

JONAVOS PRADINĖ MOKYKLA
Kodas 290307360, Smėlio g. 11, Jonava

2017 m. kovo 31 d.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Jonavos pradinė mokykla - viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti anspaudą, sąskaitas Lietuvos banke. Įstaigos kodas – 290307360. Adresas: Smėlio g. 11, Jonava. Telefonai: (8~349) 66039, el. paštas: jonavos.pradine@gmail.com

Tai švietimo įstaiga, kurios pagrindinė funkcija – pradinis ugdymas.

Jonavos pradinė mokykla neturi kontroliuojamų bei asocijuotųjų subjektų.

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 bei Jonavos pradinės mokyklos direktoriaus 2012 m. birželio 4 d. įsakymu Nr. V1-121 patvirtintu Apskaitos vadovu.

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 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 įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo 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 543,66 Eur. Likutinė vertė ketvirčio pabaigoje lygi 0,00 Eur.

2. Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta nemokamai ilgalaikio materialaus turto už 40,10 Eur-(bibliotekų fondai iš kitų šaltinių)

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

Eil. Nr.	Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Likutinė vertė	Pastabos
1.	Negyvenamieji pastatai	1141255,63	926499,65	Mokyklos pastatas, ūkiniai pastatai
2.	Infrastruktūros statiniai ir kiti statiniai	868,86	506,71	
3.	Medicinos įranga	900,14	0	
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	16040,23	4345,26	
5.	Baldai ir biuro įranga	10552,66	4120,58	
6.	Kompiuterinė įranga	27904,36	329,92	
7.	Kita biuro įranga	12695,01	5030,33	
8.	Bibliotekų fondai	55913,64	55913,64	
	VISO	1266130,53	996746,09	

Ilgalaikio turto likutis pagal finansavimo šaltinius:

Savivaldybės biudžeto – 617558,07 Eur

Valstybės biudžeto – 61606,67 Eur

Europos sąjungos – 313019,96 Eur

Kitų lėšų finansavimo šaltinis – 4561,39 Eur

3. Atsargos. Nuo metų pradžios nupirkta atsargų už 412,05 Eur. Sunaudota įstaigos reikmėms atsargų už 382,97 Eur. Nemokamai gauta iš valstybės biudžeto lėšų už 0,95 ct. Neapmokėtas atsargų likutis laikotarpio pabaigoje 30,03 Eur. iš savivaldybės biudžeto.

4. Ateinančių laikotarpių sanaudos 240,80 Eur. Juos sudaro:

Eil. Nr	Išankstinis apmokėjimas	Suma (Eur) ataskaitinio laikotarpio pabaigai	Finansavimo šaltinis
1	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	96,40	SAV DMK
2	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	144,40	SAV_B
	VISO	240,80	

5. Per vienus metus gautinos sumos 45698,21 Eur. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Per vienus metus gautinos sumos	Suma (Eur) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Sukauptos finansavimo pajamos:	45390,99
1.1	Sukauptos finansavimo pajamos iš Valstybės išdo	34816,08
1.2	Sukauptos finansavimo pajamos iš Savivaldybės išdo	10574,91
3.	Kitos sukauptos gautinos sumos (spec. likutis iš biudžeto)	136,50
4.	Kitos gautinos sumos	132,46
5.	Gautinos sumos už patalpų nuomą	38,26
	IŠ VISO	45698,21

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2590,59 Eur. Likutį sudaro paraminės lėšos 2% gyventojų pajamų mokesčio – 2490,59 Eur. kitos lėšos – 100 Eur

7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto: per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimas – 45814,48 Eur. –kitoms išlaidoms . Neatlygintinai gautas turtas 0,95 Eur. Finansavimo sumų likutį sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 61606,67 Eur. ir ateinančių laikotarpių sąnaudos-96,40

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto: per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimas 20445,90 Eur (t.sk. 382,02 Eur nepiniginiam turtui, 20063,88 Eur –kitoms išlaidoms).

Finansavimo sumų likutį sudaro: ilgalaikio turto likutinė vertė 617558,07 Eur., ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis- 144,40 Eur. Debitorinis įsiskolinimas už komunalines paslaugas-132,46 Eur.

Finansavimo sumos iš ES : Finansavimo sumų likutį sudaro: 492813,62313019,96 Eur - ilgalaikio turto likutinė vertė.

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių: per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas turtas už 40,10 (bibliotekų fondas) Eur.Iš Olimpino komiteto - 100 Eur. Finansavimo sumų likutį sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 4561,39 Eur, piniginės lėšos banko sąskaitoje 2590,59 Eur.

8. Įsipareigojimai. Ilgalaikių įsipareigojimų mokykla neturi. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje yra 23056,45 Eur. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 19231,51 Eur. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro:

Eil.nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma Eur ataskaitinio laikotario pabaigai
1	Telia AB	153,52
2	UAB Avva	72,40
3	ESO	267,53
4	UAB Jonavos paslaugos	62,28
5	UAB Bikuva	2,09
6	Kretingos maistas	1038,97
7	IĮ Mubas	27,94
8	Energijos tiekimas	292,25
9	Jonavos šilumos tinklai	1216,08
	Viso	3133,06

Veiklos rezultatų ataskaita

9. Finansavimo pajamos 98181,90 Eur. Jas sudaro:

Iš valstybės biudžeto 65446,49 Eur

Iš savivaldybės biudžeto 30469,33 Eur.

Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų -2132,76 Eur.

Iš kitų šaltinių 133,32 Eur.

10. Kitos veiklos pajamos. Kitos veiklos pajamas sudaro įplaukos už patalpų nuomą 114,78 Eur.

11. Sanaudos per ataskaitinį laikotarpį 98181,90 Eur. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Sanaudos	Suma (Eur) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	80978,68
2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	6982,69
3	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	6817,76
4	Komandiruočių sąnaudos	
5	Transporto sąnaudos	
6	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	323,00
7	Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos	126,00
8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	
9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	382,97
10	Kitų paslaugų sąnaudos	524,44
11	Kitos sąnaudos	354,96
12	Socialinių išmokų sąnaudos	1688,40
	VISO	98181,90

13. Grynasis perviršis ar deficitas yra 114,78 Eur., sukauptas perviršis ar deficitas yra 174,76 Eur.

Direktorė

Birutė Prasauskienė

Laikintai einanti Centralizuoto biudžetinių įstaigų
Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjos pareigas

Marytė Jankauskienė

Paruošė:

Centralizuoto biudžetinių įstaigų
buhalterinės apskaitos skyriaus vyr. specialistė

Eugenija Maciulevičienė