

# UTENOS VYTURIŲ PROGIMNAZIJA

## 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

### AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-03-14 Nr. K-11

#### I. BENDROJI DALIS

1. Viešojo sektoriaus subjektas, rengiantis žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį – Utenos Vyturių progimnazija, registracijos kodas – 190182354, Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruota 1995m. kovo 2 d., adresas: Sėlių g. 45, 28203 Utena. Utenos Vyturių progimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėja - Utenos rajono savivaldybės taryba, turi antspaudą su Lietuvos Respublikos herbu. Utenos Vyturių progimnazija priklauso Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei. Kontroliuojantis subjektas - Utenos rajono savivaldybės administracija.

2. Utenos Vyturių progimnazijos veiklos funkcijos apibrėžtos nuostatuose: pagrindinis ugdymas, maitinimo paslaugų teikimas.

3. Kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų nėra.

4. Filialų ar struktūrinių vienetų nėra.

5. Vidutinis metinis darbuotojų skaičius:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
66	67

6. Mažėjantis mokinių skaičius gali turėti įtakos ateinančių laikotarpių finansinių ataskaitų palyginamiesiems duomenims.

7. 2014 metų pabaigos DK likučiai iš litų perskaičiuoti į eurus santykiu 3,4528 vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 28 standarto reikalavimais.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

##### 8. Finansinių ataskaitų forma.

Utenos Vyturių progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS) bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą, ir Utenos Vyturių progimnazijos direktoriaus 2016 m.

gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-60 patvirtinta Utenos Vyturių progimnazijos Apskaitos politika, kuri 2016 m. gruodžio 30 d. suderinta su Finansų skyriumi. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais. Progimnazija rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį ir pateikia Finansų ministerijos administruojamoje viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) ir Utenos rajono savivaldybės Finansų skyriui.

### **9. Finansinių ataskaitų valiuta.**

Finansinėse ataskaitose visos sumos pateiktos Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – eurai ir centais.

### **10. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas.**

Apskaitos politika keičiama, kai keičiami VSAFAS ar kiti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas apskaitoje registruojamas ir finansinių ataskaitų rinkinyje parodomas retrospektyviai, išskyrus atvejus, kai teisės aktuose nurodyta, kad turi būti taikomas perspektyvinis būdas. Klaidos, pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo, skirstomos į esmines ir neesmines. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos pastebėtos, koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Esminės klaidos taisomos retrospektyviai, klaidų poveikį perviršiui ar deficitui parodant atskiroje Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

### **11. Nematerialus turtas.**

11.1. Nematerialiajam turtui priskiriamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įstaiga disponuoja ir kuri naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos ir jei tai atitinka VSAFAS nustatytus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus. Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Kai nematerialusis turtas yra gautas neatlygintinai iš ne viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) arba įsigytas už simbolinį atlygį, jo įsigijimo savikaina laikoma tikroji vertė turto įsigijimo dieną. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose rodomas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą.

11.2. Nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu. Nusidėvėjimo normatyvai tvirtinami direktoriaus įsakymu. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės:

Nr.	Nematerialiojo turto grupė	Pavyzdžiai
1.	Plėtros darbai	- kompiuterinės programos kūrimas ir diegimas; - naujos cheminių, fizikinių tyrimų įrangos kūrimas; - kt.

2.	Programinė įranga ir jos licencijos	- apskaitos sistema; - biudžeto valdymo sistema; - darbo užmokesčio skaičiavimo sistema; - elektroninio žodyno programa; - operacinė sistema; - sistemų licencijos; - duomenų bazės; - kt.
3.	Patentai ir kitos licencijos	- licencijos teikti profesinio mokymo paslaugas; - asmens sveikatos priežiūros licencija; - prekių ženklai; - išradimų patentai; - kt.
4.	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	- autorių teisių į knygą įsigijimo išlaidos; - autorių teisių į kompiuterinę programą įsigijimo išlaidos; - autorių teisių į architektūros kūrinių įsigijimo išlaidos.
5.	Kitas nematerialusis turtas	-
6.	Nebaigti projektai	- pirktos kompiuterinės apskaitos sistemos diegimas; - prekinio ženklo kūrimas; - kt.
7.	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą	- išankstiniai apmokėjimai už minimus nematerialiojo turto pavyzdžius.

## 12. Ilgalaikis materialusis turtas.

12.1. Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, skirtas tam tikroms funkcijoms atlikti, kuris bus naudojamas ilgiau negu vienerius metus ir jo įsigijimo savikaina ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę ir jei atitinka VSAFAS nustatytus materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą (jei yra). Žemė rodoma tikrąja verte.

