



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 2018 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 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, meistriško ugdymo, meistriško tobulinimo, didelio meistriško.

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
108	105

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinės ataskaitos teikiamos už visus 2018 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 buvo papildyta ir naujai patvirtinta apskaitos politika, bendra visiems Panevėžio miesto savivaldybės administracijos subjektams. Apskaitos politika suderinta su Panevėžio miesto savivaldybės administracija.
3. 2018 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. V-243 buvo papildyta ir patvirtinta apskaitos politika dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos pakeistos bibliotekų fondų ir biologinio turto apskaitos. Apskaitos politika suderinta su Panevėžio miesto savivaldybės administracija.
4. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.
5. 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 viena 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, kompaktinės plokštelės, žemėlapiai priskiriami 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 inventoriųs.
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 išrašė 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 įsigijimo 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 registrų, 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. kuri 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 nei turto balansinė vertė.
5. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą 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 būsimiesiems 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 detaliam aptariamam 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.

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 laikotarpiais, 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).

PASTABA Nr. P1
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.

2	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų	-254426,57	-256030,27	-1603,7	P1
3	Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto lėšų	732131,44	730527,74	-1603,7	P1
4	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-85715,79	-84112,09	1603,7	P1
5	Pastatai	1366774,44	1356784,54	-9989,9	P1
6	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto lėšų	1305401,72	1295411,82	-9989,9	P1
7	Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto lėšų	617277,7	627267,6	9989,9	P1
8	Nusidėvėjimo sąnaudos	35643,41	45633,31	9989,9	P1
	Iš viso:	3756357,58	3756357,58	0	X

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

1. Pagal Panevėžio miesto savivaldybės administracijos paruoštus pakeitimus, buvo pakeista apskaitos politika – patikslinta bibliotekos fondų apskaita. Ja vadovaujantis iš atsargų nebalansinės sąskaitos į bibliotekų fondus buvo atkelti žemėlapiai ir kompaktinės plokštelės už 1603,70 Eur.
2. Peržiūrėjus IMT nusidėvėjimo skaičiavimą nustatyta, kad skaičiuota neteisingai. Buvo padarytas atitaisyimas ir papildomai priskaityta turto nusidėvėjimo už praėjusius laikotarpius 9989,90 Eur.

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 pirminiems segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.
3. Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos yra prie didžiausią 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 turo mokykloje nėra.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

amortizuotas, tačiau vis dar savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2427,83	2427,83

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

Tokio turo mokykloje nėra.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Tokio turto mokykloje nėra.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Tokio turto mokykloje nėra.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

- 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 (Eur)	Likutinė vertė (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	228,48	28,97
Iš savivaldybės lėšų įsigytas, dalinai amortizuotas turtas	1052,62	0,00	1052,62
Iš spec. programų lėšų įsigytas, dalinai amortizuotas turtas	817,00	340,30	476,70
Iš viso:	4554,90	2996,61	1558,29

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:
 Tokio turto mokykloje nėra.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
170501,62	158972,28
Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

sutartys ar teisės aktai

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Tokio turto mokykla neturi.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Tokio turto mokykloje nėra.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:

Tokio turto mokykloje nėra.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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:

2018 metais įsigyta literatūra už 675,40 Eur pergrupavus turtą iš atsargų perkelta į bibliotekų fondus. Pirkto kompiuterio dalys už 591,00 Eur, kurias apjungus ir iškelus iš atsargų užpajamuotas kompiuteris. Vadovaujantis naujai patvirtinta apskaitos politika, iš atsargų į bibliotekų fondus atkeltos kompaktinės plokštelės ir žemėlapiai už 1603,70 Eur. Iš viso pergrupuota turto už 2870,10 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.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10 m.
4.2.	Autobusai, krovininiai automobiliai ir jų priekabos	7 m.
4.3.	Kitos transporto priemonės	10 m.
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	10 m.
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3 m.
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4 m.
5.4.	Kita biuro įranga	8 m.
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1.	Scenos meno priemonės	3 m.
6.2.	Muzikos instrumentai	6 m.
6.3.	Pianinai, rojaliai, arfos	15 m.
6.4.	Vargonai	50 m.
6.5.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	7 m.
6.6.	Ūkinis inventorių ir kt. jo reikmenys	5 m.
6.7.	Specialieji drabužiai ir avalynė, patalynė	3 m.
6.8.	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)	1698425,22	495007,49	1203417,73
Pastatai (valstybės lėšos)	205611,52	8293,12	197318,40
Iš viso:	1904036,74	503300,62	1400736,13

2018 m. iš savivaldybės buvo perduoti esminio pagerinimo darbai už 71093,78 Eur. Už šią sumą mokykloje buvo atlikti darbai, įrengiant persirengimo kambarius prie futbolo aikštės. Atlikus turto pergrupavimą 71093,78 Eur padidėjo pastato vertė (savivaldybės biudžeto lėšos).

