

JONAVOS R. PANOTERIŲ PETRO VAIČIŪNO PAGRINDINĖ MOKYKLA
Kodas 190303724, P.Vaičiūno g. 32, Panoterių mstl. Jonavos r.

2014 M. BIRŽELIO 30 D.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Jonavos r. Panoterių Petro Vaičiūno pagrindinė mokykla (toliau – mokykla) - viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti anspaudą, sąskaitas Lietuvos banke. Įstaigos kodas – 190303724. Adresas: P.Vaičiūno g. 32, Panoterių mstl. Jonavos r. Telefonas: (8~349) 47330, el. paštas: panoteriai@centras.lt.

Tai švietimo įstaiga, kurios pagrindinė funkcija – pagrindinis ugdymas.

Jonavos r. Panoterių Petro Vaičiūno pagrindinė mokykla neturi kontroliuojamų bei asocijuotųjų objektų.

Įstaigoje vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį 42.

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 neskaiciuojamas.

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 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 2373,05 Lt, likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 1224,97 Lt.

2. Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto: kompiuterinė įranga – 2415,17 Lt, Bibliotekų fondai – 15047,81 Lt, tame skaičiuje nemokamai

gauta už 108,80 Lt. Nurašyta ir priduta į metalo laužą Kompiuterinio ryšio įrangos komplektas (įsigijimo vertė – 6000,00 Lt, likutinė – 0).

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

Eil. Nr.	Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Likutinė vertė	Pastabos
1	Negyvenamieji pastatai	1180661,00	1054784,91	Mokyklos pastatas, ūkiniai pastatai
2	Kitos mašinos ir įrenginiai	87650,70	17631,13	
3	Transporto priemonės	49800,00	10050,99	
4	Baldai	41952,64	8351,28	
5	Kompiuterinė įranga	60489,66	11018,63	
6	Kita biuro įranga	5221,46	0,00	
7	Bibliotekos fondai	121020,52	121020,52	
	VISO	1546795,98	1222857,46	

3. Atsargos. Nuo metų pradžios nupirktas atsargų už 42881,26 Lt. Iš jų sunaudota įstaigos reikmėms atsargų už 45339,54 Lt. Atsargų likutis laikotarpio pabaigoje 495,10 Lt.

4. Išankstiniai apmokėjimai 3912,05 Lt. Juos sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams:

Eil. Nr.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos:	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	AB Lietuvos draudimas; BTA Insurance Company SE filialas Lietuvoje	557,50
2	UAB E-Z WAY; UAB Delfi	195,41
3	AB Lietuvos paštas; UAB Lietuvos rytas	795,64
4	Leidykla „Briedis“; Baltų lankų leidykla; Katalikų pasaulio leidiniai	1767,50
5	Lipeikio įmonė „Egzotoka“	511,00
6	VšĮ Švietimo tinklas	85,00
	VISO	3912,05

5. Per vienus metus gautinos sumos 111271,08 Lt. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Per vienus metus gautinos sumos	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Sukauptos finansavimo pajamos:	110226,53
1.1	Sukauptos finansavimo pajamos iš Valstybės išdo	88492,80
1.2	Sukauptos finansavimo pajamos iš Savivaldybės išdo	21733,73
2	Gautinos sumos spec. Programoms finansuoti iki paraiškos pateikimo	712,77

3	Kitos gautinos sumos	331,78
	IŠ VISO	111271,08

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

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2123,10 Lt. Likutį sudaro 2% gyventojų pajamų mokesčio parama – 1875,60 Lt, pajamas už metalo laužo pardavimą – 247,50 Lt

7. Finansavimo sumos 1228657,34 Lt.

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto: per II ketv. gautas finansavimas 344674,96 Lt. (t.sk. 3847,39 Lt nepiniginiam turtui, 340827,57 Lt –kitoms išlaidoms). Neatlygintinai gautas turtas 63,24 Lt.

Finansavimo sumų likutį sudaro 131792,62 Lt.: ilgalaikio turto likutinė vertė 130361,72Lt. , išankstiniai apmokėjimai – 1515,90 Lt.

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto: per II ketv. gautas finansavimas 188226,94 Lt (t.sk. 43173,44 Lt nepiniginiam turtui, 145053,50 Lt –kitoms išlaidoms).

Finansavimo sumų likutį sudaro: 1091682,27 Lt: ilgalaikio turto likutinė vertė – 1089207,49 Lt.atsargu likutis – 495,10 Lt. , ateinančiu laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai – 2396,15 Lt.

Finansavimo sumos iš ES : per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta turto už 29,49 Lt. Finansavimo sumų likutį sudaro: 423,54 Lt - ilgalaikio turto likutinė vertė.

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių: per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta turto už 41,44 Lt. Finansavimo sumų likutį sudaro nepiniginio turto likutinė vertė 2820,71 Lt ir kitoms išlaidoms kompensuoti 1938,20 Lt.

8. Įsipareigojimai. Ilgalaikių įsipareigojimų mokykla neturi. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje yra 62138,46 Lt. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 47600,68 Lt. Tiekėjams mokėtinas sumas 1175,93 Lt sudaro:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
	Tiekėjams mokėtinos sumos:	1175,93
1	UAB BALTIC PETROLEUM	482,87
2	VšĮ Jonavos suaugusiųjų centras	16,00
3	AB Lesto	305,65
4	UAB Energijos tiekimas	136,54
5	UAB Jonavos vandenys	190,17
6	UAB Jonavos paslaugos	44,70

Veiklos rezultatų ataskaita

9. Finansavimo pajamos 597471,53 Lt. Jas sudaro:

Iš valstybės biudžeto 38737,63 Lt

Iš savivaldybės biudžeto 207579,82 Lt.

Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 0 Lt.

Iš kitų šaltinių 154,08 Lt.

10. Kitos pajamos. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro įplaukos už ugdymo sąlygų tenkinimą tėvų įnašai 506 Lt. Kitos veiklos (nepagrindinės) pajamos 480,48 Lt. Jas sudaro pajamos už valgyklos patalpų nuomą-232,98 Lt. ir pajamas už metalo laužo pardavimą – 247,50 Lt.

11. Sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį 597597,95 Lt. Jas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigai
1	Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	498427,40
2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	17910,10
3	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	40563,53
5	Transporto sąnaudos	6381,92
6	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	950,10
7	Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos	49,00
8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	0,00
9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	7494,03
10	Kitų paslaugų sąnaudos	2320,81
11	Kitos sąnaudos	0,00
12	Socialinių išmokų sąnaudos	23501,06
	VISO	597597,95

Direktorės pavaduotoja

Jolanta Lankienė

Centralizuoto biudžetinių įstaigų
buhalterinės apskaitos skyriaus
vyresnioji specialistė, pavaduojanti vedėją

Danutė Levanauskaitė

Paruošė:

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

Lina Prišmantienė