

JONAVOS „NERIES“ PAGRINDINĖS MOKYKLOS METINIŲ

FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2014 M. GRUODŽIO 31 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla - viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, įstaigos kodas 195093984, adresu Kauno g. 59, Jonava. Tai pagrindinio lavinimo mokykla, kurios pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė švietimo veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, kuris suteikiamas dieninės, individualaus mokymo namuose formomis.

Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla neturi kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje - 76.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Jonavos „Neries“ pagrindinės mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys už 2014 metus parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS), Jonavos „Neries“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2012-05-31 įsakymu Nr. V – 177 patvirtintu apskaitos vadovu ir kitais teisės aktais.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą. Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri sudaro 0,1 proc. per 2013 metus gautų finansavimo sumų t.y. 3126805,60 Lt ir sudaro 3126,81 Lt.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa My Lobster.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – litu.

Nematerialus turtas

Nematerialusis turtas vertinamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizaciją ir nuvertėjimą. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiajam turtui taikomi nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti direktoriaus įsakymu:

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

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizaciją ir nuvertėjimą.

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės rodomos tikrąja verte. Tikrosios vertės pokytis per ataskaitinį laikotarpį parodomas tikrosios vertės rezerve.

Neriboto naudojimo laiko ilgalaikio materialaus turto (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaiciuojamas. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas priskiriamas prie ilgalaikio materialaus turto.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal patvirtintus įstaigos direktoriaus įsakymu pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą:

1. pastatai: 15-100 metų;
2. infrastruktūros ir kiti statiniai: 15-60 metų;
3. nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai: 20 metų;
4. mašinos ir įrenginiai: 3-10 metų;
5. transporto priemonės: 7-10 metų;
6. baldai ir biuro įranga: 4-10 metų;
7. kitas ilgalaikis materialus turtas: 3-50 metų.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė atidavimo momentu įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie įkainojimo būdai: "pirmas gautas, pirmas išduotas" (FIFO), arba konkrečių kainų būdas.

Išankstiniai apmokėjimai

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

Iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą: ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz. prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius 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. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- Gautinas trumpalaikės finansinės sumas (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);
- Gautinus mokesčius;
- Gautinas finansavimo sumas;
- Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- Sukauptas gautinas sumas;
- Kitas gautinas sumas (pvz. Gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

Finansavimo sumos

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų straipsnyje parodomas gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

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

Kai Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla patiria sąnaudas, kurios finansuojamos iš gaunamų finansavimo sumų, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos. Jei finansavimo sumos jau gautos, kartu registruojamos finansavimo sumų panaudojimas, jei bus gautos - kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos jei Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla uždirbo pajamų.

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.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Turtas, gautas pagal panaudos sutartį, 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.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi pagal trukmę:

- ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
- trumpalaikius:
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį – ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kurią reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos;
- trumpalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Atidėjiniai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamas pasižadėjimas) dėl buvusio įvykio;
- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais. Jos pripažįstamos 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.

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

Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. 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.

Klaidų taisymas

Pastebėtos praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama.

III. PASTABOS

1. (P03) Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialaus turto likutinė vertė – 869,99 Lt. Programinės įrangos įsigijimo savikaina – 3598,02 Lt, sukaupta amortizacijos suma – 2728,03 Lt. Įstaiga veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį nematerialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina yra 1468,10 Lt.

Ilgalaikio nematerialaus turto likutinės vertės – 869,99 Lt. finansavimo šaltinis yra Valstybės lėšos.

2. (P04) Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto vertė padidėjo 46496,34 Lt. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 2997931,80 Lt (2013 m. – 3086669,42 Lt). Didesnę dalį ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės sudaro Pastatai – 2410812,72 Lt, Mašinos ir įrenginiai – 40627,32 Lt, Baldai ir biuro įranga – 64797,06 Lt, Kitas ilgalaikis turtas (bibliotekos fondas) – 481694,70 Lt.

Per 2014 m. buvo apskaičiuotas 104153,05 Lt (2013 m. –125729,96 Lt) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 2076932,36 Lt (2013 m. – 1992841,31 Lt).

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 36816,86 Lt, (per 2013 m. 47417,01 Lt), padidinta pastato įsigijimo savikaina 8210,01 Lt pagal 12-tą VSAFAS 32.1 p. esminis turto pagerinimas (pakeistos I aukšto fojė durys (3 vienetai) ir valgyklos lauko durys), neatlygintinai gauta turto už 9389,00 Lt (per 2013 m. – 537,80 Lt). Knygos pergrupuotos į bibliotekų fondus – 290,48 Lt (2013 m. – 279,36 Lt).

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio materialiojo turto už 51142,91 Lt (2013 m. už 43499,91 Lt.).

Įstaiga veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina yra 308555,05 Lt (2013 m. – 205164,92 Lt).