3.2.6. INFRASTRUKTŪROS IR KITI STATINIAI:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
Infrastruktūros ir kiti statiniai – kiemo aikštelės, tvoros (savivaldybės)	109789,69	32965,43	76824,26

Infrastruktūros ir kiti statiniai – kiemo aikštelės, tvoros (kt. šaltiniai)	4265,00	621,95	3643,05
Iš viso:	114054,69	33587,38	80467,31

Metų eigoje buvo pirktas LED ekranas (švieslentė) futbolo aikštės rezultatams už 21173,79 Eur.

3.2.7. MAŠINOS IR ĮRENGIMAI:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš savivaldybės lėšų visiškai nudėvėti	36752,50	36750,50	2,00
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš savivaldybės lėšų dalinai nudėvėti	3188,68	2985,86	202,82
Kitos mašinos ir įrengimai iš valstybės lėšų dalinai nudėvėti	29519,25	11272,48	18246,77
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš ES lėšų	3055,01	2291,26	763,75
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš kitų šaltinių lėšų dalinai nudėvėti	1359,96	940,27	419,69
Kitos mašinos ir įrengimai įsigyti iš spec. programų lėšų dalinai nudėvėti	3495,12	1595,21	1899,91
Iš viso:	77370,52	55835,58	21534,94

Pirktas televizorius už 795 Eur baseinui plaukimo varžybų stebėjimui.

3.2.8. TRANSPORTO PRIEMONĖS:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
Transporto priemonių įsigijimo savikaina iš savivaldybės lėšų	9850,00	0,00	9850,00
Iš viso:	9850,00	0,00	9850,00

Futbolo aikštės priežiūrai įsigytas traktorius už 9850,00 Eur.

3.2.9. BALDAI IR BIURO ĮRANGA:

	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Likutinė vertė (Eur)
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš savivaldybės lėšų visiškai nudėvėti	71376,07	71371,07	5,00
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš savivaldybės lėšų dalinai nudėvėti	2981,27	2197,94	783,33
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš valstybės lėšų visiškai nudėvėti	27813,63	27813,48	0,15
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš valstybės lėšų dalinai nudėvėti	8762,24	6772,14	1990,10
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš ES lėšų, visiškai nudėvėti	13921,45	13920,60	0,85

Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš ES lėšų, dalinai nudėvėti	5413,83	3849,15	1564,68
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	924,86	402,76
Baldai ir kita biuro įranga įsigyta iš spec. programų lėšų dalinai nudėvėti	10273,60	2138,75	8134,85
Iš viso:	142196,11	129314,39	12881,72

Pagal perdirbimo aktą iš atskirų dalių apjungtas ir užpajamuotas kompiuteris už 591,00 Eur.

3.2.10. 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)	30295,08	0,00	30295,08
Bibliotekų fondai įsigyti iš ES lėšų	148,22	0,00	148,22
Bibliotekų fondai įsigyti iš kt. šaltinių	1782,99	0,00	1782,99
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	7515,71	3277,56
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš valstybės lėšų visiškai nudėvėtas	4295,47	4295,32	0,15
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš valstybės lėšų dalinai nudėvėtas	2192,06	1116,79	1075,27
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš ES lėšų, visiškai nudėvėtas	4810,98	4810,13	0,85
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš 85% ES lėšų, dalinai nudėvėtas	1675,30	920,13	755,17
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš kitų šaltinių dalinai nudėvėtas	13182,18	1898,26	11283,92
Kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš spec. programų lėšų dalinai nudėvėtas	786,03	354,63	431,40
Iš viso:	81248,84	32116,09	49132,75

Iš Lietuvos futbolo federacijos gauti futbolo vartai ir apsauginiai tinklai aikštei už 12041,08 Eur. Iš savivaldybės gauta mokymo priemonė už 508,20 Eur. Iš atsargų atkelta į bibliotekų fondus įsigyta ir

nemokamai gauta literatūra už 675,40 Eur. Pagal naujai patvirtintą apskaitos politiką iš nebalansinės atsargų sąskaitos į bibliotekų fondus atkeltos kompaktinės plokštelės ir žemėlapiai.

3.5. ATSARGOS.

8 VSAFAS (1 priedas; 3 priedas)

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.5p.

