,91
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš 85% ES lėšų, 15% valstybės lėšų visiškai nudėvėtas	4394,25	4394,25	0,00
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1647,25	1025,38	621,87

įsigytas iš 85% ES lėšų, 15% valstybės lėšų dalinai nudėvėtas			
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš kitų šaltinių dalinai nudėvėtas	1141,10	580,54	560,56
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš spec. programų lėšų dalinai nudėvėtas	786,03	197,55	588,48
Iš viso:	67253,39	27982,16	39271,23

3.2.10. ESMINIO PAGERINIMO DARBAI:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
Esminio pagerinimo darbai iš savivaldybės lėšų	71093,78	0,00	71093,78
Iš viso:	71093,78	0,00	71093,78

3.3. ATSARGOS.

8 VSAFAS (1 priedas; 3 priedas)

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.4-42.5p.

Priežastys ir teisiniai reikalavimai, paaiškinantys, kodėl atsargas laiko tretieji asmenys:

Tokių atsargų mokykla neturi.

Apskaitoje buvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

Atsargų vertės sumažėjimo nebuvo.

Apskaitoje buvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atkūrimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

Sumažintos atsargų vertės atkūrimo nebuvo.

PASTABA Nr. P08

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ“ detalizavimas:

Pavadinimas	Likutis metų pradžioje	Įsigyta	Gauta nemokamai	Sunaudota veikloje	Parduota	Pergrupavimai	Likutis metų pabaigoje
Maisto produktai	0,00		+8455,56	-8455,56			0,00
Ūkinės medžiagos	975,19	+33160,26	+238,98	-33899,70			474,73
Ūkinis inventorių	0,00	+48531,32	+187,77	-43360,53		-5358,56	0,00
Iš viso:	975,19	+81691,58	+8882,31	-85715,79		-5358,56	474,73

PASTABA Nr. P09

3.4. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

6 VSAFAS (6 priedas)

Metų pabaigoje užprenumeruota spauda už 140,12 Eur. Taip pat iš anksto sumokėta už elektros energiją pagal praėjusio mėnesio duomenis, tačiau susidarė 66,13 Eur permoka. Sumokėta 316,00 Eur už prekes pagal sąskaitą išankstiniam apmokėjimui, tačiau prekės gautos tik 2018 m. sausio mėn.

Sumokėta Akcinei bendrovei Lietuvos paštas (spauda)	85,62 Eur
ON MEDIA, UAB (spauda)	54,50 Eur
AB „Energijos skirstymo operatorius“	66,13 Eur
UAB „Pigu“	316,00 Eur
Iš viso:	522,25 Eur.

Išankstinių apmokėjimų grynoji vertė – turto nuvertėjimo nebuvo (22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ XVI.73 p.).

PASTABA Nr. P10**3.5. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS**

17 VSAFAS (7 priedas)

3.5.1. SUKAUPTOS GAUTINOS SUMOS IŠ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Iš viso	Iš jų viešojo sektoriaus subjektų
1	Energijos tiekimas, UAB	3,02	3,02
2	UAB „Tele2“	3,85	3,85
3	AB „Panevėžio energija“	1799,14	1799,14
4	Sukauptos finansavimo pajamos už komunalines paslaugas valgykloje	-213,05	-213,05
5	Mokėtinos kompensacijos už mokinių pavėžėjimą	95,80	95,80
6	Sukauptos atostoginių sąnaudos mokinio krepšelio	52983,84	52983,84
7	Sukautos atostoginių sąnaudos mokyklos aplinkos	43092,72	43092,72
	Sukauptos kitos sumos iš biudžeto	97765,32	97765,32

3.5.2. SUKAUPTOS PAJAMOS UŽ TURTO NUOMĄ IR SUTEIKTAS PASLAUGAS

Eil. Nr.	Pavadinimas	Iš viso	Iš jų viešojo sektoriaus subjektų
1.	Sukauptos pajamos už mokyklos patalpų nuomą	1676,46	1676,46
2	Sukauptos pajamos už baseino patalpų nuomą	535,50	535,50
3	Sukautos pajamos už baseino suteiktas paslaugas	7798,79	7798,79
	Sukauptos pajamos už turto nuomą ir suteiktas paslaugas	10010,75	10010,75