Ilgalaikio materialaus turto likutis pagal šaltinius:

2454788,23 Lt – Savivaldybės biudžeto lėšos;

524319,91 Lt – Valstybės biudžeto lėšos;

17217,21 Lt – ES lėšos;
 17217,21 Lt – Kitų šaltinių lėšos;
 628,43 Lt – spec. pajamų lėšos.

3. Atsargos

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 3 priede. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likučio neliko.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų buvo įsigyta už 31734,35 Lt (2013 m. už 32654,91 Lt), nemokamai gauta už 920,56 Lt (2013 m. už 437,28 Lt). Sunaudota veikloje buvo 32364,43 Lt (2013 m. – 37575,96 Lt). Pergrupuota į ilgalaikį materialųjį turtą (biblioteku fondai) – 290,48 Lt (2013 m. – 2879,36 Lt.).

4. (P09) Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai mokėjimai 2014 m. gruodžio 31 d. pateikti 1 lentelėje.

2014 m. gruodžio 31 d. išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 1074,32 Lt (2013 m. gruodžio 31 d. 1021,93 Lt). Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams yra 904,79 Lt, tai apmokėjimas už prenumeratą, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 169,53 Lt, t.y. sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais (prenumerata, draudimas).

1 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	1074,32	1021,93
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	1074,32	1021,93
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	1074,32	1021,93

5. (P10) Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 4 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Jonavos „Neries“ pagrindinės mokyklos per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 127000,36 Lt. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų, balansinė vertė sumažėjo 80360,55 Lt. 2014 m. gruodžio 31 d. sukauptos gautinos sumos buvo:

- savivaldybės – 16746,39 Lt (2013 m. gruodžio 31 d. 52852,21 Lt).
- valstybės - 110203,97 Lt (2013 m. gruodžio 31 d. 154508,81 Lt).

Tokį sukauptų gautinų sumų pokytį lėmė trumpalaikiai įsipareigojimai, kurie palyginus su 2013 m. sumažėjo 80601,89 Lt. Sumažėjo sukauptos sąnaudos, mokėtinos socialinio draudimo įmokos.

6. (P11) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 12384,80 Lt (2013 m. gruodžio 31 d. 11167,12 Lt). Pinigų likutį sudarė 349,58 Lt. Europos sąjungos lėšos projektui finansuoti ir 12035,22 Lt. kitų šaltinių lėšos. Lyginant su 2013 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis padidėjo 1217,68 Lt. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta aiškinamojo rašto 5 priede.

7. (P12) Finansavimo sumos

Jonavos „Neries“ pagrindinės mokyklos finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 6 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 3011632,48 Lt (2013 m. – 3100438,97 Lt), sumažėjo 88806,49 Lt.

Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla per 2014 m. gavo finansavimo sumų (atėmus grąžintas) išskyrus neatlygintinai gautą turtą už 2629900,27 Lt (2013 m. – 3125830,52 Lt), iš kurių:

- Jonavos rajono savivaldybės išdo – 2620884,94 Lt (2013 m. – 3111802,58 Lt), iš jų:
 - valstybės biudžeto – 1863149,10 Lt (iš jų: 31819,90 Lt nepiniginiam turtui įsigyti iš kurių 26669,85 Lt ilgalaikiam turtui);
 - savivaldybės biudžeto – 757735,84 Lt (iš jų: 30798,93 Lt nepiniginiam turtui įsigyti iš kurių 10147,00 Lt ilgalaikiam turtui).
- Jonavos rajono savivaldybės administracijos – 4241,07 Lt (2013 m. – 3911,96 Lt), iš jų valstybės biudžeto – 2241,07 Lt darbo užmokesčiui už valstybinių egzaminų darbų tikrinimą, savivaldybės biudžeto – 2000,00 Lt vaikų socializacijos programoms finansuoti.

- Kitų šaltinių lėšų – 4774,26 Lt (2013 m. – 10115,98 Lt), mokesčių inspekcijos (2 proc parama) – 3933,01 Lt, VšĮ Kretingos maistas – 400,00 Lt, Lietuvos edukologijos universitetas – 441,25 Lt (darbo užmokesčiui už praktiką atliekančius studentus).

8. (P17) Trumpalaikės mokėtinės sumos

Įstaigos informacija apie trumpalaikes mokėtinės sumas pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė. Informacija apie trumpalaikes mokėtinės sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Tiekėjams mokėtinės sumos	3388,84	31696,17
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		7001,82
3.	Sukauptos mokėtinės sumos	123292,50	168585,24
	Iš viso	126681,34	207283,23

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai liko neapmokėtos sąskaitos už suteiktas komunalines ir ryšio paslaugas už gruodžio mėn.

Sukauptos mokėtinės sumos - sukauptos atostoginių sąnaudų.

9. (P18) Grynasis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas 947,45 Lt.

10. Finansavimo pajamos

Jonavos „Neries“ pagrindinės mokyklos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 2639133,93 Lt (2013 m. – 3242158,28 Lt).

