

JONAVOS NERIES PAGRINDINĖ MOKYKLA

Kodas 195093984, Kauno g. 59, Jonava

2014 M. RUGSĖJO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Jonavos Neries pagrindinė mokykla (toliau – mokykla) - viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti anspaudą, sąskaitas Lietuvos banke. Įstaigos kodas – 195093984. Adresas: Kauno g. 59, Jonava. Telefonas: (8 349) 61 800, el. paštas: info@joneris.lt

Tai švietimo įstaiga, kurios pagrindinė funkcija – pagrindinis ugdymas.

Jonavos Neries pagrindinė mokykla neturi kontroliuojamų bei asocijuotųjų objektų.

Įstaigoje vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį 82.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais.

Apskaita tvarkoma naudojant my LOBster Trading kompiuterinę programą.

Nematerialus turtas

Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. Kiekvieną mėnesį nusidėvėjimo suma pripažįstama nusidėvėjimo sąnaudomis. Kultūros vertybėms nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra ivertinamos isigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – isigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – mokyklos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, kitų rėmėjų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti mokyklos tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, gaunamos už mokyklos teikiamas mokamas paslaugas registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

1. Nematerialus turtas. Mokyklos Nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos kurių įsigijimo savikaina 3598,02 Lt, priskaičiuotas nusidėvėjimas 2550,53 Lt, likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 1047,49 Lt.

2. Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto: kompiuterinė įranga – 2415,17 Lt, vežapjovė – 1937,00 Lt, Bibliotekų fondai – 17288,58 Lt, tame skaičiuje nemokamai gauta už 206,78 Lt : iš valstybės biudžeto už 2,67 Lt; Europos sąjungos

lėšų už 15,13 Lt; iš kitų šaltinių už 188,98 Lt. Pagal 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ padidinta pastato įsigijimo savikaina 6680,00 Lt, kadangi buvo pakeistos fojė duris, kurios yra esminis turto pagerinimas.

Ilgalaikio materialiojo turto vertė pagal turto grupes laikotarpio pabaigai pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Likutinė vertė	Pastabos
1	Negyvenamieji pastatai	4039487,04	2422103,49	Mokyklos pastatas, ūkiniai pastatai
2	Medicinos įranga	3108,00	129,43	
2	Kitos mašinos ir įrenginiai	120631,69	43130,33	
5	Baldai	82530,56	12181,41	
6	Kompiuterinė įranga	201596,58	43415,84	
7	Kita biuro įranga	161847,57	16157,92	
8	Bibliotekos fondai	498630,03	498630,03	
	VISO	5107831,47	3035748,45	

3. Atsargos. Nuo metų pradžios nupirkta atsargų už 17394,67 Lt. Iš jų sunaudota įstaigos reikmėms atsargų už 17394,67 Lt. Atsargų likutis laikotarpio pabaigoje 0 Lt .

4. Išankstiniai apmokėjimai 273,13 Lt. Juos sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos.

Eil. Nr	Ateinančių laikotarpių sąnaudos:	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	AB Lietuvos paštas	222,33
2	UAB Teisidas	14,50
3	UAB Interneto vizija	36,30
	VISO	273,13

5. Per vienus metus gautinos sumos 336472,46 Lt. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Per vienus metus gautinos sumos	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Sukauptos finansavimo pajamos:	334258,75
1.1	Sukauptos finansavimo pajamos iš Valstybės išdo	289292,41
1.2	Sukauptos finansavimo pajamos iš Savivaldybės išdo	44966,34
2	Gautinos sumos spec. Programoms finansuoti iki paraiškos pateikimo	1067,84
3	Kitos sukauptos gautinos sumos	1145,87
	IŠ VISO	336472,46

Eil. Nr.	Kitos gautinos sumos	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų:	
	IŠ VISO	0

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 9245,46 Lt. Likutį sudaro 2% gyventojų pajamų mokesčio parama – 8888,88 Lt , Europos sąjungos finansuojamo projekto lėšos 349,58Lt, lėšos už atestato publikato išdavimą 7 Lt.

7. Finansavimo sumos 3046307,53 Lt.

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto: per III ketv. gautas finansavimas 1314026,28 Lt. (t.sk. 20338,14 Lt nepiniginiam turtui, 1293688,14 Lt – kitoms išlaidoms). Neatlygintinai gautas turtas 194,58 Lt.

Finansavimo sumų likutį sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 544525,91 Lt.

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto: per III ketv. gautas finansavimas 534667,43 Lt (t.sk. 21396,29 Lt nepiniginiam turtui, 513271,14 Lt –kitoms išlaidoms). Neatlygintinai gautas turtas 210,89 Lt.

Finansavimo sumų likutį sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 2470436,55 Lt, ateinančių laikotarpių sąnaudos – 273,13 Lt.

Finansavimo sumos iš ES : per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas turtas už 15,13 Lt. Finansavimo sumų likutį sudaro: 19985,47 Lt – ilgalaikio turto likutinė vertė ir 349,58 Lt pinigų likutis banko sąskaitoje.

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių per III ketv. gautas finansavimas 841,25 Lt (t.sk. 400,00 Lt nepiniginiam turtui, 441,25 Lt – kitoms išlaidoms). Neatlygintinai gautas turtas 188,98 Lt.

Finansavimo sumų likutį sudaro: ilgalaikio turto likutinė vertė 1848,01 Lt ir 8888,88 Lt pinigų likutis banko sąskaitoje.

8. Įsipareigojimai. Ilgalaikių įsipareigojimų mokykla neturi. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje yra 82096,09 Lt. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 168585,24 Lt. Tiekėjams mokėtinas sumas 3652,86 Lt sudaro:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
	Tiekėjams mokėtinos sumos:	8819,58
1	UAB „Bitė Lietuva“	12,62
2	AB TEO LT	585,24
3	AB Lietuvos dujos	168,50
4	UAB „Jonavos paslaugos“	447,01
5	VšĮ Kretingos maistas	5166,72
6	AB LESTO	1800,55
7	UAB Jonavos šilumos tinklai	638,94

Veiklos rezultatų ataskaita

9. Finansavimo pajamos 2028736,56 Lt. Jas sudaro:

Iš valstybės biudžeto 1446493,52 Lt

Iš savivaldybės biudžeto 568597,76 Lt.

Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 10875,37 Lt.

Iš kitų šaltinių 2268,73 Lt.

10. Kitos pajamos. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro įplaukos už patalpų nuomą 1153,93 Lt.

13. Sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį 2028735,99 Lt. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	1716966,50
2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	79774,17
3	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	147630,56
4	Transporto sąnaudos	0,00
5	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	7804,00
6	Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos	3638,90
7	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	0,00
8	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	16807,76
9	Kitų paslaugų sąnaudos	13446,77
10	Kitos sąnaudos	0
11	Socialinių išmokų sąnaudos	42667,33
	VISO	2028735,99

Direktorė

Virginija Guščiuviene

Centralizuoto biudžetinių įstaigų
buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

Goda Urbonienė

Paruošė:

Centralizuoto biudžetinių įstaigų
buhalterinės apskaitos skyriaus vyr. specialistė
Tel.: 50882

Lina Prišmantienė