3.5.3. KITOS GAUTINOS SUMOS:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Iš viso	Iš jų viešojo sektoriaus subjektų
1	Išieškotinos sumos už padarytą žalą (po įvykdytos 2011 m. vagystės)	308,73	
2	Iš I. Strolienės individualios įmonės už komunalines paslaugas valgykloje	213,05	
	Kitos gautinos sumos	521,78	

PASTABA Nr. P11

3.6 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

17 VSAFAS (8 priedas)

PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS SUDARO:

Eil. Nr.	Lėšų šaltinis	Suma
1	Paramos lėšos banke	5696,19
2	Spec. programų lėšos banke	40,11
	Iš viso lėšų banke	5736,30

PASTABA Nr. P12

3.7. FINANSAVIMO SUMOS.

20 VSAFAS (4 priedas, 5 priedas)

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos gražintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1	Iš valstybės biudžeto:	718367,15	724420,55	65,41	254426,57
	Mokinio krepšelio lėšos	654682,24	653833,88		
	Socialinė parama (nemokamo maitinimo)	26684,91	26684,91		
	Viešųjų darbų programa (savivaldybės)	500,00	434,59	65,41	
	Pedagog. darbuotojų darbo užm. didinimui	25600,00	25600,00		
	Lėšos darbo apmokėjimo įstat. įgyvendinimui	3700,00	3700,00		
	Lėšos pedagog. darbuot. skaičiaus optimizav.	7200,00	7200,00		
	Turto nusidėvėjimas		6859,30		
	Nemokamai gautų atsargų panaudojimas		107,87		
	Turto likutinė vertė				254426,57
2	Iš savivaldybės biudžeto:	663574,03	617893,41	0,63	1305401,72
	Aplinkai finansuoti	651186,86	580232,46		

	Soc. parama pinigais (kel. išlaidų komp.)	1591,60	1591,60		
	Einamojo remonto darbams	6515,00	6514,37	0,63	
	Projektai	100,00	100,00		
	Savivaldybės biudžeto likučiai už 2016 m.	4180,57	4180,57		
	Išankstinis apmokėjimas už prekes				316,00
	Permoka už elektros energiją (išankst. ap.)				66,13
	Turto nusidėvėjimas		25274,41		
	Turto likutinė vertė				1305019,59
3	Iš kitų šaltinių:	5916,71	13679,61		12528,01
	2 % paramos	4923,46	3503,77		5696,19
	Parama	273,35	273,35		
	Lėšos už studentų praktiką	119,91	119,91		
	Viešųjų darbų programa (Darbo birža)	599,99	599,99		
	Turto nusidėvėjimas		595,92		
	Nemokamai gautų atsargų panaudojimas		8586,67		
	Išankstinis apmokėjimas už spaudos prenum.				140,12
	Turto likutinė vertė				6691,70
4	Iš Europos Sąjungos	857,74	2809,78		4022,38
	Subsidijų sutartis (Darbo birža)	857,74	857,74		
	Turto nusidėvėjimas		1952,04		
	Nemokamai gautų atsargų panaudojimas				
	Turto likutinė vertė				4022,38
	Iš viso:	1388715,63	1358803,35	66,04	1576378,68

PASTABA Nr. P17

3.8 Trumpalaikiai įsipareigojimai

17 VSAFAS (9; 10;11;12;13 priedai)

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS:

3.8.1. TIEKĖJAMS MOKĖTINOS SUMOS:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas		Suma iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
1	Tiekėjams mokėtinos sumos (savivaldybės biudžeto)	Energijos tiekimas, UAB už elektros energiją	3,02	
2	Tiekėjams mokėtinos sumos (savivaldybės biudžeto)	UAB „Tele2“ už ryšių paslaugas	3,85	
3	Tiekėjams mokėtinos sumos (savivaldybės biudžeto)	AB „Panevėžio energija“ už šildymą	1799,14	
	Iš viso tiekėjams mokėtinos sumos		1806,01	