Tai 603024,35 Lt mažiau palyginus su 2013 m. gruodžio 31 d. Didžiąją dalį finansavimo pajamų sudaro finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 1839637,90 Lt, iš savivaldybės biudžeto – 782198,67 Lt.

11. (P02 P22) Pagrindinės veiklos sąnaudos

Jonavos „Neries“ pagrindinės mokyklos veiklos sąnaudos sudarė 2639818,57 Lt, tai 606203,87 Lt mažiau palyginus su 2013 m. gruodžio 31 d.

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra 2014 m. gruodžio 31 d. palyginimas su 2013 m. gruodžio 31 d. pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir pokyčiai

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis	Struktūra, proc.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokyčiai ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio, Lt
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	2171762,43	82,27	2583361,06	-411598,63
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	104862,99	3,97	126279,95	-21416,96
Komunalinių paslaugų ir ryšių	219558,63	8,32	278256,33	-58697,70
Komandiruočių	2284,33	0,09	323,48	1960,85
Transporto	2179,82	0,08	387,20	1792,62
Kvalifikacijos kėlimo	8204,35	0,31	9965,93	-1761,58
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	4250,90	0,16	56747,49	-52496,59
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	21817,91	0,83	28245,91	-6428,00
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	31858,30	1,21	37100,77	-5242,47
Socialinių išmokų	57062,15	2,16	82607,86	-25545,71
Kitų paslaugų	15976,76	0,60	27083,93	-11107,17
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos			15662,53	-15662,53
Iš viso	2639818,57	100,00	3246022,44	-606203,87

Didesnę dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2013 m. gruodžio 31 d. sumažėjo – 411598,63 Lt. Šių sąnaudų mažėjimą nulėmė tai, kad 2014 m. nereikėjo mokėti išeitinių išmokų, taip pat sumažėjusios mokinio krepšelio lėšos, skirtos darbuotojų atlyginimams. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų detalizacijos pateiktos aiškinamojo rašto 7 priede.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų mažėjimą lėmė nusidėvėjusio ilgalaikio turto per ataskaitinį laikotarpį padidėjimas.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų sumažėjimą lėmė šildymo ir elektros energijos sąnaudų sumažėjimas.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų sumažėjimą lėmė tai, kad 2013 m. buvo skirta 50000 Lt. patalpų remontui.

Socialinių išmokų sąnaudų sumažėjimas atsirado dėl socialiai remtinų mokinių skaičiaus sumažėjimo.

Visų kitų sąnaudų sumažėjimą nulėmė veiksniai yra sumažėjusios finansavimo lėšos palyginus su 2013 metais.

12. (P23) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos pateiktos 8 priede. Jas sudaro priskaičiuoti delspinigiai už socialinio draudimo įmokų sumokėjimo vėlavimą.

13. (P21) Kitos veiklos pajamos

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	1555,24	2628,68
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2.	Nuomos pajamos	1555,24	2628,68
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,00
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
4.	Kitos veiklos rezultatas	1555,24	2628,68

Tai pajamos gautos už patalpų (valgyklos, salės) nuomą.

14. Nuoma, panauda

Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla yra išnuomojusi VŠĮ „Kretingos maistui“ patalpas su virtuvės įranga. Patalpų nuomos kaina (su jose esančia įranga) 0,50 Lt 1 kv. m. numatyta pagal pasirašytą nuomos sutartį.

Informacija apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, nurodytą sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta 5 lentelėje.

5 lentelė. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, nurodytą sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Nematerialusis turtas	8027,00	8027,00
1.1	Programinė įranga ir jos licenzijos	8027,00	8027,00
2	Ilgalaikis materialusis turtas	32299,82	60928,64
2.1	Baldai ir biuro įranga	24369,82	52998,64
2.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	7930,00	7930,00

15. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Jonavos „Neries“ pagrindinės mokyklos ataskaitinio laikotarpio pabaigai pagrindinės veiklos sąnaudų bei pinigų srautų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateikta 9 priede „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“, o palyginamoji 2013 m. gruodžio 31 d. informacija – 10 priede „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“. Pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto dviems veiklos segmentams – švietimui ir socialinei apsaugai. Didžioji 2014 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos sąnaudų dalis tenka:

- švietimo veiklos segmentui 97,78 proc., atitinkamai (2013 m. – 96,96 proc.)
- socialinės apsaugos veiklos segmentui 2,22 proc. (2013 m. – 3,04 proc.)

2014 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 2605498,46 Lt (2013m. – 3084048,85 Lt). Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikta 9 ir 10 prieduose.

Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią dalį išmokų švietimo funkcijai sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 2223776,31 Lt (2013m. – 2544309,36 Lt) ir tai sudaro 87,31 proc., tuo tarpu socialinės apsaugos funkcijai didesnė dalis tenka socialinėm išmokom – 57062,15 Lt (2013m. – 82607,86 Lt) ir tai sudaro 97,58 proc.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:
2015-03-16

Direktorė

Virginija Guščiuviene

CBĮBAS vedėja

Goda Urbonienė

Ruošėjas: Lina Prišmantienė