

**JONAVOS NERIES PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ
2016 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2017-03-15**

I. BENDROJI DALIS

Jonavos Neries pagrindinė mokykla yra viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, turintis atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas AB DnB banke, antspaudą su valstybės herbu ir Jonavos Neries pagrindinės mokyklos pavadinimu, atributiką. Įstaigos kodas – 195093984. Adresas: Kauno g., 59, Jonava. Telefonai: (8~349) 61800, el. paštas: info@joneris.lt

Jonavos Neries pagrindinės mokyklos pagrindinė veiklos sritis – pagrindinis ugdymas vaiko ugdymas ir švietimas. Pagal ekonominių veiklos rūšių klasifikatorių, pagrindinės įstaigos veiklos kodas yra 853110, pavadinimas – pagrindinis ugdymas. Jonavos Neries pagrindinės mokyklos veikla finansuojama iš kelių finansavimo šaltinių: savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, ir kitų šaltinių lėšų (gaunamos paramos lėšos).

Jonavos Neries pagrindinė mokykla 2016 metais neturėjo kontroliuojamųjų, asocijuotų ir kitų subjektų.

2016 metais vidutinis darbuotojų skaičius - 74.

II. APSKAITOS POLITIKA

Per 2016 finansinius metus apskaitos politikos keitimų nebuvo.

1. Finansinių ataskaitų forma.

Neries pagrindinė mokykla, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau –VSAFAS) ir kitais teisės aktais. Finansinės ataskaitos parengtos pagal visus VSAFAS taikytinus biudžetinei įstaigai.

Neries pagrindinės mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa myLobster Trading, kuri pritaikyta tvarkyti apskaitai pagal VSAFAS.

Rengiant šį finansinių ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma suma, kuri sudaro 0,1 procentą įstaigos finansavimo sumų vertės ir sudaro 760,50 EUR

2. Finansinių ataskaitų valiuta.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvoje naudojama bendroji Europos Sąjungos valiuta – euras. Nuo euro įvedimo dienos apskaitos dokumentuose ir apskaitos registruose visos nuorodos į litus laikomos nuorodomis į eurus, o sumos litais perskaičiuojamos eurais pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir

lito perskaičiavimo kursą 3,45280 už 1 litą. Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami Europos Sąjungos valiuta – euras.

3. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita.

3.1. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

3.2. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

3.3. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

3.4. Nematerialiajam turtui taikomi nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai, patvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka:

1. programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija: 3 metai;
2. patentai ir kitos licencijos: 5 metai;
3. kitas nematerialus turtas: 5 metai.

4. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita.

4.1. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

4.2. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal jonavos Neries pagrindinės mokyklos poreikį.

4.3. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

4.4. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

4.5. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

4.6. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo

likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

4.7. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka:

1. pastatai: 80-100 metų;
2. infrastruktūros ir kiti statiniai: 15-60 metų;
3. mašinos ir įrenginiai: 3-10 metų;
4. baldai ir biuro įranga: 4-10 metų;
5. kitas ilgalaikis materialus turtas: 3-15 metų.

4.8. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

5. Atsargų apskaita.

5.1. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

5.2. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

5.3. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

5.4. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventorius vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventorius kiekinė (*ir vertinė*) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose nustatyta tvarka.

6. Išankstinių mokėjimų apskaita.

Pateikiama informacija apie:

6.1. iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;

6.2. ateinančių laikotarpių sąnaudos (pavyzdžiui, prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

7. Per vienerius metus gautinos sumos.

7.1. Per vienus metus gautinos sumos - per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas.

7.2. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:

1. gautinas finansavimo sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos iš valstybės biudžeto (tarp jų – gautini asignavimai), savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“;

2. gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, prie kurių priskiriamas;

3. kitas gautinas sumas, prie kurių priskiriamos gautinos sumos už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų gražintinos sumos ir kt.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

9. Finansavimo sumų apskaita.

9.1. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

9.2. Finansavimo sumos – jonavos neries pagrindinės mokyklos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Neries pagrindinės mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

9.3. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

9.4. 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.