3.8.2. SUKAUPTOS MOKĖTINOS SUMOS:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas		Suma iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
1	Sukauptos mokėtinės sumos (valstybės biudžeto)	Sukauti atostoginių sąnaudos (mokinio krepšelio)	40605,85	
2		Sukauptos soc. draudimo įmokų sąnaudos (mokinio krepšelio)	12377,99	12377,99
3	Sukauptos mokėtinės sumos (savivaldybės biudžeto)	Sukauti atostoginių sąnaudos (aplinkos)	33025,98	
4		Sukauptos soc. draudimo įmokų sąnaudos (aplinkos)	10066,74	10066,74
	Iš viso sukauptos mokėtinės sumos		96076,56	22444,73

3.8.3. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas		Suma iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
1	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Kt. trumpalaikiai įsipareigojimai (po kompiuterio vagystės padaryta žala)	308,73	
2	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Mokinių tėvams kompensacijos už mokinių pavėžėjimą gruodžio mėn.	95,80	95,80
	Iš viso:		404,53	95,80

PASTABA Nr. P18

3.8. Grynasis turtas

4-ojo VSAFAS „GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA“ VI.23-24p.

Tikrosios vertės rezervo reikšmingi pasikeitimai:

Tikrosios vertės rezervo nėra

Kitų rezervų sudarymo priežastys:

Kitų rezervų nėra

SUKAUPTAS PERVIRŠIS AR DEFICITAS:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Perviršis			Deficitas		
		Ataskaitinio	Einamųjų	Ataskaitinio	Ataskaitinio	Einamųjų	Ataskaitinio

		laikotarpio pradžioje	metų rezultatas (+/-)	laikotarpio pabaigoje	laikotarpio pradžioje	metų rezultatas (+/-)	laikotarpio pabaigoje
1	Pagrindinės veiklos rezultatas	12300,03	+10656,63	22956,66			

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvęs rezultatas – perviršis 12300,03 Eur.

Per ataskaitinius metus perviršis padidėjo 10656,63 Eur dėl didesnių spec. lėšų pajamų. Įsigyto ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinė vertė 12431,07 Eur, nenurašytos medžiagos sandėlyje 474,73 Eur, praveistas gautų spec. lėšų perviršis savivaldybei 10010,75 Eur, likutis banke 40,11 Eur, todėl ataskaitinių metų pabaigoje perviršis sudaro 22956,66 Eur.

PASTABA Nr. P21

3.9. PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS.

10 VSAFAS (2 priedas)

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro:

Pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje (Eur)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
Švietimo ir ugdymo paslaugos	53827,77	66411,14
Mokyklos ir baseino patalpų nuoma	16422,11	0,00
Iš viso:	70249,88	66411,14

Lyginant su praėjusių metų duomenimis, pajamos padidėjo. 2017 m. du kartus vyko mokymo plaukti projektai. Pagal sudarytas sutartis šių projektų lėšos priskaitytos, kaip pajamos už mokymo plaukti paslaugas. Dėl šios priežasties gauta daugiau lėšų.

Suteiktų paslaugų ir reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „KITOS PAJAMOS“, detalizavimas:

Gautos pajamos:

Baseino švietimo ir ugdymo paslaugos – 66411,14 Eur

3.10. KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Paslaugos pavadinimas	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Gauta kitos veiklos pajamų	Pervestinos sumos į biudžetą	Kitos veiklos sąnaudos	Kitos veiklos rezultatas
1.	Mokyklos ir baseino patalpų nuoma	0,00	18759,17	0,00	0,00	18759,17

Gauta pajamų:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| 1. Mokyklos patalpų nuoma | – 8660,52 Eur |
| 2. Baseino patalpų nuoma | – 10098,65 Eur |
| Iš viso: | 18759,17 Eur |

PASTABA Nr. P02**PASTABA Nr. P22****DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS****11-ojo VSAFAS „SĄNAUDOS“ IV.19 p.**

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai, kuriems atlyginimas mokamas iš biudžeto lėšų	-838172,09	-766952,60	-256546,50	-237068,63	104	107
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)	-797,24	-3849,46	-237,33	-1183,57	1	5
3	Iš viso:	-838969,33	-770802,06	-256783,83	-238252,20	105	112

24-ojo VSAFAS „SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS“ VII.34.4

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintos išmokos darbuotojams padidėjo dėl priežasčių:

Lyginant su 2016 metais, darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo.

