

**JONAVOS NERIES PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2015M.
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2016-03-15**

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 2015 metais neturėjo kontroliuojamųjų, asocijuotų ir kitų subjektų.

2015 metais vidutinis darbuotojų skaičius - 74.

II. APSKAITOS POLITIKA

Per 2015 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 761.98 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 inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus 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 2015 metus įstaiga įsigijo už 361,44 eur. Lego education programinę įrangą ir jos licenziją. Likutinė nematerialiojo turto vertė 377,65 eur. Sukaupta amortizacija per 2015 metus 235,76 eur.. Nematerialaus turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudaro 425,18 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 2015 m. pabaigai 875661,56 eur (2014 m. – 868261,05 eur). Didžiąją ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės dalį sudaro pastato (mokyklos) vertė (78,04 proc).

Per 2015 metus lopšelis – mokykla įsigijo turto už 33972,37 eur, t.y. už 25992,06 eur buvo įrengta tvora, už 7324,29 eur įsigyta bibliotekos fondų. Per 2015 metus Per 2015 metus nurašyta ilgalaikio turto už 2065,10 eur jo sukauptas nusidėvėjimas 2065,10 eur. Per 2015 metus apskaičiuota nusidėvėjimo suma 26571,94 eur.

Neries pagrindinėje mokykloje ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra 93302,62 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 899,10 eur. Per 2015 m. medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus įsigyta už 17795,98 eur, iš jų nemokamai gauta už 47,53 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	438,89	262,05
2.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
3.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
4.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		49,10
5.	Iš viso	438,89	311,15

5. (P10) Per vienerius metus gautinas sumas pateiktas 4 priede sudaro sukauptos gautinos sumos 42421,40 eur, t. t. sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 35225,36 eur, sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 6943,58 eur bei kitos sukauptos gautinos sumos 146,12 eur pirkėjų skolos. Gautinas spec lėšų likutis metų pabaigai iš savivaldybės biudžeto yra 83,19 eur. Iš pirkėjų 23,15 eur..

6. (P11) Neries pagrindinės mokyklos pinigų likutis metų pabaigai 3910,52 eur (2014 m. – 3586,89 eur). Pinigų likutį sudaro paramos lėšų likutis – 3910,52 eur.

7. (P12) Neries pagrindinėje mokykloje finansavimo sumos pagal šaltinį, tiksline paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 5 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tiksline paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikti 6 priede sudaro 881351,09 eur, kuris per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 9122,04 eur (2014 metais – 872229,05 eur). mokykla per 2015 m. gavo finansavimo sumų už 760502,47 eur iš jų:

iš Jonavos rajono savivaldybės išdo – 758548,38 eur (tame tarpe iš valstybės biudžeto – 523988,53 eur (iš jų 19163,58 eur nepiniginiam turtui įsigyti), iš savivaldybės biudžeto – 234559,85 eur (iš jų 63748,43 eur nepiniginiam turtui įsigyti), taip pat iš savivaldybės biudžeto gauta kitų šaltinių finansavimo už 68 eur kanovičiaus premijos konkurso vertinimo komisijos nariams;

Paramos (kitų) lėšų – 1886,09 eur. Tai yra 1463,94 eur valstybinės mokesčių inspekcijos pervesta gyventojų pajamų mokesčio parama, 72,15 eur yra Lietuvos edukologijos universiteto parama už praktiką (V.Guščiuvieni 4.59 E.Bieliauskaitei 36.75 V.Knygauskienei 13.75 EUR 30.98 proc. soda 17.06 EUR). 170 eur kretingos maisto parama, 180 eur swedbanko parama.

Neatlygintinai gauta turto 818,85 eur. Į rajono savivaldybės išdą grąžinta finansavimo sumų už 1986,89 eur. Grąžintas finansavimas Vytauto Didžiojo universitetui 109,30 eur.

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

2 lentelė

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Tiekėjams mokėtinos sumos	1657,59	981,48
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	40511,35	35707,98
4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	18,65	
5.	Iš viso	42187,59	36689,46

9. (P18) Grynasis turtas 2015 m. pabaigai – 170,44 eur, kurių sudarė šių metų perviršis (deficitas) – 103,96 eur. sukauptas ankstesni metų perviršis (pelnas) – 274,40 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 755582,66 eur, tai 8763,35 eur mažiau palyginus su 2014 m. Didžiąją dalį finansavimo pajamų sudarė finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 69,36 proc., iš savivaldybės biudžeto – 29,98 proc. iš kitų šaltinių – 0,2 proc., iš europos sąjungos 0,46 proc.

