

JONAVOS NERIES PAGRINDINĖ MOKYKLA
Kodas 195093984, Kauno g. 59, Jonava

2014 M. BIRŽELIO 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 inventoriuss. 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 2411,64 Lt, priskaičiuotas nusidėvėjimas 2411,64 Lt, likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0.

2. Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto (Bibliotekos fondai) už 1635,66 Lt, tame sk. iš valstybės lėšų nupirkta už 1526,86 Lt, 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.

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

Eil. Nr.	Turto grupė	Išsigijimo savikaina	Likutinė vertė	Pastabos
1	Negyvenamieji pastatai	4032807,03	2428215,33	Mokyklos pastatas, ūkiniai pastatai
2	Medicinos įranga	3108,00	258,87	
2	Kitos mašinos ir įrenginiai	118694,69	43763,75	
5	Baldai	82530,56	13887,39	
6	Kompiuterinė įranga	201596,58	51024,24	
7	Kita biuro įranga	161847,57	16859,33	
8	Bibliotekos fondai	496389,26	496389,26	
	VISO	5096973,69	3050398,17	

3. Atsargos. Nuo metų pradžios nupirkta atsargų už 11981,76 Lt. Iš jų sunaudota įstaigos reikmėms atsargų už 11731,73 Lt. Atsargų likutis laikotarpio pabaigoje 250,03 Lt.

4. Išankstiniai apmokėjimai 6383,11 Lt. Juos sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos.

Eil. Nr.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos:	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	AB Lietuvos paštas	620,70
2	UAB Teisidas	58,00
3	Leidykla „AL sprendimai“	1574,11
4	UAB Rotas	70,00
5	Ugdymo plėtros centras	60,00
6	UAB Fajetono grupė	4000,00
	VISO	6383,11

5. Per vienus metus gautinos sumos 374140,26 Lt. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Per vienus metus gautinos sumos	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Sukauptos finansavimo pajamos:	372512,91
1.1	Sukauptos finansavimo pajamos iš Valstybės išdo	326351,09
1.2	Sukauptos finansavimo pajamos iš Savivaldybės išdo	46161,82
2	Gautinos sumos spec. Programoms finansuoti iki paraiškos pateikimo	816,53
3	Kitos sukauptos gautinos sumos	810,82
	IŠ VISO	374140,26

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

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 9238,46 Lt. Likutį sudaro 2% gyventojų pajamų mokesčio parama – 8888,88 Lt , ,Europos sąjungos finansuojamo projekto lėšos 349,58Lt.

7. Finansavimo sumos 3067494,74 Lt.

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto: per II ketv. gautas finansavimas 984072,32 Lt. (t.sk. 19741,77 Lt nepiniginiam turtui, 964330,55 Lt – kitoms išlaidoms). Neatlygintinai gautas turtas 194,58 Lt.

Finansavimo sumų likutį sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 547961,17 Lt ir 1704,41 Lt išankstiniai apmokėjimai.

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto: per II ketv. gautas finansavimas 401449,10 Lt (t.sk. 11600,12 Lt nepiniginiam turtui, 389848,98 Lt –kitoms išlaidoms). Neatlygintinai gautas turtas 210,89 Lt.

Finansavimo sumų likutį sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 2478965,34 Lt, išankstiniai apmokėjimai – 4000,00Lt, ateinančių laikotarpių sąnaudos – 678,70 Lt.

Finansavimo sumos iš ES : per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas turtas už 15,13 Lt. Finansavimo sumų likutį sudaro: 22848,62 Lt – ilgalaikio turto likutinė vertė ir 349,58 Lt pinigų likutis banko sąskaitoje.

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių per II 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, atsargų likutis – 250,03 Lt ir 8888,88 Lt pinigų likutis banko sąskaitoje.

8. Įsipareigojimai. Ilgalaikių įsipareigojimų mokykla neturi. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje yra 200855,41 Lt. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 168585,24 Lt. Tiekėjams mokėtinas sumas 3719,31 Lt sudaro:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
	Tiekėjams mokėtinos sumos:	3719,31
1	UAB „Bitė Lietuva“	12,38
2	AB TEO LT	616,41
3	AB Lietuvos dujos	168,50
4	UAB „Jonavos paslaugos“	255,43
5	VšĮ Kretingos maistas	48,83
6	AB LESTO	1239,78
7	AB Elektrum Lietuva	730,11
8	UAB Jonavos šilumos tinklai	475,61
9	UAB Žibalas	116,26
10	VšĮ Suaugusiųjų švietimo centras	56,00

Veiklos rezultatų ataskaita

9. Finansavimo pajamos 1582935,58 Lt. Jas sudaro:

Iš valstybės biudžeto 1148458,57 Lt

Iš savivaldybės biudžeto 423944,91 Lt.

Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 8012,22 Lt.

Iš kitų šaltinių 2519,88 Lt.

10. Kitos pajamos. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro įplaukos už patalpų nuomą 902,62 Lt.

13. Sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį 1582935,01 Lt. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	1323044,32
2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	54089,19
3	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	139211,03
4	Transporto sąnaudos	0,00
5	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	7364,00
6	Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos	887,60
7	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	0,00
8	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	11359,86
9	Kitų paslaugų sąnaudos	9478,40
10	Kitos sąnaudos	0
11	Socialinių išmokų sąnaudos	37500,61
	VISO	1582935,01

Socialinė pedagogė, pavaduojanti direktorę

Aldona Skirmantienė

Centralizuoto biudžetinių įstaigų
buhalterinės apskaitos skyriaus vyresnioji
specialiste, pavaduojanti vedėją

Danutė Lavanauskaitė

Paruošė:

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

Lina Prišmantienė