Nuo vasario 1 d. įsigaliojo valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų apmokėjimo įstatymas, kuriuo vadovaujantis pareigybės suskirstytos į lygius, nuo kurių priklauso darbuotojų darbo užmokestis.

Darbuotojams dirbantiems kvalifikuotą darbą buvo padidinti atlyginimai. Buvo padidintas mokinio krepšelis.

Nuo 2017 m. rugsėjo 1 d. susidarius ekonomijai, mokytojams buvo galimybė padidinti darbo krūvius, taikyti pareiginės algos koeficientų maksimumai. Dėl tos pačios priežasties padidėjo ir sukauptų atostoginių suma.

Susidarius lėšų ekonomijai metų pabaigoje kai kuriems darbuotojams už gerą darbą buvo išmokėtos premijos.

3.11. KITOS SĄNAUDOS IR PAJAMOS**3.11.1. NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS SĄNAUDAS SUDARO:**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Savivaldybės lėšų sąnaudos		Kitų šaltinių lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1.	Nematerialiojo ilgalaikio turto	-51,48	-50,58				

	amortizacijos sąnaudos						
2.	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	-6807,82	-5296,23	-25274,41	-27668,52	-595,92	-572,82
	Iš viso:	-6859,30	-5346,81	-25274,41	-27668,52	-595,92	-572,82

Eil. Nr.	Pavadinimas	Europos lėšų sąnaudos		Spec. programų lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1.	Nematerialiojo ilgalaikio turto amortizacijos sąnaudos			-163,44	-13,62
2.	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	-1952,04	-2465,70	-798,30	-409,26
	Iš viso:	-1952,04	-2465,70	-961,74	-422,88

3.11.2. KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Savivaldybės lėšų sąnaudos		Spec. programų lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Šildymo sąnaudos			-66392,38	-71247,03		-350,00
2	Elektros energijos sąnaudos			-27038,06	-27590,45	-1300,00	-850,00
3	Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos			-5407,97	-6299,58	-1791,85	-1300,00
4	Ryšių paslaugų sąnaudos	-986,12	-1033,00	-551,85	-685,54		
5	Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos			-2356,08	-1385,99		
6	Iš viso:	-986,12	-1033,00	-101746,34	-107208,59	-3091,85	-2500,00

Komunalinių paslaugų sąnaudos lyginant su praėjusiais metais sumažėjo 4917,28 Eur. Sąnaudų sumažėjimui įtakos turi šiltesnė žiema, tokiu atveju mažiau sunaudojama kwh patalpų apšildymui. Dėl tos pačios priežasties mažiau sunaudojama elektros energijos baseine. Kadangi buvo padidintas mokestis už atliekų išvežimą, tai 41 proc. padidėjo išlaidos kitoms komunalinėms paslaugoms.

3.11.3. KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Specialiųjų programų lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Komandiruočių sąnaudos	-139,90	-117,01	-7138,91	-4957,42
2	Iš viso:	-139,90	-117,01	-7138,91	-4957,42

Snaudos komandiruotėms lyginant su praėjusiais metais padidėjo 30 proc. 2017 m. buvo surinkta daugiau spec. lėšų, todėl atsirado galimybė plaukikams organizuoti plaukimo stovyklas kituose miestuose, turinčiuose ilgesnius baseinus.

3.11.4. TRANSPORTO SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Savivaldybės lėšų sąnaudos		Specialiųjų programų lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Transporto sąnaudos	-1014,76	-368,00		-6,34	-4460,30	-2784,46
2	Iš viso:	-1014,76	-368,00		-6,34	-4460,30	-2784,46

Transporto sąnaudos lyginant su praėjusiu laikotarpiu 42 proc. Valstybės lėšų daugiau naudojo progimnazijos mokiniai keliaudami po Lietuvą, apmokėdami už transporto paslaugas iš pažintinei veiklai skirtų lėšų. Iš specialiųjų programų lėšų už transporto paslaugas apmokėta važiuojant plaukikams į varžybas, plaukimo stovyklas, plaukimo čempionatus.