Trečiųjų asmenų laikomos atsargos:

Eil. Nr.	Atsargų grupė	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		
3	Nebaigta gaminti produkcija		
4	Nebaigtos vykdyti sutartys		
5	Pagaminta produkcija		
6	Atsargos, skirtos parduoti		
8	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
	Iš viso:		

PASTABA Nr. P08

3.5.1. Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI“ detalizavimas:

Pavadinimas	Likutis metų pradžioje	Įsigyta	Gauta nemokamai	Sunaudota veikloje	Parduota	Pergrupavimai	Likutis metų pabaigoje
Maisto produktai	0,00		+6949,03	-6949,03			0,00
Ūkinės medžiagos	474,73	+23796,68	+84,45	-23872,98	-219,23		263,65
Ūkinis inventorių	0,00	+27988,69	+3941,21	-30663,50		-1266,40	0,00
Iš viso:	474,73	+51785,37	+10974,69	-61485,51	-219,23	-1266,40	263,65

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį: Parduotos antrinės žaliavos – metalo laužas.

PASTABA Nr. P09

3.6 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

6 VSAFAS (6 priedas)

Metų pabaigoje užprenumeruota spauda už 133,48 Eur. Iš savivaldybės gauta nemokamai privalomosios grožinės literatūros skaitmeninės bibliotekos naudojimosi paslauga 429,60 Eur ir užprenumeruoti žurnalai už

133,38 Eur. Taip pat iš anksto sumokėta už elektros energiją pagal praėjusio mėnesio duomenis, tačiau susidarė 618,26 Eur permoka.

Sumokėta Akcinei bendrovei Lietuvos paštas (spauda)	78,98 Eur
ON MEDIA, UAB (spauda)	54,50 Eur
AB „Energijos skirstymo operatorius“	257,26 Eur
UAB „Energijos tiekimas“	361,00 Eur
Skaitmeninės bibliotekos naudojimosi paslauga	429,60 Eur
Savivaldybės užprenumeruoti žurnalai 2019 m.	133,38 Eur
Iš viso:	1314,72 Eur.

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

PASTABA Nr. P10

3.7 PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

17 VSAFAS (7 priedas)

3.7.1. GAUTINOS SUMOS UŽ TURTO NUOMĄ:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Iš viso	Iš jų viešojo sektoriaus subjektų
1.3.1	Viešoji įstaiga „Bruneros“ už nuomą	409,94	
	Iš viso:	409,94	

3.7.1. SUKAUPTOS GAUTINOS SUMOS IŠ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Iš viso	Iš jų viešojo sektoriaus subjektų
1.5.1	Sukauptos atostoginių sąnaudos mokinio krepšelio	53994,48	53994,48
1.5.1	Sukautos atostoginių sąnaudos mokyklos aplinkos	52078,31	52078,31
1.5.1	Sukauptos pajamos už mokyklos patalpų nuomą	1469,50	1469,50
1.5.1	Sukauptos pajamos už baseino patalpų nuomą	677,60	677,60
1.5.1	Sukautos pajamos už baseino suteiktas paslaugas	3977,03	3977,03
1.5.1	Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto	112196,92	112196,92

3.7.3. SUKAUPTOS GAUTINOS KITOS SUMOS:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Iš viso	Iš jų viešojo sektoriaus subjektų
1.5.2	Mokėtinos kompensacijos už mokinių pavėžėjimą	124,50	124,50
1.5.2	Sukauptos gautinos kitos sumos	124,50	124,50

3.7.4. KITOS GAUTINOS SUMOS:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Iš viso	Iš jų viešojo sektoriaus subjektų
1.6	Išieškotinos sumos už padarytą žalą (po įvykdytos 2011 m. vagystės)	308,73	
1.6	Iš VšĮ „Bruneros“ už komunalines paslaugas valgykloje	272,59	
1.6	Kitos gautinos sumos	581,32	

PASTABA Nr. P11

3.8 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

17 VSAFAS (8 priedas)

PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS SUDARO:

Eil. Nr.	Lėšų šaltinis	Suma
1	Paramos lėšos banke	4955,60
2	Spec. programų lėšos banke	767,17
	Iš viso lėšų banke	5722,77

