

## **JONAVOS NERIES PAGRINDINĖ MOKYKLA**

**Kodas 195093984, Kauno g. 53, Jonava**

**2013 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. 53, 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 84.

#### **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 registruojams 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 vienetis. 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 nusidėvimoji 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 2958,02 Lt, priskaičiuotas nusidėvėjimas 1716,44 Lt, likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 1241,58 Lt.

**2. Ilgalaikis materialus turtas.** Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto (Bibliotekos fondai) įsigyta už 19675,57 Lt, tame sk. iš valstybės lėšų nupirkta už 18977,14 Lt. Nemokamai gauto iš kitų šaltinių už 730,29 Lt.

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

Eil. Nr.	Turto grupė	Išsigijimo savikaina	Likutinė vertė	Pastabos
1	Negyvenamieji pastatai	4030207,03	2476708,57	Mokyklos pastatas, ūkiniai pastatai
2	Medicinos įranga	3108,00	776,60	
2	Kitos mašinos ir įrenginiai	118694,69	54491,19	
5	Baldai	77230,56	15836,55	
6	Kompiuterinė įranga	186347,41	71859,12	
7	Kita biuro įranga	161847,57	27659,42	
8	Bibliotekos fondai	499162,76	499162,76	
	<b>VISO</b>	<b>5076598,02</b>	<b>3146494,21</b>	

3. Atsargos. Nuo metų pradžios nupirkta atsargų už 14471,42 Lt. Iš jų sunaudota įstaigos reikmėms atsargų už 11303,07 Lt. Atsargų likutis laikotarpio pabaigoje 3168,35 Lt .

4. Išankstiniai apmokėjimai 14898,05 Lt. Juos sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams:

Eil. Nr	Ateinančių laikotarpių sąnaudos:	Suma (Lt ) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	AB Lietuvos paštas	1290,53
2	AAS "Gjensidige Baltic"	648,00
3	UAB "Teisidas"	64,52
4	BĮ UAB TEV	135,00
5	Ugdymo plėtotės centras	60,00
6	VšĮ "Ditmos projektai ir KO"	700,00
7	UAB Verkista	12000,00
	<b>VISO</b>	<b>14898,05</b>

5. Per vienus metus gautinos sumos 359345,62 Lt. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Per vienus metus gautinos sumos	Suma (Lt ) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	<b>Sukauptos finansavimo pajamos:</b>	<b>359132,02</b>
1.1	Sukauptos finansavimo pajamos iš Valstybės išdo	311495,13
1.2	Sukauptos finansavimo pajamos iš Savivaldybės išdo	47636,89
2	Gautinos sumos spec. Programoms finansuoti iki paraiškos pateikimo	213,60
	<b>IŠ VISO</b>	<b>359345,62</b>

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

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 4642,72 Lt. Likutį sudaro 2% gyventojų pajamų mokesčio parama – 4274,22 Lt , savyvaldybės biudžeto lėšų, socializacijos programai finansuoti, nepanaudotas likutis 18,92 Lt ,Europos sąjungos finansuojamo projekto lėšos 349,58Lt.

7. Finansavimo sumos 3169288,29 Lt.

**Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto:** per II ketv. gautas finansavimas 1111546,94 Lt. (t.sk. 19488,14 Lt nepiniginiam turtui, 1092058,80 Lt –kitoms išlaidoms ). Neatlygintinai gautas turtas 33,86 Lt.

Finansavimo sumų likutį sudaro nepiniginio turto likutinė vertė 561024,92 Lt ir 760 Lt kitoms išlaidoms kompensuoti.

**Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto:** per II ketv. gautas finansavimas 501624,98 Lt (t.sk. 9682,62 Lt nepiniginiam turtui, 491942,36 Lt –kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumų likutį sudaro: 2545998,84 Lt - nepiniginio turto likutinė vertė, 14103,05 Lt kitoms išlaidoms kompensuoti.

**Finansavimo sumos iš ES :** per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas turtas už 11,48 Lt. Finansavimo sumų likutį sudaro: 41059,44 Lt - nepiniginio turto likutinė vertė ir 591,08 Lt kitoms išlaidoms kompensuoti.

**Finansavimo sumos iš kitų šaltinių:** per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas turtas už 684,95 Lt. Finansavimo sumų likutį sudaro nepiniginio turto likutinė vertė 5232,49 Lt ir 518,47 Lt kitoms išlaidoms kompensuoti.

8. **Įsipareigojimai.** Ilgalaikių įsipareigojimų mokykla neturi. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje yra 217849,23 Lt. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 138018,94 Lt. Tiekėjams mokėtinas sumas 3270,95 Lt sudaro:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Lt ) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
	<b>Tiekėjams mokėtinos sumos:</b>	<b>3270,95</b>
1	UAB „Bitė Lietuva“	62,19
2	AB TEO LT	758,05
	UAB Kauteksa	470,00
	AB Lietuvos dujos	142,09
	UAB "Nacionalinis švietimo centras"	121,00
3	UAB „Jonavos paslaugos“	191,58
	UAB „Jonavos vandenys“	546,80
4	UAB Bikuvos prekyba Parduotuvė Nr. 3	7,10
5	AB LESTO	972,14
	<b>IŠ VISO</b>	<b>3270,95</b>

## Veiklos rezultatų ataskaita

9. Finansavimo pajamos 1811217,43 Lt. Jas sudaro:

Iš valstybės biudžeto 1294247,15 Lt

Iš savivaldybės biudžeto 503847,81Lt.

Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 10733,74 Lt.

Iš kitų šaltinių 2388,73 Lt.

10. Kitos pajamos. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro įplaukos už patalpų nuomą 1813,60 Lt.

13. Sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį 1812988,79 Lt. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt ) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	1450534,51
2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	63240,82
3	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	195838,10
4	Transporto sąnaudos	387,20
5	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	6014,79
6	Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos	1980,30
7	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	0
8	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	11142,44
9	Kitų paslaugų sąnaudos	11601,60
10	Kitos sąnaudos	14528,21
11	Socialinių išmokų sąnaudos	57720,82
	<b>VISO</b>	<b>1812988,79</b>

Direktorė

Virginija Guščiuviene

Paruošė:

Centralizuoto biudžetinių įstaigų

buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

Tel.: 50024

Goda Urbonienė