3.11.5. KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Specialiųjų programų lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	-2374,19	-1214,08	-704,80	-405,33
2	Iš viso:	-2374,19	-1214,08	-704,80	-405,33

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos padidėjo 47 proc. 2017 m. buvo skirta daugiau lėšų darbuotojų kvalifikacijos kėlimui, todėl mokytojai, specialistai pasinaudojo galimybe kelti savo kvalifikaciją, įgyti daugiau žinių reikalingų darbui.

3.11.6. PAPERASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Savivaldybės lėšų sąnaudos		Specialiųjų programų lėšų sąnaudos		Kitų šaltinių lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	-49531,58	-8092,20	-5452,08	-2166,88	-855,97	-644,17
2	Iš viso:	-49531,58	-8092,20	-5452,08	-2166,88	-855,97	-644,17

Lyginant su praėjusiais metais sąnaudos remonto darbams padidėjo 44936,38 Eur. 2017 metais savivaldybė skyrė baseino berniukų persirengimo patalpų ir vėdinimo sistemos remontui lėšų. Trūkstantį lėšų dalį pridėjome iš spec. programų lėšų, dėl šios priežasties susidarė žymus skirtumas.

3.11.7. NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SĄČNADAS SUDARO:

Eil.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos	Savivaldybės lėšų	Specialiųjų programų lėšų	Kitų šaltinių lėšų sąnaudos
------	-------------	-------------------------	-------------------	---------------------------	-----------------------------

Nr.		sąnaudos		sąnaudos		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis				
1	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos		-314,77	0,00	0,00				
2	Iš viso:		-314,77	0,00	0,00				

3.11.8. SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Savivaldybės lėšų sąnaudos		Spec. programų lėšų sąnaudos		Kitų šaltinių lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1.	Sunaudotų atsargų sąnaudos	-21432,89	-11393,72	-23884,00	-11394,67	-29275,17	-27304,36	-11123,73	-13922,33
2.	Iš viso:	-21432,89	-11393,72	-23884,00	-11394,67	-29275,17	-27304,36	-11123,73	-13922,33

Lyginant su 2016 m. atsargų sąnaudos padidėjo 21700,71 Eur. Metų pabaigoje susidarius didesniai spec, lėšų plano įvykdymui, buvo įsigyta nemažai valymo, chloravimo medžiagų, reikalingo sportinio inventoriaus. Taip pat nepanaudojus dalies lėšų komunalinėms paslaugoms, jos buvo perkeltos į prekes – įsigyta nemažai reikalingo inventoriaus ir medžiagų. Mokyklos patalpose įrengti persirengimo kambariai, prie naujai rekonstruotos futbolo aikštės. Šiems kambariams pirkti baldai, kt. inventorius. Dėl šių priežasčių padidėjo sąnaudos.

3.11.9. KITŲ PASLAUGŲ SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Savivaldybės lėšų sąnaudos		Spec. programų lėšų sąnaudos		Kitų šaltinių lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1.	Kitų paslaugų sąnaudos	-2043,03	-1451,64	-11505,92	-13992,59	-3663,53	-4213,94	-384,09	-208,02
2.	Iš viso:	-2043,03	-1451,64	-11505,92	-13992,59	-3663,53	-4213,94	-384,09	-208,02

3.11.10. SOCIALINIŲ IŠMOKŲ SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Savivaldybės lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Nemokamo mokinių maitinimo sąnaudos		-26684,91		-31111,58
2	Kompensacijų už mokinių pavėžėjimą sąnaudos				-1529,61
3	Iš viso:		-26684,91		-31111,58

3.11.11. KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kitos veiklos sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis

1.	Nuomos sąnaudos		-62,44
2.	Iš viso:		-62,44

3.11.12. PAGRINDINĖS VEIKLOS FINANSAVIMO PAJAMOS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės biudžeto lėšos		Savivaldybės biudžeto lėšos		ES lėšos		Kitų šaltinių lėšos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Panaudotų finansavimo sumų pajamos ilgalaikiam turtui įsigyti	6859,30	5661,58	25274,41	27668,52	1952,04	2465,70	595,92	572,82
2	Panaudotų finansavimo sumų pajamos atsargoms įsigyti	21432,89	11393,72	23884,00	11394,67			11123,73	13922,33
3	Panaudotų finansavimo sumų pajamos kitoms išlaidoms	703839,25	641106,74	568119,29	511182,22	857,74	719,37	1959,96	3968,25
4	Iš viso:	732131,44	658162,04	617277,70	550245,41	2809,78	3185,07	13679,61	18463,40

3.11.13. PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mokestis už turto nuomą		Pajamos už suteiktas paslaugas	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	18759,17	16422,11	66411,14	53827,77

PASTABA Nr. P23

3.14. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

6 VSAFAS (4 priedas)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Savivaldybės lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Delspinigiai SODRAI už pavėluotai išmokėtą darbo užmokestį		-7,10
2	Delspinigiai priskaityti nuomininkams už laiku nesumokėtą nuomos mokestį	8,04	0,32
3	Iš viso:	8,04	-6,78

PASTABA Nr. P2

SEGMENTAI

25 VSAFAS(1 priedas)

Mokykla yra švietimo įstaiga. Pagal nustatytas funkcijas teikia bendrąjį pradinį ir pagrindinį išsilavinimą. Beveik visos su pagrindine veikla susijusios sąnaudos ir išmokos pagal segmentus priskiriamos švietimui. Nemokamam mokinių maitinimui skirta ir sąnaudų, ir išmokų suma 26684,91 Eur priskiriama socialinei apsaugai. Mokinių pavėžėjimo kompensavimo sąnaudos 1529,61 Eur, išmokos 1591,60 Eur, taip pat priskiriamos socialinei apsaugai. 2017 m. mokykloje buvo įdarbinti 1 darbuotojas pagal subsidijuotų lėšų programą, 1 – pagal viešųjų darbų programą. Šios lėšos – 1892,32 Eur priskiriamos ekonomikai.

3.15.FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS)

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.59.2, 63.2

Mokykla nuomoja sporto salę, baseiną. Mokyklos sporto salė nuomojama laisvu nuo pamokų metu valandomis. Pastovių nuomininkų nėra. Sutarys sudaromos vienam mėnesiui arba valandai, todėl numatyti nuomininkų sutarties termino neįmanoma. Baseino nuomininkai už baseiną susimoka pirkdami bilietus vienai valandai.

PASTABA Nr. P14

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.58.3 p.

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Eil. Nr		Ataskaitinių metų paskutinė diena	Praėjusių ataskaitinių metų paskutinė diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)		
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)	5046,07	2731,79

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.62.1

Pagal panaudos sutartis gauto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupė	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	8,69	276,00
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	8,69	276,00
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	190376,31	190376,31
2.1	Žemė	181000,00	181000,00
2.2	Gyvenamieji pastatai		

2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	2896,20	2896,20
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	4452,77	4452,77
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2027,34	2027,34
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	536,12	182,46
4.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	536,12	182,46
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5.	Iš viso	191188,43	190834,77

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.62.2

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

Eil. Nr.	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
1	2	3	4
1	Terminuota (žemė)	2087	nenumatyta
2	Terminuota (programinė įranga ir kompiuteriai)	2021	nenumatyta
3	Terminuota (kompiuteriai)	2021	nenumatyta

3.16. PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (5-ojo VSAFAS 2 priedas):

3.16.1. PINIGŲ SRAUTŲ ĮPLAUKOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Įplaukos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	654682,24
2	Socialinė parama (nemokamo maitinimo)	26684,91
3	Viešųjų darbų programa	500,00
4	Pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio padidinimui	25600,00
5	Pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimui	7200,00
6	Lėšos darbo apmokėjimo įstatymo įgyvendinimui	3700,00
	Iš viso tiesioginiai pinigų srautai iš valstybės biudžeto:	718367,15

