

JONAVOS PRADINĖ MOKYKLA

FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2015 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Jonavos pradinės mokyklos finansinėse ataskaitose už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d. (toliau – ataskaitų rinkinys) teikiama informacija apie 2015 metų finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir informaciją apie pinigų srautus. Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiama lyginamoji informacija už 2014 metus.

Jonavos pradinė mokykla - viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, mokyklos kodas 290307360, adresas Smėlio g. 11, Jonava. Tai bendrojo lavinimo mokykla, kurios pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Pagrindinės mokymo veiklos rūšys – pradinis ugdymas, kuris suteikiamas dieninės, savarankiško mokymosi, mokymo namuose formomis. Kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinis ugdymas

Jonavos pradinė mokykla neturi kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje - 35.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Jonavos pradinės mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys už 2015 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 pradinės mokyklos direktoriaus 2012-06-04 įsakymu Nr. 1V-121 patvirtintą apskaitos vadovą ir kitus teisės aktus.

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. 2014 m. gautų finansavimo sumų t.y. 405453,97 Eur. ir sudaro 405,45 Eur.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa My Lobster. Duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, valstybės biudžeto ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

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. Nematerialusis 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 2010-03-01 įsakymu Nr. V1-81:

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

4. Ilgalaikis materialusis turtas

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

Žemė, kilnojamąsios, nekilnojamąsios 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 neskaičiuojamas. 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 2010-03-01 įsakymu Nr. V1-81 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.

5. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. 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.

6. 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.

7. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio kurios finansuojamos 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.).

Gautinų sumų senatis pradedama skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos. Taikomi tokie nuvertėjimo procentai:

Gautinų sumų apmokėjimo pradelimo trukmė	Gautinų sumų nuvertėjimo dalis (proc.)
1-90 dienų	10
91-180 dienų	25
181-360 dienų	50
Daugiau kaip 360 dienų	100

8. 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 tikrą pinigų sumą ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

9. 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 pradinė mokykla patiria sąnaudas, 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 pradinė 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.

10. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

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.

11. 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.

12. 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.

13. 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 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.

14. 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. (P04) Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 ir 2 prieduose.

Jonavos pradinėje mokykloje yra ilgalaikio nematerialaus turto už 543,66 Eur., kuris yra visiškai amortizuotas, bet vis dar naudojamas veikloje. Ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė yra 0,00 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina padidėjo 2328,23 Eur. dėl pirktų turto iš mokinio krepšelio lėšų: baldai ir biuro įranga – 548,0 Eur., knygos ir

vadovėliai – 1373,73 Eur., bei nemokamai gauto turto 406,50 Eur. (nemokamai gautos knygos iš kitų šaltinių, kurių vertė 406,50 Eur.)

Išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigai nebuvo. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina padidėjo ir sudarė 1262670,28 Eur.

Didžiausią dalį ilgalaikio materialiojo turto pagal likutinę vertę, kaip ir 2014 m., sudaro pastatai 956843,57 Eur. (93,00 proc. viso ilgalaikio materialiojo turto). Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal finansavimo šaltinius yra 637504,16 Eur. – SAV-B lėšos, 323728,87 Eur. – ESF lėšos, 3284,55 Eur. – Kitų šaltinių lėšos, 64300,13 Eur. – VB lėšos.

Per 2015 m. buvo apskaičiuotas 28526,22 Eur. (per 2014 m. – 29271,76 Eur.) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 233852,57 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. 205326,37 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyto ilgalaikio materialiojo turto (vadovėlių) buvo už 1847,32 Eur.

Istaiga veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina yra 31402,66 Eur.

2. (P08) Atsargos

Atsargų vertė 2015 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes

Eil. Nr.	Atsargos pagal grupes	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	0,00	0,00
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
	Iš viso:	0,00	0,00

Per 2015 metus buvo įsigyta atsargų už 8064,83 Eur., tame skaičiuje neatlygintinai gauta už 75,68 Eur. (gauta nemokamai trumpalaikio turto iš Jonavos raj. savivaldybės administracijos už 75,68 Eur., iš jų 70,62 Eur. – VB lėšos, 2,11 Eur. – SAV_B lėšos, 2,95 Eur. – ES lėšos. Sunaudota atsargų veikloje už 8032,69 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis 0,00 Eur.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 3 priede.

3. (P09) Išankstiniai apmokėjimai

2015 m. gruodžio 31 d. išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 220,59 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. 149,60 Eur.). Didesnę dalį išankstinių apmokėjimų – 136,30 Eur. sudaro išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (apmokėjimas už prenumeratą AB „Lietuvos paštas“ 136,30 Eur. SAV-B). Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos sudaro 84,29 Eur. (SAV-B lėšos), t.y. sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 4 priede.