PASTABA Nr. P12

3.9. 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:	769736,27	777245,96		248954,89
	Mokinio krepšelio lėšos	719620,79	719620,79		
	Socialinė parama (nemokamo maitinimo)	23308,04	23308,04		
	Laikinių darbų programa	5707,45	5707,45		
	Kūno kultūros sporto rėmimo fondo lėšos	19999,99	19999,99		
	Lėšos pedagog. darbuot. skaičiaus optimizav.	1100,00	1100,00		
	Turto nusidėvėjimas		7195,74		
	Nemokamai gautų atsargų panaudojimas		313,95		
	Turto likutinė vertė				248954,89
2	Iš savivaldybės biudžeto:	687659,87	687306,41		1296951,28
	Aplinkai finansuoti	647327,72	646873,95		

	Soc. parama pinigais (kel. išlaidų komp.)	1479,10	1507,80		
	Einamojo remonto darbams	4919,00	4919,00		
	Savivaldybės biudžeto 2017 m. skolų likutis	1806,01	1806,01		
	Skaitmeninės bibliotekos naudojimosi pasl.				429,60
	Savivaldybės užprenumeruoti žurnalai				133,38
	VŠĮ „Bruneros“ skola už komunal. pasl.				272,59
	Permoka už elektros energiją (išankst. ap.)				618,26
	Turto nusidėvėjimas		32199,65		
	Turto likutinė vertė				1295497,45
3	Iš kitų šaltinių:	4802,21	15038,68		22621,49
	2 % paramos	4566,19	5446,90		4955,60
	Parama	92,17	92,17		
	Lėšos už studentų praktiką	143,85	143,85		
	Turto nusidėvėjimas		1799,19		
	Nemokamai gautų atsargų panaudojimas		7556,57		
	Išankstinis apmokėjimas už spaudos prenum.				133,48
	Turto likutinė vertė				17532,41
4	Iš Europos Sąjungos		3601,07		3233,52
	Turto nusidėvėjimas		1253,28		
	Nemokamai gautų atsargų panaudojimas		2347,79		
	Turto likutinė vertė				3233,52
	Iš viso:	1462198,35	1483192,12		1571761,18

PASTABA Nr. P17

3.10 Įsipareigojimai

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

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS:

3.10.1. SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas		Suma iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	SODRA	91,45	91,45
2	Iš viso su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		91,45	91,45

3.10.2. TIEKĖJAMS MOKĖTINOS SUMOS:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas		Suma iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
3	Tiekėjams mokėtinos sumos (savivaldybės biudžeto)	UAB „Tele2“ už ryšių paslaugas	3,51	
3		AB „Panevėžio energija“ už	63,78	

		šildymą		
3	Iš viso tiekėjams mokėtinios sumos		67,29	

3.10.3. SUKAUPTOS MOKĖTINOS SUMOS:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas		Suma iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
4.2	Sukauptos mokėtinios sumos (valstybės biudžeto)	Sukauti atostoginių sąnaudos (mokinio krepšelio)	41374,16	
4.2		Sukauptos soc. draudimo įmokų sąnaudos (mokinio krepšelio)	12620,32	12620,32
4.2	Sukauptos mokėtinios sumos (savivaldybės biudžeto)	Sukauti atostoginių sąnaudos (aplinkos)	39790,84	
4.2		Sukauptos soc. draudimo įmokų sąnaudos (aplinkos)	12128,73	12128,73
4.2	Iš viso sukauptos mokėtinios sumos		105914,05	24749,05

3.10.4. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas		Suma iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
5.3	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Kt. trumpalaikiai įsipareigojimai (po kompiuterio vagystės padaryta žala)	308,73	
5.3	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Mokinių tėvams kompensacijos už mokinių pavėžėjimą gruodžio mėn.	124,50	
5.3	Iš viso:		433,23	

PASTABA Nr. P18

3.12. 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 laikotarpio pradžioje	Einamųjų metų rezultatas (+/-)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Einamųjų metų rezultatas (+/-)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	Pagrindinės veiklos rezultatas	22956,66	-4448,91	18507,75			

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvęs rezultatas – perviršis 22956,66 Eur.

Per ataskaitinius metus perviršis sumažėjo 4448,91 Eur dėl sumažėjusių spec. lėšų pajamų. Įsigyto ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinė vertė 10942,86 Eur, nenurašytos medžiagos sandėlyje 263,65 Eur, negautos bet priskaitytos lėšos iš nuomininkų 409,94 Eur, pravestas gautų spec. lėšų perviršis savivaldybei 6124,13 Eur, lėšų likutis banke 767,17 Eur, todėl ataskaitinių metų pabaigoje perviršis sudaro 18507,75 Eur.

PASTABA Nr. P21

3.13. PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS.

10 VSAFAS (2 priedas)

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro:

Pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
Švietimo ir ugdymo paslaugos	52895,20	66411,14	52895,20	52895,20

Lyginant su praėjusių metų duomenimis, pajamos sumažėjo. 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. 2018 m. mokymo plaukti programa vyko taip pat du kartus, tačiau antros dalies mokymus finansavo savivaldybė, dėl to mažiau gauta spec. programų lėšų.