3.16.2. PINIGŲ SRAUTŲ ĮPLAUKOS IŠ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO:

Eil.	Finansavimo šaltinis	Įplaukos
------	----------------------	----------

Nr.		
1	2	3
1	Aplinkai finansuoti	651186,86
2	Soc. parama pinigais (kel. išlaidų komp.)	1591,60
3	Einamojo remonto remontui	6515,00
4	Projektams	100,00
5	2016 m. savivaldybės lėšų likučiai	4180,57
	Iš viso savivaldybės biudžeto:	663574,03

3.16.3. PINIGŲ SRAUTŲ ĮPLAUKOS IŠ ES:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Įplaukos
1	2	3
1	Subsidijų programa (darbo birža)	857,74
2	Iš viso:	857,74

3.16.4. PINIGŲ SRAUTŲ ĮPLAUKOS IŠ KITŲ ŠALTINIŲ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Įplaukos
1	2	3
1	Paramos lėšos	4923,46
2	Paramos lėšos (UAB Euroautomatai)	73,35
3	Paramos lėšos (UAB Vendiplas)	200,00
4	Viešųjų lėšų programa (Darbo birža)	599,99
6	Lėšos už darbą su studentais praktikos metu	119,91
	Iš viso:	5916,71

3.16.5. PINIGŲ SRAUTAI UŽ SUTEIKTAS PASLAUGAS IŠ PIRKĖJŲ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Suteiktos paslaugos
1	2	3
1	Mokyklos patalpų nuoma	8673,54
2	Baseino patalpų nuoma	10098,65
3	Baseino švietimo ir ugdymo paslaugos	66411,14
4	Iš viso:	85183,33

3.16.6. PINIGŲ SRAUTAI UŽ SUTEIKTAS PASLAUGAS IŠ BIUDŽETO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Suteiktos paslaugos
1	2	3
1	Mokyklos patalpų nuoma	6827,24
2	Baseino patalpų nuoma	5646,71
3	Baseino paslaugos	65318,40
4	Iš viso:	77792,35

3.16.7. KITOS ĮPLAUKOS:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Pervestos lėšos
1	2	3
1	Už parduotą metalo laužą	
2	Žemės nuomos mokestis	38,94
4	Iš viso:	38,94

3.16.8. PERVESTOS LĖŠOS Į VALSTYBĖS BIUDŽETĄ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Pervestos lėšos
1	2	3
1	Grąžintos nepanaudotos lėšos į valstybės biudžetą	-65,41
	Iš viso:	65,41

3.16.9. PERVESTOS LĖŠOS Į SAVIVALDYBIŲ BIUDŽETUS:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Pervestos lėšos
1	2	3
1	Mokyklos patalpų nuoma	-8160,22
2	Baseino patalpų nuoma	-5634,10
3	Baseino švietimo ir ugdymo paslaugos	-66436,14
4	Pervestinos lėšos gautos pardavus metalo laužą	
6	Žemės nuomos mokestis	-38,94
7	Grąžintos nepanaudotos lėšos į savivaldybės biudžetą	-0,63
	Iš viso:	-80270,03

PASTABA Nr. P02

IŠMOKOS

3.17.1. DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-625950,86
2	Aplinkos lėšos	-401771,95
3	Specialiųjų programų lėšos	-19773,34
4	Viešųjų darbų programa	-434,59
5	Pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio didinimui	-25600,00
6	Pedagogų skaičiaus optimizavimui	-7200,00
7	Darbo apmokėjimo įstatymo įgyvendinimui	-3700,00
8	Subsidijų programa (darbo birža)	-857,74
9	Viešųjų darbų programa (darbo birža)	-599,99
10	Už studentų praktiką (Edukologijos universitetas)	-119,91
	Iš viso:	-1086008,38

3.17.2. KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ:

Eil.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
------	----------------------	---------

Nr.		
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-986,12
2	Aplinkos lėšos	-99698,00
3	2016 m. savivaldybės biudžeto likučiai	-4180,57
4	Specialiųjų programų lėšos	-3091,85
	Iš viso:	-107956,54

3.17.3. KOMANDIRUOČIŲ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-139,90
2	Specialiųjų programų lėšos	-7138,91
	Iš viso:	-7278,81