12.2. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojama tiesiogiai proporcingu metodu pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus patvirtintus Utenos Vyturių progimnazijos direktoriaus. Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės:

Ilgalaikio turto grupės pavadinimas	Grupės sąskaita	Ilgalaikio turto rūšis	Ilgalaikio turto grupės pavadinimas
Pastatai	1202	Pastatai (sienos-blokų, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai)	Pastatai

Infrastruktūros ir kiti statiniai	1203	Kiti statiniai	Infrastruktūros ir kiti statiniai
Mašinos ir įrenginiai	1205	Gamybos mašinos ir įrenginiai	Mašinos ir įrenginiai
		Medicinos įranga	
		Apsaugos įranga	
		Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai	
		Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	
		Kitos mašinos ir įrenginiai	
Transporto priemonės	1206	Mokyklinis autobusas	Transporto priemonės
Baldai ir biuro įranga	1208	Baldai	Baldai ir biuro įranga
		Kompiuteriai ir jų įranga	
		Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	
		Kita biuro įranga	
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1209	Scenos meno priemonės(garso, apšvietimo, mikrofonai)	Kitas ilgalaikis materialusis turtas
		Pianinai, rojaliai, arfos	
		Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt. vokalo ugdymo priemonės	
		Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	
		Specialieji drabužiai ir avalynė	
		Kitas ilgalaikis materialusis turtas	

### 13. Biologinis turtas.

Utenos Vyturių progimnazija biologinio turto neturi.

#### **14. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.**

Finansinis turtas – tai investicijos ir pinigai (pinigai banko sąskaitose, gryniesi kasoje ir pinigai kelyje). Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: po vienerių metų gautinos sumos ir kitas ilgalaikis finansinis turtas. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos; pinigai ir jų ekvivalentai; išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą; kitas trumpalaikis finansinis turtas. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą jis įvertinamas įsigijimo savikaina.

Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai apskaitoje įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikiai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina, o trumpalaikiai – įsigijimo savikaina.

#### **15. Atsargos.**

Atsargos - tai turtas, kuris sunaudojamas per metus pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat ūkinis inventorių, nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos gali būti nukainuojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus balansinė vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

#### **16. Finansavimo sumos.**

Finansavimo sumos – tai gauti ar gautini iš valstybės ar savivaldybės biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos pinigai ar turtas, skirtas progimnazijos nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

Gautos, perduotos ir panaudotos finansavimo sumos detalizuojamos pagal valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius ir jų paskirtį – nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms.

Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos ir sąnaudomis nepripažįstamos.

### **17. Atidėjiniai.**

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgus į naujas aplinkybes ar įvykius, kad parodytų dabartinį įvertinimą. VSS nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose ir apie tai pateikiama informacija finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

### **18. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas).**

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos – tolygiai per nuomos laikotarpį. Nutraukus veiklos nuomos sutartį, nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti veiklos nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Jei parduotas turtas po pardavimo yra išsinuomojamas pagal atgalinės finansinės nuomos sutartį, pelnas, gautas pardavus tą turtą atidedamas (registruojant apskaitoje būsimų laikotarpių pajamas) ir amortizuojamas per likusį atgalinės finansinės nuomos būdu įsigyto turto naudingo tarnavimo laiką, apskaičiuota nusidėvėjimo suma mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

### **19. Segmentai.**

Progimnazijos veikla priklauso švietimo segmentui. Apie segmentus atskleidžiama tokia informacija: segmento pagrindinės veiklos sąnaudos, segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

### **20. Pajamos.**

Pajamos pagal pobūdį skirstomos į finansavimo pajamas, turto naudojimo pajamas, prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamas. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas būtina nurodyti kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

### **21. Kitos pajamos.**

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gaunama su sandoriais susijusi ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą

ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y, kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra gaunama ekonominė nauda. Jeigu progimnazija teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti, tokios sumos ar jų dalis nėra progimnazijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos. Jei progimnazija į biudžetą pervestas pajamas turi teisę susigrąžinti, tokiu atveju pervestinos pajamos neregistruojamos ir yra lygios apskaičiuotų pajamų sumai.

## **22. Sąnaudos.**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Išlaidos, kurios neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos. Registruojant sąnaudas apskaitoje jos grupuojamos pagal tai, kokią VSS veiklą vykdant buvo darytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

## **23. Operacijos užsienio valiuta.**

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį.

## **24. Straipsnių tarpusavio užskaitos.**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį finansinis turtas ir įsipareigojimai, taip pat pajamos ir sąnaudos parodomos atskirai. Tarpusavio užskaita negalima.