10-ojo VSAFAS „KITOS PAJAMOS“ 41.3-43p.

Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių:

Mainų sandorių mokykla nesudarinėja.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis, vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Gautos pajamos:
Baseino švietimo ir ugdymo paslaugos – 52895,20 Eur

3.13.1. 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	18759,17	20148,02	0,00	0,00	20148,02
2.	Pajamos už parduotą metalo laužą		219,23	-178,68	-40,55	
	Iš viso:	18759,17	20367,25	-178,68	-40,55	20148,02

Gauta pajamų:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| 1. Mokyklos patalpų nuoma | – 13665,02 Eur |
| 2. Baseino patalpų nuoma | – 6483,00 Eur |
| Iš viso: | 20148,02 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 sąrašė nurodyti darbuotojai, kuriems atlyginimas mokamas iš biudžeto lėšų	-910849,91	-838172,09	-279061,74	-256546,49	108	104
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y.	-4839,33	-797,24	-1542,77	-237,34	6	1

	dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)						
3	Iš viso:	-915689,24	-838969,33	-280604,51	-256783,83	114	105

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

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintos išmokos darbuotojams padidėjo dėl priežasčių:

Lyginant su 2017 metais, darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo.

Nuo 2018 m. sausio 1 d. buvo didintas minimalus darbo užmokestis 20 Eur ir bazinis dydis 2,50 Eur. Nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. įvestas etatinis mokytojų apmokėjimas, todėl papildomai buvo skirtas finansavimas. Dėl šių priežasčių padidėjo ir sukauptų atostoginių suma. Susidarius lėšų ekonomijai metų pabaigoje kai kuriems darbuotojams už gerą darbą buvo išmokėtos premijos.

3.14. KITOS SĄNAUDOS IR PAJAMOS

3.14.1. 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 amortizacijos sąnaudos	-51,30	-51,48				
2.	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	-6311,51	-6807,82	-32199,65	-25274,41	-1799,19	-595,92
	Iš viso:	-6362,81	-6859,30	-32199,65	-25274,41	-1799,19	-595,92

Eil. Nr.	Pavadinimas	Europos lėšų sąnaudos		Spec. programų lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1.	Nematerialiojo ilgalaikio turto amortizacijos sąnaudos			-163,24	-163,44
2.	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	-1253,28	-1952,04	-2119,97	-798,30
	Iš viso:	-1253,28	-1952,04	-2283,21	-961,74

3.14.2. 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			-70862,34	-66392,38	-100,00	
2	Elektros energijos sąnaudos			-29544,27	-27038,06	-1283,76	-1300,00
3	Vandentiekio ir			-6112,07	-5407,97	-1216,24	-1791,85

	kanalizacijos sąnaudos						
4	Ryšių paslaugų sąnaudos	-640,00	-986,12	-381,51	-551,85		
5	Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos			-4563,43	-2356,08		
6	Iš viso:	-640,00	-986,12	-111463,62	-101746,34	-2600,00	-3091,85

Komunalinių paslaugų sąnaudos lyginant su praėjusiais metais padidėjo 8879,31 Eur. Patalpų šildymui sunaudota daugiau kwh – atitinkamai daugiau sumokėta ir už apšildymą. 2018 m. rudenį anksčiau pradėtas šildymo sezonas. Didesnės sąnaudos ir elektros energijai. 2018 m. pavasarį naujai įrengus futbolo aikštę, pastatyti aikštės apšvietimo prožektoriai. Tamsiu paros metu, kai vyksta treniruotės ar varžybos prožektoriai įjungiami – tai taip pat turi įtakos elektros sąnaudų padidėjimui. Elektros kwh lyginant su praėjusiais metais sunaudota 22930 daugiau. 2018 m. klasėse buvo keičiama grindų danga - sena išmetama į atliekas, valomi rūšiai – ardomi nenaudojami seni mokykliniai baldai, išmetami kiti nereikalingi, nurašyti daiktai. Padidėjus atliekų surinkimo išlaidoms, beveik dvigubai padidėjo komunalinių paslaugų sąnaudos.

3.14.3. KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Specialiųjų programų lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Komandiruočių sąnaudos	-226,27	-139,90	-5519,94	-7138,91
2	Iš viso:	-226,27	-139,90	-5519,94	-7138,91

Sąnaudos komandiruotėms lyginant su praėjusiais metais sumažėjo 21 proc. Mažiau suorganizuota sportinių stovyklų.