9.5. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

9.6. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

9.7. Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytos išlaidos yra kompensuojamos, tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

10. Finansinių įsipareigojimų apskaita.

10.1. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai,

neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

10.2. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai; ilgalaikės finansinės skolos; kiti ilgalaikiai įsipareigojimai. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai; ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis; trumpalaikės finansinės skolos; pervestinos finansavimo sumos; pervestinos sumos į biudžetus ir kitiems subjektams; mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

9.3. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

11. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

11.1. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

11.2. Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį.

11.3. Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

12. Pajamų apskaita.

12.1. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

12.2. 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, nurodoma, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant subsąskaitas.

12.3. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

12.4. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

13. Sąnaudų apskaita.

13.1. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“

13.2. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

13.3. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

13.4. Neries pagrindinė mokykla, finansiniams metams pasibaigus, pagal finansinių metų paskutinę dieną apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

14. Apskaitos klaidų taisymas

14.1. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

14.2. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,1 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

14.3. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

1. 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;

2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei 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.

II. PASTABOS

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimų per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 1 priede. Per 2016 metus į apskaitą įtraukta internetinė svetainė už 1 eur. Likutinė nematerialiojo turto vertė 210,83 eur. Sukaupta amortizacija per 2016 metus 167,82 eur.. Nematerialaus turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudaro 617,87 eur.

2. (P04) Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį Neries pagrindinės mokyklos pateiktas 2 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“ Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2016 m. pabaigai 862545,74 eur (2015 m. – 875661,56 eur). Didžiąją ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės dalį sudaro pastato (mokyklos) vertė (77,50 proc).

Per 2016 metus mokykla įsigijo turto už 12593,36 eur, t.y. už 6699,88 eur buvo įrengta stebėjimo sistema, už 5893,48 eur įsigyta bibliotekos fondų. Per 2016 metus nurašyta ilgalaikio turto už 7840,06 eur jo sukauptas nusidėvėjimas 4995,07 eur. Už 2844,99 eur nurašyti bibliotekos fondai. Per 2016 metus apskaičiuota nusidėvėjimo suma 24592,37 eur. Per ataskaitinį laikotarpį buvo pergrupuotas ilgalaikis išturtas tarp turto grupių. Iš kitos biuro įrangos iškeltas kilimas į kitą ilgalaikį turtą už 338,86 eur. ir perkelti projektoriai iš baldų ir biuro įrangos į mašinas ir įrengimus už 323,22 eur.

Neries pagrindinėje mokykloje ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra 107788,75 eur..

3. (P08) Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį Neries pagrindinėje mokykloje pateiktas 3 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“ mokykla atsargų metų pabaigai turi už 0,00 eur. Per 2016 m. medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus įsigyta už 11331,01 eur, iš jų nemokamai gauta už 2128,25 eur., atsargos panaudotos Neries pagrindinės mokyklos veiklai vykdyti, o ūkinis inventorių atiduotas naudojimui.

4. (P09) Ataskaitinių metų pabaigai išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikainą sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, darbuotojams bei išankstinių laikotarpių sąnaudos (t.y. sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais (prenumerata, draudimas). Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė

Informacija apie išankstinius apmokėjimus

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	734,97	438,89
2.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
3.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
4.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
5.	Iš viso	734,97	438,89

5. (P10) Per vienerius metus gautinas sumas pateiktas 4 priede sudaro sukauptos gautinos sumos 52511,93 eur, t. t. sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto

35092,87eur, sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 16814,23 eur bei kitos sukauptos gautinos sumos 391,81 eur pirkėjų skolos. Gautinas spec lėšų likutis metų pabaigai iš savivaldybės biudžeto yra 134,08 eur. Iš pirkėjų 78,94 eur..