3.17.4. TRANSPORTO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-1014,76
2	Specialiųjų programų lėšos	-4460,30
	Iš viso:	-5475,06

3.17.5. KVALIFIKACIJOS KĖLIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio	-2374,19
2	Specialiųjų programų lėšos	-704,80
3	Iš viso:	-3078,99

3.17.6. PAPERASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Aplinkos lėšos	-43017,21
2	Specialiųjų programų lėšos	-5452,08
3	Savivaldybės lėšos remonto darbams	-6514,37
4	Paramos lėšos	-855,97
	Iš viso:	--55839,63

3.17.7. ATSARGŲ ĮSIGIJIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1		

1	Mokinio krepšelio lėšos	-22173,38
2	Aplinkos lėšos	-24100,00
3	Specialiųjų programų lėšos	-32766,07
4	Projektai (savivaldybės lėšos)	-100,00
5	Paramos lėšos	-2537,06
	Iš viso:	-81676,51

3.17.8. SOCIALINIŲ IŠMOKŲ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Soc. parama pinigais (komp. už kelionę)	-1591,60
2	Soc. parama (nemokamas maitinimas)	-26684,91
3	Iš viso:	-28276,51

3.17.9. KITŲ PASLAUGŲ ĮSIGIJIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-2043,03
2	Aplinkos lėšos	-10900,93
3	Specialiųjų programų lėšos	-4291,78
4	Paramos lėšos	-388,77
5	Delspinigiai gauti už pavėluotai sumokėtą patalpų nuomą	-8,04
	Iš viso:	-17632,55

3.18. INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

3.18.1. ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMAS:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Straipsnis	Išmokos
1	Aplinkos lėšos	Esminio pagerinimo darbai	-71093,78
2	Specialiųjų programų lėšos	Ilgalaikis materialusis turtas	-5650,90
	Iš viso:		-76744,68

3.18. FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Įplaukos
1	2	3
1	Delspinigiai gauti už pavėluotai sumokėtą patalpų nuomą	8,04
	Iš viso:	8,04

3.18. VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI

Eil. Nr.	Lėšų šaltinis	Lėšų likutis metų pradžioje	Lėšų padidėjimas / sumažėjimas	Lėšų likutis metų pabaigoje
----------	---------------	-----------------------------	--------------------------------	-----------------------------

2	Paramos lėšos	4281,18	+1415,01	5696,19
3	Spec. programų lėšos	35,00	+5,11	40,11
	Iš viso:	4316,18	+1420,12	5736,30

3.19. TARPUSAVIO OPERACIJŲ DERINIMAS

3.19.1. VSAKIS tarpusavio operacijų derinime liko nesuderinta mokėtina gyventojų pajamų mokesčio suma 0,49 Eur. Pajamų mokestis skaičiuojamas ir pervedamas VMI eurai ir centais, o deklaracija teikiama eurai. Dėl šios priežasties derinant su MVAL3 gautinas ir mokėtinas sumas susidarė 0,49 Eur permoka.

3.192. VSAKIS tarpusavio operacijų derinime susidarė soc. draudimo sąnaudų nukrypimas 27,70 Eur. Gruodžio mėn. 29 d. buvo išmokėtas darbo užmokestis visiems darbuotojams ir sumokėti mokesčiai priskaityti nuo darbo užmokesčio. Gruodžio 30 d., t. y šeštadienį, darbuotoja dirbanti baseine susirgo. 2018 m. sausio mėn. pirmomis dienomis buvo padarytas darbo užmokesčio perskaičiavimas ir atitaisymas pateiktas SODRAI. Dėl šios priežasties susidarė nukrypimas derinime su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio sk. MS0026. Darbo užmokesčio sąnaudų nukrypimas derinime sudaro +14,69 Eur (permokėtas darbo užmokestis), grąžintinų sumų informacijoje (permokėtas soc. draudimo mokestis) nukrypimas +13,01 Eur.

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.61 p.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:

2018 m. kovo 20 d.

Priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui:

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

Direktorius
Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

(parašas)

Romualdas Grilauskas
(vardas, pavardė)

Vyr. buhalterė

(parašas)

Vilma Šukienė
(vardas, pavardė)