4. (P10) Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 5 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Jonavos pradinės mokyklos per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 13945,40 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sumažėjo 2939,92 Eur. arba 17,41 procento.

2015 m. gruodžio 31 d. sukauptas gautinas sumas iš biudžeto 13822,16 Eur. sudaro:

- Sukauptos finansavimo pajamos iš Valstybės išdo – 12281,10 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. 15222,84 Eur.).
- Sukauptos finansavimo pajamos iš Savivaldybės išdo – 1541,06 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. 1621,31 Eur.).

Kitos gautinos sumos sudarė 109,85 Eur. (VŠĮ „Kretingos maistas“ skola už komunalines paslaugas).

Gautinos sumos už turto naudojimą – 13,39 Eur. (VŠĮ „Kretingos maistas“ skola už patalpų bei įrangos nuomą).

5. (P11) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 2323,74 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. 1520,31 Eur.), iš jų 270,88 Eur. gauta parama iš AB „Achema“, 220,43 Eur. parama – piniginis prizas iš Lietuvos Tautinio Olimpino Komiteto, 1632,43 Eur. gauta parama iš Valstybinės mokesčių inspekcijos (2 proc. parama) bei gauta parama 200,0 Eur. iš Kūno kultūros ir sporto departamento. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta šio aiškinamojo rašto 6 priede.

6. (P12) Finansavimo sumos

Jonavos pradinės mokyklos finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos šio aiškinamojo rašto 7 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, finansavimo sumų likučiai pateikti 8 priede „Finansavimo sumų likučiai“.

Finansavimo sumų likutis per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 26953,18 Eur. (2014 metais sumažėjo – 21202,89 Eur.).

Jonavos pradinė mokykla per 2015 m. gavo 392841,05 Eur. finansavimo sumų, tame skaičiuje:

- 295192,19 Eur. VB finansavimo sumų iš Jonavos rajono savivaldybės išdo;
- 200,0 Eur. VB finansavimo sumų iš Kūno kultūros ir sporto departamento;
- 95194,81 Eur. SAV-B finansavimo sumų iš Jonavos rajono savivaldybės išdo bei Jonavos raj. sav. Administracijos (350,0 Eur.);
- 1904,05 Eur. Kitų šaltinių finansavimo sumų paraminės lėšos (gauta iš: AB „Achema“ - 200,0 Eur., Lietuvos Tautinio Olimpino Komiteto - 150,0 Eur., Valstybinės mokesčių inspekcijos (2 proc.) – 1554,05 Eur.

7. (P17) Trumpalaikės mokėtinės sumos

Ištaigos informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Tiekėjams mokėtinės sumos	56,53	200,95
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	0,00	0,00
3.	Sukauptos mokėtinės sumos	13765,63	16643,20
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	0,00	0,00
	Iš viso:	13822,16	16844,15

Per 2015 m. trumpalaikės mokėtinės sumos sumažėjo 3021,99 Eur., tame skaičiuje 144,42 Eur. (71,87 proc.) sumažėjo mokėtinės sumos tiekėjams, sumažėjo sukauptos mokėtinės sumos 2877,57 Eur. (17,29 proc.).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinas sumas tiekėjams sudaro skola, susidariusi 2015-12-31, t.y. 56,53 Eur. skola AB „TEO LT“ už ryšio paslaugas.

Sukauptas mokėtinės sumas sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos – 10509,72 Eur., sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 3255,91 Eur.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant fin. nuomos (lizingo) įsipareig.) nacionaline ir užsienio valiutomis“.

8. (P18) Grynasis turtas

Jonavos pradinės mokyklos grynasis turtas 2015 m. pabaigai sudarė 13,39 Eur. Skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, suma, pripažinta ankstesnių metų deficitu yra 0,01 euro centų ir rodoma ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje bei grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

9. (P21) Finansavimo pajamos

Jonavos pradinės mokyklos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 414899,13 Eur. (2014 m. – 421612,23 Eur.). Didžiąją dalį finansavimo pajamų sudaro finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 293568,11 Eur. (70,76 proc.), iš savivaldybės biudžeto – 111235,78 Eur. (26,81 proc.), iš ES – 8583,99 Eur. (2,07 proc.), iš kitų šaltinių – 1511,25 Eur.(0,36 proc.).

10. (P21) Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Informacija apie 2015 m. kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 3 lentelėje ir 11 priede.