## **25. Kiti apskaitos principai.**

Pastovumo principas reikalauja, kad progimnazija pasirinktą apskaitos politiką taikytų nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas. Apskaitos politika gali būti keičiama dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo ir jei to reikalauja kiti teisės aktai. Apskaitos politikos keitimu nelaikoma: naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių ūkinių operacijų ar ūkinių įvykių; naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms, kurių progimnazija iki to laiko nevykdė ir ūkiniams įvykiams, kurių progimnazija iki to laiko neturėjo.

### III. PASTABOS

#### **P01. Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas.**

Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas, ankstesniųjų metų klaidų taisymo nebuvo.

#### **P02. Informacija pagal segmentus.**

Informacija pagal segmentus pateikta 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 1 priede „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.

#### **P03. Nematerialusis turtas.**

Informacija apie nematerialiojo ilgalaikio turto vertės pasikeitimus pateikiama 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 2 priede „Nematerialiojo turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Ilgalaikis nematerialusis turtas – tai programinė įranga ir jos licencijos. Nors programinė įranga yra beveik visiškai amortizuota, tačiau dar naudojama veikloje. Nematerialiojo ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina eurais:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
5596,18	5109,86

Balansinė nematerialiojo ilgalaikio turto vertė sumažėjo dėl amortizacijos:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
385,07	12,10

#### **P04. Ilgalaikis materialusis turtas.**

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimus pateikiama 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 3 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Lyginant su ankstesniu laikotarpiu materialaus ilgalaikio turto savikaina sumažėjo dėl turto nurašymo. Balansinė ilgalaikio materialiojo turto vertė sumažėjo 20466,58 Eur (dėl nusidėvėjimo-16881,05 Eur ir nurašymo-3585,53 Eur). Visas ilgalaikis materialusis turtas naudojamas veikloje. Inventorizacijos metu ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių nenustatyta.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
164232,27	114574,07



Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
480530,72	500883,85

Ilgalaikio materialiojo turto savikaina Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1122645,70	1122645,70

**P05. Finansinis turtas.**

Utenos Vyturių progimnazija ilgalaikio finansinio turto neturi.

**P06. Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto sutarčių.**

Utenos Vyturių progimnazija tokio turto neturi.

**P07. Biologinis turtas.**

Utenos Vyturių progimnazija biologinio turto neturi.

**P08. Atsargos.**

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 4 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Per metus įsigytas ūkinis inventorių atiduotas naudoti ir apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Atlikus metinę inventorizaciją atsargų nuvertėjimo požymių nenustatyta. Visos atsargos sunaudotos progimnazijos veikloje, tame skaičiuje ir maisto produktai nemokamo maitinimo paslaugoms teikti. Atsargų likutį sudaro maisto produktai virtuvėje ir degalai autobuso bake.

Atsargų balansinė vertė Eur padidėjo dėl maisto produktų didesnio likučio valgykloje:

Atsargų grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	513,33	547,22

**P09. Išankstiniai apmokėjimai.**

Informacija apie išankstinius mokėjimus pateikta 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 5 priede „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, ateinančių laikotarpių sąnaudos (leidinių prenumerata ir turto bei transporto draudimas) padidėjo, nes apdraustas antras mokyklinis autobusas .

**P10. Gautinos sumos.**

Per vienerius metus gautinos sumos per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 3814,30 Eur. Pokytis pateiktas 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 6 priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“.

Sukauptos atostoginių pajamos 35915,31 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos už paslaugas 1202,87 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sukauptos atostoginių pajamos 5,6 % sumažėjo. Mokėtinos sumos už paslaugas sumažėjo 59 % , nes liko mažiau skolų už gruodžio mėn. komunalinius patarnavimus.

**P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.** Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 7 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“. Pinigai banko sąskaitose sumažėjo, nes panaudota dalis finansavimo ERASMUS+ projektui ir liko dalis nepanaudotų paramos lėšų.

**P12. Finansavimo sumos.**

Finansavimo sumos detalizuojamos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 8 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo finansavimo sumos iš Europos Sąjungos. Nors buvo gautas finansavimas Erasmus+ projektui, tačiau nusidėvėjo ilgalaikis turtas. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto sumažėjo dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo. Iš valstybės biudžeto nemokamam maitinimui gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms, tačiau jos naudojamos atsargoms įsigyti, t.y. pirkti maisto produktams, todėl darytas pergrupavimas. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sumažėjo dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo. Finansavimo sumų likučiai pateikti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 9 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

**P13. Finansiniai įsipareigojimai.**

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų Utenos Vyturių progimnazija neturi.

**P14. Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.**

Informacija apie panaudos sutartis 2017 metais pateikta žemiau išvardintoje lentelėje.

Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Žemė	50968,49	50968,49
Mokyklinis autobusas	26868,34	

**P15. Atidėjiniai.**

Utenos Vyturių progimnazija atidėjinių neturi.

#### **P16. Suteiktos garantijos dėl paskolų.**

Utenos Vyturių progimnazija suteiktų garantijų neturi.

#### **P17. Trumpalaikės mokėtinės sumos.**

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 10 priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, skolos tiekėjams sumažėjo 59 %. Liko neapmokėtos sąskaitos už gruodžio mėn. paslaugas: UAB „Utenos šilumos tinklai“ -421,02 Eur; UAB „Energijos skirstymo operatorius“ -23,31 Eur; UAB „Utenos vandenys“ 88,43 Eur; AB Lietuvos paštas 1,02 Eur; UAB Bitė 3,10 Eur; UAB Antagutė 8,76 Eur; UAB Baltic Petroleum 177,85 Eur. Už maisto produktus-UAB „Sanitex“ -256,85 Eur ir UAB „Mažeikių mėsinė“ -222,53 Eur. Sukauptos atostoginių sąnaudos sumažėjo 5,6 % dėl darbuotojų kaitos.

#### **P18. Grynasis turtas.**

Grynojo turto už 2017 metus yra 15,73 Eur. tai suteiktų paslaugų antkainis. Pajamos gautos iš Utenos šeimos ir vaiko gerovės centro už mokinių maitinimą, o sąnaudos nepatirtos.

#### **P19. Mokesčių pajamos.**

Mokesčių pajamų Utenos Vyturių progimnazija neturi.

#### **P20. Socialinių įmokų pajamos.**

Socialinių įmokų pajamų Utenos Vyturių progimnazija neturi.

#### **P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos pateiktos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 11 priede „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“. Jas sudaro sumos gautos už maitinimo paslaugų teikimą. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, pajamos už maitinimą sumažėjo 13 % dėl sumažėjusio mokinių skaičiaus .

Kitos veiklos pajamos pateiktos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 12 priede „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“. Jas sudaro patalpų nuomos mokesčio pajamos. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nuomos mokesčio pajamų gauta 23 % daugiau.

## **P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas 2017 pateikiama žemiau išvardintoje lentelėje.

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
Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	474550,18	456002,52	145417,55	140828,26	66	67

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, bendra sąnaudų suma padidėjo 15649,89 Eur.

Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos padidėjo 23136,95 Eur dėl darbo užmokesčio padidėjimo.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sumažėjo 8420,39 Eur, nes daug ilgalaikio turto yra visiškai nudėvėto ir jam neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Komunalinių paslaugų sąnaudos sumažėjo 8656,60 Eur.

Komandiruočių sąnaudos padidėjo 1757,55 Eur dėl ERASMUS+ projekto vykdymo.

Transporto sąnaudos padidėjo 3415,46 Eur dėl dviejų mokyklinių autobusų eksploatacijos bei remonto.

Kvalifikacijos sąnaudų padidėjo 835,21 Eur. dėl didesnio asmenų kiekio kurie kėlė kvalifikaciją.

Sumažėjo išlaidos nemokamam maitinimui – 719,59 Eur, To priežastis, kad mažiau mokinių gavo nemokamą maitinimą, daugiau maitinosi už savus pinigus ir buvo nemokamai gauta maisto produktų pagal programas „Pienas vaikams“, „Vaisiai, daržovės vaikams“.

Kitų paslaugų sąnaudos padidėjo 4569,97 Eur dėl to, kad praėjusiam ataskaitiniame laikotarpyje buvo vykdomas ERASMUS projektas.

## **P23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.**

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir pajamų nebuvo.

## **P24. Finansinės rizikos valdymas.**

Informacija pateikiama 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 13 priede „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus nacionaline ir užsienio valiutomis“.

## **P25. Neapibrėžtieji įsipareigojimai.**

Neapibrėžtų įsipareigojimų Utenos Vyturių progimnazija neturi.

**P26. Poataskaitiniai įvykiai.**

Poataskaitinių ūkinių įvykių nebuvo.

**P27. Informacija apie kontroliuojamus ne viešo sektoriaus subjektus.**

Kontroliuojamų ne viešo sektoriaus subjektų nėra.

**P28. Jungimai.**

Jungimų nėra.

**P29. Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS.**

Apskaita vedama pagal VSAFAS nuo 2010 m.

**P30. Turtas, perduotas VĮ Valstybės fondui.**

Utenos Vyturių progimnazija VĮ Valstybės turto fondui turto neperdavė.

Direktorė

Edita Kadūnienė

Vyresn. buhalterė

Ona Vazgelevičienė