3.14.4. 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	-90,50	-1014,76			-8211,20	-4460,30
2	Iš viso:	-90,50	-1014,76			-8211,20	-4460,30

2018 m. skirstant mokinio krepšelio lėšas dėl darbo užmokesčio trūkumo buvo sumažintos lėšos iki minimumo kitiems straipsniams, tame sk. ir pažintinei veiklai. Šias lėšas mokiniai naudojo transporto paslaugoms kompensuoti. Sumažinus išlaidas transporto paslaugas dengė asmeninėmis lėšomis, skirtas pažintinei veiklai naudojo muziejų bilietams. Iš specialiųjų programų lėšų už transporto paslaugas apmokėta važiuojant plaukikams į varžybas, plaukimo stovyklas, plaukimo čempionatus.

3.14.5. KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDAS SUDARO:

Eil.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos	Specialiųjų programų lėšų
------	-------------	-------------------------	---------------------------

Nr.		sąnaudos			
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	-1000,00	-2374,19	-1484,07	-704,80
2	Iš viso:	-1000,00	-2374,19	-1484,07	-704,80

3.14.6. PAPERASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO 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.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	-19999,99		-73097,51	-49531,58	-4073,65	-5452,08	-129,81	-855,97
2.	Iš viso:	-19999,99		-73097,51	-49531,58	-4073,65	-5452,08	-129,81	-855,97

Lyginant su praėjusiais metais sąnaudos remonto darbams padidėjo 41461,33 Eur. 2017 metais savivaldybė skyrė baseino berniukų persirengimo patalpų ir vėdinimo sistemos remontui lėšų. 2018 metais buvo baigiami baseino persirengimo kambarių, sporto salės ir kitų patalpų remonto darbai. Baseino sporto salės remontui lėšos buvo gautos laimėjus projektą. Kitiems darbams lėšas skyrė savivaldybė. Taip pat praėjusiais metais iš savivaldybės biudžeto lėšų 7 klasėse ir bibliotekoje buvo pakeista grindų danga.

3.14.7. NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SĄNAUDAS SUDARO:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Valstybės lėšų sąnaudos		Savivaldybės lėšų sąnaudos		Specialiųjų programų lėšų sąnaudos		Kitų šaltinių lėšų sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	-832,93							
2	Iš viso:	-832,93							

3.14.8. 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	-10156,34	-21432,89	-10175,07	-23884,00	-25997,19	-29275,17	-12809,12	-11123,73
2.	Iš viso:	-10156,34	-21432,89	-10175,07	-23884,00	-25997,19	-29275,17	-12809,12	-11123,73

Lyginant su 2017 m. atsargų sąnaudos sumažėjo 24230,28 Eur. 2017 m. mokyklos patalpose įrengti persirengimo kambariai, prie naujai rekonstruotos futbolo aikštės. Šiems kambariams pirkti baldai, kt. inventorius. 2018 m. tokių sąnaudų nebebuvo. Be to dėl mokinio krepšelio darbo užmokesčio trūkumo

sumažinus lėšas atsargoms, nebebuvo galimybės įsigyti mokymo reikmėms reikalingų priemonių, baldų. Gavus mažiau spec. lėšų, taip pat mažiau įsigyta atsargų.

3.14.9. 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	-714,96	-2043,03	-7095,91	-11505,92	-4580,91	-3663,53	156,71	-384,09
2.	Iš viso:	-714,96	-2043,03	-7095,91	-11505,92	-4580,90	-3663,53	-156,71	-384,09

3.14.10. 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	-23308,04	-26684,91		
2	Kompensacijų už mokinių pavėžėjimą sąnaudos			-1507,80	-1529,61
3	Iš viso:	-23308,04	-26684,91	-1507,80	-1529,61

3.14.11. KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kitos veiklos sąnaudos	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs laikotarpis
1.	Kitos veiklos sąnaudos	-40,55	
2.	Iš viso:	-40,55	

3.14.12. 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	7195,74	6859,30	32199,65	25274,41	1253,28	1952,04	1799,19	595,92
2	Panaudotų finansavimo sumų pajamos atsargoms įsigyti	10156,34	21432,89	10175,07	23884,00	2347,79		12809,12	11123,73
3	Panaudotų finansavimo sumų pajamos kitoms išlaidoms	760904,52	703839,25	652353,02	568119,29		857,74	430,37	1959,96
4	Iš viso:	778256,60	732131,44	694727,74	617277,70	3601,07	2809,78	15038,68	13679,61

PASTABA Nr. P23**3.15. 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		
2	Delspinigiai priskaityti nuomininkams už laiku nesumokėtą nuomos mokesčių		8,04
3	Iš viso:		8,04

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 suma 23308,04 Eur priskiriama socialinei apsaugai. Mokinių pavėžėjimo kompensavimo sąnaudos 1507,80 Eur, išmokos 1479,10 Eur, taip pat priskiriamos socialinei apsaugai. 2018 m. mokykloje buvo įdarbinti 6 darbuotojai pagal laikinųjų darbų programą. Šios lėšos – 6382,10 Eur priskiriamos ekonomikai.