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

12. (P02) Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 756505,11 eur, tai 8039,19 eur mažiau palyginus su 2014 m. Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir 2015 m. palyginimas su 2014 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	631585,21	83,49	628985,88	2599,33
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	26807,7	3,54	30370,42	-3562,72
Komunalinių paslaugų ir ryšių	57352,5	7,58	63588,57	-6236,07
Komandiruočių	122,37	0,02	661,59	-539,22
Transporto	2164,35	0,29	631,32	1533,03
Kvalifikacijos kėlimo	1946,4	0,26	2376,14	-429,74
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	1542,7	0,20	1231,15	311,55
Nurašytų sumų sąnaudos		0,00	6318,9	-6318,9
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	16761,08	2,22	9226,8	7534,28
Socialinių išmokų	14071,16	1,86	16526,34	-2455,18
Kitų paslaugų	4151,64	0,55	4627,19	-475,55
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	0	0,00		0
Iš viso	756505,11	100,00	764544,3	-8039,19

13. (P22) Didžiąją dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2014 m. padidėjo 2599,33 eur. Šių sąnaudų padidėjimą nulėmė vyriausybės nustatytas didesnis minimalus mėnesinis darbo užmokestis.

14. Kitos veiklos pajamos 2015 m. pateiktos 10 priede sudaro 818,55 eur. Tai yra pajamų už patalpų nuomą suma.

15. 2015 m. Jonavos Neries pagrindinės mokyklos pagrindinės veiklos sąnaudų bei pinigų srautų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateiktas 8 priede „2015 m. informacija pagal veiklos segmentus“, o palyginamoji 2014 m. informacija - 9 priede „2015 m.

informacija pagal veiklos segmentus“. Jonavos Neries pagrindinės mokyklos pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto trims veiklos segmentams – švietimui, sveikatos apsaugos ir socialinei apsaugai. Didžioji 2015 m. pagrindinės veiklos sąnaudų dalis tenka švietimo veiklos segmentui 98,10 proc, atitinkamai 2014 m. 97,78 proc. Socialinės apsaugos veiklos segmento pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudaro socialinių išmokų sąnaudos 97,79 proc (nemokamas mokinių maitinimas) ir nemokamo mokinių maitinimo administravimo darbo užmokestis ir socialinio draudimo mokesčiai, bei prekių įsigyjimui 2,21 proc..

2015 metais pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 728022,76 eur (2014 metais -754604,51 eur). Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikta 4 lentelėje „2015 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų pagal veiklos segmentus struktūra“. Didžioji 2015 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų dalis tenka švietimo veiklos segmentui – 98,02 proc.,(atitinkamai 2014 m. – 97,76 proc.). Neries pagrindinės mokyklos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms buvo išleista lėšų už 626959,06 eur arba 86,12 proc. visų pinigų srautų išmokų (2014 m. – 644356,20 arba 85,39 proc.). Didžioji dalis šių išmokų teko švietimo veiklos segmentui. Iš socialinės apsaugos veiklos segmento pinigų srautų pagrindinė dalis jų tenka socialinėms išmokoms – 97,79 proc. (2014 m. – 97,57 proc.)

4 lentelė

2015 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	626683,06	87,82	276	1,92
Komunalinių paslaugų ir ryšių	59269,04	8,31		0,00
Komandiruočių	122,37	0,02		0,00
Transporto	2164,35	0,30		0,00
Kvalifikacijos kėlimo	1946,40	0,27		0,00
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	1542,70	0,22		0,00
Atsargų įsigijimo	17753,98	2,49	42	0,29
Socialinių išmokų	0	0,00	14071,16	97,79
Kitų paslaugų įsigijimo	4151,64	0,58		0,00
Kitos išmokos	0,06	0,00		0,00
Iš viso	482071,42	100	1008,45	100

16. Pagal priėmimo perdavimo aktus Jonavos Neries pagrindinė mokykla gavo ir savo veiklai naudoja atsargas. Gautų atsargų 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	9382,79	9354,68
	Baldai ir biuro įranga	9382,79	7057,99
	Kitas ilgalaikis materialus turtas		2296,69
	Iš viso	11707,61	11679,46

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data :
2016-03-15

Direktorė

CBIBAS vedėja

Virginija Guščiuvienė

Goda Urbonienė