6. (P11) Neries pagrindinės mokyklos pinigų likutis metų pabaigai 3187,70 eur (2015 m. – 3910,52 eur). Pinigų likutį sudaro paramos lėšų likutis – 3187,70 eur.

7. (P12) Neries pagrindinėje mokykloje finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 5 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikti 6 priede sudaro 865073,05 eur, kuris per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 16278,04 eur (2015 metais padidėjo – 9122,04 eur). mokykla per 2016 m. gavo finansavimo sumų už 763498,52 eur iš jų:

iš Jonavos rajono savivaldybės išdo – 758413,67 eur (tame tarpe iš valstybės biudžeto – 526982,79 eur (iš jų 10184,58 eur nepiniginiam turtui įsigyti), iš savivaldybės biudžeto – 231430,88 eur (iš jų 9204,81 eur nepiniginiam turtui įsigyti), taip pat iš savivaldybės biudžeto gauta kitų šaltinių finansavimo už 730 eur kanovičiaus premijos konkurso vertinimo komisijos nariams 80 eurų ir socializacijos projektams 650 eur.;

Paramos (kitų) lėšų – 3701,14 eur. Tai yra 1165,93 eur valstybinės mokesčių inspekcijos pervesta gyventojų pajamų mokesčio parama, 725 eur „A.P.P.L.E.“ projekto parama muziejaus įrangai įsigyti, ir 1810,21 eur gauta draudimo išmoka.

Neatlygintinai gauta turto 2414,36 eur. Į rajono savivaldybės išdą gražinta finansavimo sumų už 8177,66 eur.

8. (P17) Neries pagrindinės mokyklos informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 2 lentelėje ir 7 priede Sukauptos mokėtinos sumos - sukauptos atostoginių sąnaudos.

2 lentelė

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Tiekėjams mokėtinos sumos	11510,42	1657,59
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	40396,68	40511,35
4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai		18,65
5.	Iš viso	51907,10	42187,59

9. (P18) Grynasis turtas 2016 m. pabaigai – 2211,02 eur, kurį sudarė šių metų perviršis – 2040,58 eur. sukauptas ankstesni metų perviršis – 170,44 eur. Skirtumų, atsiradusių

apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, suma, pripažinta ankstesnių metų perviršiu yra 0,00 euro centų ir rodoma ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje bei grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

10. Neries pagrindinės mokyklos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos buvo 783751,42 eur, tai 28168,76 eur daugiau palyginus su 2015 m. Didžiąją dalį finansavimo pajamų sudarė finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 67,18 proc., iš savivaldybės biudžeto – 32,22 proc. iš kitų šaltinių – 0,44 proc., iš europos sąjungos 0,16 proc.

11. (P21) Pagrindinės veiklos kitų pajamų Neries pagrindinė mokykla neturi.

12. (P02) Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 783834,15 eur, tai 27329,04 eur daugiau palyginus su 2015 m. Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir 2016 m. palyginimas su 2015 m. pateikti 3 lentelėje ir 8 prede.

3 lentelė

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir pokyčiai

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis	Struktūra, proc.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokyčiai ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio, eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	653164,44	83,33	631585,21	21579,23
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	24760,19	3,16	26807,7	-2047,51
Komunalinių paslaugų ir ryšių	64215,04	8,19	57352,5	6862,54
Komandiruočių	104,34	0,01	122,37	-18,03
Transporto	1849,1	0,24	2164,35	-315,25
Kvalifikacijos kėlimo	1790	0,23	1946,4	-156,4
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	5529,53	0,71	1542,7	3986,83
Nurašytų sumų sąnaudos	2844,99	0,36		2844,99
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	11780,4	1,50	16761,08	-4980,68
Socialinių išmokų	12132,23	1,55	14071,16	-1938,93
Kitų paslaugų	4769,24	0,61	4151,64	617,6
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	894,65	0,11	0	894,65
Iš viso	783834,15	100	756505,11	27329,04

13. (P22) Didžiąją dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2015 m. padidėjo 21579,23 eur. Šių sąnaudų padidėjimą nulėmė vyriausybės nustatytas didesnis minimalus mėnesinis darbo užmokestis.