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

Mokykla nuomoja sporto salę, baseiną, nuo 2018 m. – futbolo aikštę. Mokyklos sporto salė, futbolo aikštė nuomojami laisvu nuo pamokų metu valandomis. 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)	-696,00	
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)	3032,49	5046,07

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	8,40	8,40
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	8,40	8,40
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	185452,17	185452,17
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		
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		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	9,15	9,15
4.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	9,15	9,15
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	185470,32	185470,32

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)	69	nenumatyta
2	Terminuota (programinė įranga ir kompiuteriai)	3	nenumatyta
3	Terminuota (kompiuteriai)	4	nenumatyta
4	Terminuota (rinkimų iškaba)	3	nenumatyta

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

3.21.1. PINIGŲ SRAUTŲ ĮPLAUKOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Įplaukos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	719620,79
2	Socialinė parama (nemokamo maitinimo)	23308,04
3	Laikinių darbų programa	5707,45
4	Pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimui	1100,00
5	Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšos	19999,99
	Iš viso tiesioginiai pinigų srautai iš valstybės biudžeto:	769736,27

3.21.2. PINIGŲ SRAUTŲ ĮPLAUKOS IŠ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Įplaukos
1	2	3
1	Aplinkai finansuoti	647327,72
2	Soc. parama pinigais (kel. išlaidų komp.)	1479,10
3	Einamojo remonto remontui	4919,00
4	Laikinių darbų programa	674,65
5	2017 m. savivaldybės lėšų likučiai	1806,01
6	Privalomos grožinės literatūros skaitmeninės bibliotekos naudojimosi paslauga	429,60
7	Savivaldybės užprenumeruoti žurnalai 2019 m.	133,38
	Iš viso savivaldybės biudžeto:	656769,46

3.21.3. PINIGŲ SRAUTŲ ĮPLAUKOS IŠ KITŲ ŠALTINIŲ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Įplaukos
1	2	3
1	Paramos lėšos 2%	4566,19
2	Paramos lėšos (UAB Euroautomatai)	92,17
3	Lėšos už darbą su studentais praktikos metu	143,85
	Iš viso:	4802,21

3.21.4. PINIGŲ SRAUTAI UŽ SUTEIKTAS PASLAUGAS IŠ PIRKĖJŲ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Suteiktos paslaugos
1	2	3
1	Mokyklos patalpų nuoma	13255,08
2	Baseino patalpų nuoma	6483,00
3	Baseino švietimo ir ugdymo paslaugos	52895,20
4	Iš viso:	72633,28

3.21.5. PINIGŲ SRAUTAI UŽ SUTEIKTAS PASLAUGAS IŠ BIUDŽETO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Suteiktos paslaugos
1	2	3

1	Mokyklos patalpų nuoma	13164,05
2	Baseino patalpų nuoma	3606,40
3	Baseino paslaugos	56630,96
4	Iš viso:	73401,41

3.21.6. KITOS ĮPLAUKOS:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Pervestos lėšos
1	2	3
1	Už parduotą metalo laužą	219,23
2	Žemės nuomos mokestis	44,49
4	Iš viso:	263,72

3.21.7. PERVESTOS LĖŠOS Į SAVIVALDYBIŲ BIUDŽETUS:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Pervestos lėšos
1	2	3
1	Mokyklos patalpų nuoma	-12957,09
2	Baseino patalpų nuoma	-3748,50
3	Baseino švietimo ir ugdymo paslaugos	-52809,20
4	Pervestinos lėšos gautos pardavus metalo laužą	-178,68
6	Žemės nuomos mokestis	-44,49
	Iš viso:	-69737,96

PASTABA Nr. P02

IŠMOKOS

3.22.1. DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-707097,67
2	Aplinkos lėšos	-449595,23
3	Specialiųjų programų lėšos	-22045,96
6	Pedagogų skaičiaus optimizavimui	-1100,00
9	Laikinių darbų programa	-6382,10
10	Už studentų praktiką (Edukologijos universitetas)	-143,85
	Iš viso:	-1186364,81