3 lentelė . Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	160,68	164,69
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Nuomos pajamos	160,68	164,69
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.5	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		-27,93
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas	160,68	136,76

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro patalpų nuomos pajamos 160,68 Eur., 2014 m. už patalpų nuomą buvo gauta 164,69 Eur. 2014 metais į biudžetą pervesta kitos veiklos pajamų 27,93 Eur.

11. (P22) Pagrindinės veiklos sąnaudos

Jonavos pradinės mokyklos pagrindinės veiklos sąnaudos 2015 m. yra 415087,59 Eur., palyginus su 2014 m. - 6640,49 Eur. mažesnės.

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra 2015 m. gruodžio 31 d., palyginimas su 2014 m. gruodžio 31 d. pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir pokyčiai

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis, Eur.	Struktūra, proc.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, Eur.	Pokyčiai ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio, Eur.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	332043,26	79,99	343247,06	-11203,8
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	28526,22	6,87	29271,76	-745,54
Komunalinių paslaugų ir ryšių	18649,57	4,49	17634,66	1014,91
Komandiruočių	41,04	0,01	168,12	-127,08
Kvalifikacijos kėlimo	1412,24	0,34	1433,62	-21,38
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	10116,30	2,44	497,63	9618,67
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	1847,32	0,45	1596,79	250,53
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	8001,41	1,93	8612,02	-610,61
Socialinių išmokų	10712,65	2,58	15905,22	-5192,57
Kitų paslaugų	3737,29	0,90	3360,61	376,68
Kitos	0,29	0,00	0,59	-0,3
Iš viso	415087,59	100	421728,08	-6640,49

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2014 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 11203,80 Eur. Šių sąnaudų sumažėjimą nulėmė sumažėjęs darbo užmokesčio fondas, skirtas pedagoginiams darbuotojams.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų informacija pateikta šio aiškinamojo rašto 12 priede „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“.

12. Nuoma, panauda

Jonavos pradinė mokykla yra sudariusi patalpų nuomos sutartį su VŠĮ „Kretingos maistas“. Patalpų nuomos sutartis sudaryta 12 mėnesių laikotarpiui.

Pagal nuomos sutartį išnuomoto turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 43425,62 Eur.

Istaiga turi ilgalaikio turto gauto pagal panaudos sutartis. Informacija apie pagal panaudos sutartis gauto turto balansinę vertę pagal turto grupes ir panaudos sutarčių laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta 5 lentelėje.

5 lentelė. Pagal panaudos sutartis gauto turto balansinė vertė pagal turto grupes ir sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė		Sutarties terminas (metais)
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	
1	Programinė įranga ir jos licencijos	140,17	140,17	10
2	Gyvenamieji pastatai			
3	Kiti pastatai			
4	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
5	Mašinos ir įrenginiai			
6	Transporto priemonės			
7	Baldai ir biuro įranga	868,29	427,77	10
	Ilgalaikis materialusis turtas iš viso:	1008,46	567,94	

13. (P02) Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

2015 m. Jonavos pradinės mokyklos pagrindinės veiklos sąnaudų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateiktas šio aiškinamojo rašto 13 priede. Palyginamoji 2014 m. informacija pateikta šio aiškinamojo rašto 14 priede.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto dviem veiklos segmentams – švietimui ir socialinei apsaugai. Didžioji 2015 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos sąnaudų dalis tenka:

- švietimo veiklos segmentui 97,38 proc, atitinkamai 2014 m. gruodžio 31 d. – 96,17 proc.
- socialinės apsaugos veiklos segmentui 2,62 proc., (2014 m. gruodžio 31 d. 3,83 proc.).

2015 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 389022,90 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. 399879,23 Eur.). Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikta 6 lentelėje.

6 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	334760,33	88,53	160,50	1,47
Komunalinių paslaugų ir ryšių	19626,21	5,19		
Komandiruočių	41,04	0,01		
Kvalifikacijos kėlimo	1412,24	0,37		
Atsargų įsigijimo	7815,14	2,07	20	0,18
Paprastojo remonto ir eksploatacinių	10462,37	2,77		
Socialinių išmokų			10712,65	98,34
Kitų paslaugų įsigijimo	4012,13	1,06		
Kitos išmokos	0,29	0,00		
Iš viso:	378129,75	100	10893,15	100

Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią dalį išmokų švietimo funkcijai sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos – 334760,33 Eur. (88,53 proc.), tuo tarpu socialinės apsaugos funkcijai priskirtos socialinės išmokos – 10712,65 Eur. (98,34 proc.).

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

Direktorė



Birutė Prasauskienė

Centralizuoto biudžetinių įstaigų
būhalterinės apskaitos skyriaus vedėja



Goda Urbonienė