14. Kitos veiklos pajamos 2016 m. pateiktos 10 priede sudaro 2123,31 eur. Tai yra pajamų už patalpų nuomą suma.

15. 2016 m. Jonavos Neries pagrindinės mokyklos pagrindinės veiklos sąnaudų bei pinigų srautų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateiktas 9 priede „2016 m.

informacija pagal veiklos segmentus“, o palyginamoji 2015 m. informacija - 8 priede „2015 m. informacija pagal veiklos segmentus“. Jonavos Neries pagrindinės mokyklos pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto dviems veiklos segmentams – švietimui, ir socialinei apsaugai. Didžioji 2016 m. pagrindinės veiklos sąnaudų dalis tenka švietimo veiklos segmentui 98,42 proc, atitinkamai 2015 m. 98,02 proc. Socialinės apsaugos veiklos segmento pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudaro socialinių išmokų sąnaudos 98,04 proc (nemokamas mokinių maitinimas) ir nemokamo mokinių maitinimo administravimo darbo užmokestis ir socialinio draudimo mokesčiai, bei prekių įsigyjimui 1,96 proc..

2016 metais pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 747382,98 eur (2015 metais -728022,76 eur). Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikta 4 lentelėje „2016 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų pagal veiklos segmentus struktūra“. Didžioji 2016 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų dalis tenka švietimo veiklos segmentui – 98,34 proc.,(atitinkamai 2015 m. – 98,02 proc.). Neries pagrindinės mokyklos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms buvo išleista lėšų už 653035,54 eur arba 88,85 proc. švietimo segmentui skirtų pinigų srautų išmokų (2015 m. – 626959,06 arba 87,82 proc.). Didžioji dalis šių išmokų teko švietimo veiklos segmentui. Iš socialinės apsaugos veiklos segmento pinigų srautų pagrindinė dalis jų tenka socialinėms išmokoms – 98,04 proc. (2015 m. – 97,79 proc.)

4 lentelė

2016 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų pagal veiklos segmentus struktūra

Straipsnis	Veiklos segmentai			
	Švietimas		Socialinė apsauga	
	Pinigų srautai , eur	Struktūra, proc.	Pinigų srautai , eur	Struktūra, proc.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	653038,54	88,85	240,57	1,94
Komunalinių paslaugų ir ryšių	58200,27	7,92	0,00	0,00
Komandiruočių	129,34	0,02	0,00	0,00
Transporto	1849,10	0,25	0,00	0,00
Kvalifikacijos kėlimo	2238,00	0,30	0,00	0,00
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	5529,53	0,75	0,00	0,00
Atsargų įsigijimo	9199,39	1,25	2,08	0,02
Socialinių išmokų	0,00	0,00	12132,23	98,04
Kitų paslaugų įsigijimo	3929,28	0,53	0,00	0,00
Kitos išmokos	894,65	0,12	0,00	0,00
Iš viso	735008,10	100,00	12374,88	100,00

16. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes pateikta 5 lentelėje.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes

Eil. Nr.	Turto grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	Nematerialus turtas	2324,82	2324,82
	Programinė įranga ir jos licenzijos	2324,82	2324,82
2	Ilgalaikis materialus turtas	9354,66	9382,79
	Baldai ir biuro įranga	9354,66	9382,79
	Kitas ilgalaikis materialus turtas		
	Iš viso	11679,48	11707,61

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data :
2017-03-15

Direktorė

Virginija Guščiuviene

Vyr. Specialistė,

laikinai einanti CBIBAS vedėjo pareigas

Marytė Jankauskienė

Keuige Centralizuoto biudžetinių įstaigų
buhalterinės apskaitos skyriaus
vyr. specialistė
Dainė Štikonaitė