3.22.2. KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-640,00
2	Aplinkos lėšos	-112008,00
3	2017 m. savivaldybės biudžeto likučiai	-1806,01
4	Specialiųjų programų lėšos	-2600,00

	Iš viso:	-117054,01
--	-----------------	-------------------

3.22.3. KOMANDIRUOČIŲ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-247,77
2	Specialiųjų programų lėšos	-5498,44
	Iš viso:	-5746,21

3.22.4. TRANSPORTO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-99,50
2	Specialiųjų programų lėšos	-8211,20
	Iš viso:	-8310,70

3.22.5. KVALIFIKACIJOS KĖLIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio	-1000,00
2	Specialiųjų programų lėšos	-1484,07
3	Iš viso:	-2484,07

3.22.6. PAPERASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Aplinkos lėšos	-68178,51
2	Specialiųjų programų lėšos	-4127,37
3	Savivaldybės lėšos remonto darbams	-4919,00
4	Paramos lėšos	-76,09
5	Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšos	-19999,99
	Iš viso:	-97300,96

3.22.7. ATSARGŲ ĮSIGIJIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-9842,39
2	Aplinkos lėšos	-10450,07
3	Specialiųjų programų lėšos	-26988,15
4	Paramos lėšos	-4504,76
	Iš viso:	-51785,37

3.22.8. SOCIALINIŲ IŠMOKŲ:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Soc. parama pinigais (komp. už kelionę)	-1479,10
2	Soc. parama (nemokamas maitinimas)	-23308,04
3	Iš viso:	-24787,14

3.22.9. KITŲ PASLAUGŲ ĮSIGIJIMO:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Išmokos
1	2	3
1	Mokinio krepšelio lėšos	-693,46
2	Aplinkos lėšos	-7095,91
3	Specialiųjų programų lėšos	-3343,75
4	Paramos lėšos	-821,10
5	Lėšos gautos už metalo laužą (transporto paslauga)	-40,55
6	Privalomos grožinės literatūros skaitmeninės bibliotekos naudojimosi paslauga	-429,60
7	Savivaldybės užprenumeruoti žurnalai 2019 m.	-133,38
	Iš viso:	-12557,75

3.23. INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**3.23.1. ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMAS:**

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Straipsnis	Išmokos
1	Aplinkos lėšos	Ilgalaikis materialusis turtas	-31023,79
2	Specialiųjų programų lėšos	Ilgalaikis materialusis turtas	-795,00
	Iš viso:		-31818,79

3.24. FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Įplaukos
1	2	3
1	Gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto	31023,79
	Iš viso:	31023,79

3.25. 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	5696,19	-740,59	4955,60
3	Spec. programų lėšos	40,11	+727,06	767,17
	Iš viso:	5736,30	-13,53	5722,77

3.6. TARPUSAVIO OPERACIJŲ DERINIMAS

3.6.1. VSAKIS tarpusavio operacijų derinime susidarė soc. draudimo sąnaudų nukrypimas 98,32 Eur. 2018 m. gruodžio mėn., apytiksliai buvo paskaičiuota papildomai sukauptų įmokų suma darbuotojams, kurie neuždirba MMA ir sumokėta SODRAI. 2019 m. sausio mėn. pateikus ataskaitą paaiškėjo, kad vienai darbuotojai susidarė permoka 6,87 Eur, o kitai darbuotojai priskaičiuota nedamoka 98,32 Eur, nors gruodžio mėn. ji sulaukė pensijinio amžiaus. 2019 m. vasario mėn. SODRA perskaičiavo įmokas darbuotojai, kuri sulaukė pensijinio amžiaus ir derinime pateikė 6,87 Eur mokėtinų sumų likutis laikotarpio pabaigoje. Kadangi atitaisymas padarytas pavėluotai, progimnazijos apskaitoje rodomas 91,45 Eur mokėtinų sumų likutis laikotarpio pabaigoje. Dėl šios priežasties susidarė nukrypimas derinime su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio sk. MS0026.

3.6.2. Derinime su Valstybinės mokesčių inspekcijos fondu MVAL3 susidarė 0,49 Eur nukrypimas. Fondas pateikė 0,49 Eur mokėtinų sumų likutį laikotarpio pabaigoje, o progimnazijos apskaitoje nukrypimo nėra.

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:

2019 m. kovo 29 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)

Vidmantas Vilutis
(vardas, pavardė)

Vyr. buhalterė

(parašas)

Vilma Šukienė
(vardas, pavardė)