

JONAVOS PANERIO PRADINĖ MOKYKLA

FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2018 M. GRUODŽIO 31 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Jonavos Panerio pradinė mokykla - viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, įstaigos kodas 191674159, adresu Kauno 9, Jonava. Tai pradinio lavinimo mokykla, kurios pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė švietimo veiklos rūšis – pradinis ugdymas, kuris suteikiamas dienos, individualaus mokymo namuose formomis.

Jonavos Panerio pradinė mokykla neturi kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje 40.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Jonavos Panerio pradinės mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys už 2018 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 Panerio pradinės mokyklos direktoriaus 2015-09-01 įsakymu Nr. V1-100 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. gautų finansavimo sumų t.y. 446920,46 Eur ir sudaro 446,92 Eur. Per finansinius 2018 metus apskaitos politikos keitimų nebuvo. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa My Lobster.

Finansinių ataskaitų valiuta

Ataskaitų rinkinyje visi pateikiami duomenys išreiškiami Europos Sąjungos piniginiu vienetu – euru.

Nematerialus 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 2009-12-31 įsakymu Nr. V7-91:

1. programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija: 3 metai;
2. patentai ir kitos licencijos: 5 metai;

3. kitas nematerialus turtas: 5 metai;

4. prestižas: 5 metai.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizaciją ir nuvertėjimą. Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios 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 neskaiciuojamas. 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 2009-12-31 įsakymu Nr. V7-91 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.

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.

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.

Per vienerius metus gautinos sumos

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

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 tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

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 Panerio pradinė mokykla patiria sąnaudas, kurios finansuojamos 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 Panerio 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.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploataavimo 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.

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.

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.

Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant subsąskaitas.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai Jonavos Panerio pradinė mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės 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 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.

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. (P03) Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

1.1. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje nematerialaus turto likutinė vertė – 84,06 Eur.

1.1.1. Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina – 140,00 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 83,96 Eur, likutinė vertė 56,04 Eur.

2. (P04) Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 13543,56 Eur, (per 2017 m. 10764,92 Eur), neatlygintinai gauto turto 572,52 Eur (per 2017 m. 22,96 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį nurašytas ilgalaikis materialusis turtas sumoje 6149,49 Eur. Į ilgalaikį materialų turta (bibliotekos fondai) buvo pergrupuotos nemokamai gautos atsargos 45,08 Eur.

Per 2018 m. buvo apskaičiuotas 15698,86 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. 15827,15 Eur) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 195420,80 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. 183615,36 Eur).

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 575898,97 Eur. Didesnę dalį ilgalaikio materialiojo turto, sudaro pastatai 482698,21 Eur, infrastruktūros ir kiti statiniai – 14636,01 Eur, kitas ilgalaikis turtas (bibliotekos fondas) 67278,79 Eur.

Istaiga veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turta, kurio įsigijimo savikaina yra 43789,52 Eur.

3. (P08) Atsargos

Atsargų vertė 2018 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 3 priede

4. (P09) Išankstiniai mokėjimai

2 lentelė

Išankstiniai mokėjimai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	45,89	147,29
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	45,89	147,29
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		

2018 m. gruodžio 31 d. išankstiniai apmokėjimai tai kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos, t.y. sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais (prenumerata) pateikta 2 lentelėje.

5. (P10) Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 4 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Jonavos Panerio pradinės mokyklos per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 33077,57 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų, balansinė vertė padidėjo 5987,68 Eur (22,1 procento).

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 387,00 Eur.

2018 m. gruodžio 31 d. sukauptos gautinos sumos:

- Europos sąjungos fondų – 263,76 Eur;
- valstybės - 28312,17 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. 22354,26 Eur)
- savivaldybės – 3880,88 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. 4419,52 Eur);
- kitos sukauptos gautinos sumos – 186,92 Eur.

Kitos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 46,84 Eur.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 4 priede.

6. (P11) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo kitų šaltinių (2 proc. paramos) lėšos 2439,34 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. 1418,92 Eur).

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 5 priede.

7. (P12) Finansavimo sumos

Jonavos Panerio pradinė mokykla finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 6 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Finansavimo sumų likutis per ataskaitinį laikotarpį yra 578487,08 Eur (2017 metais – 581343,01 Eur) sumažėjo 2855,93 Eur.

Jonavos Panerio pradinė mokykla per 2018 m. gavo finansavimo sumų 450904,54 Eur, iš kurių:

- Jonavos rajono savivaldybės išdo – 449188,56 Eur iš jų:
 - valstybės biudžeto – 329812,07 Eur (iš jų: 6300,93 Eur nepiniginiam turtui įsigyti);
 - savivaldybės biudžeto – 119739,49 Eur (iš jų: 16990,85 Eur nepiniginiam turtui įsigyti).
 - Kitų šaltinių lėšos – 1020,42 Eur mokesčių inspekcijos (2 proc.) parama;
 - Užimtumo tarnybos prie LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijos sumoje 332,56 Eur, iš jų: valstybės biudžeto – 263,76 Eur, Europos sąjungos – 68,80 Eur.
- Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas turtas sumoje 6326,05 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos savivaldybės biudžeto finansavimo sumos sumoje 1951,76 Eur.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 7 priede.

8. (P17) Trumpalaikės mokėtinos sumos

Įstaigos informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas

Eil. nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
1.	Tiekėjams mokėtinos sumos	758,26		1326,84	
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	6709,38	4375,22	4650,46	4650,46
3.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	24,00		20796,48	4860,71
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	24989,17	392,75		
5.	Iš viso:	32480,81	4767,97	26773,78	9511,17

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai liko neapmokėtos sąskaitos už gruodžio mėn. iš jų: AB „Telia“ – 19,55 Eur (2,58 proc.), AB „Eso“ – 174,55 Eur (23,02 proc.), AB Jonavos šilumos tinklai – 564,16 Eur (74,4 proc.).

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai likusi skola sumoje 6709,38 Eur.

Gauti išankstiniai mokėjimai iš tėvų už ugdymą sumoje 24,00 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos - sukauptos atostoginių sąnaudos. Informacija pateikta 8 priede.

9. Grynasis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas 549,92 Eur.

10. Finansavimo pajamos

Jonavos Panerio pradinės mokyklos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 467001,93 Eur, iš jų:

- finansavimo pajamos – 463821,93 Eur (99,3 proc), iš jų:
 - valstybės biudžeto – 342619,24 Eur;
 - savivaldybės biudžeto – 115734,08 Eur;
 - ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 5201,98 Eur;
 - kitų šaltinių – 266,63 Eur.
- pagrindinės veiklos kitos pajamos 3180,00 Eur (0,7 proc) .
Tai 12126,52 Eur (2,6 proc) daugiau palyginus su 2017 m. gruodžio 31 d.
Informacija pateikta 9 priede.

11. (P02) Pagrindinės veiklos sąnaudos

Jonavos Panerio pradinės mokyklos pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 454768,98 Eur, tai 18071,85 (3,97 proc.) Eur daugiau palyginus su 2017 m. gruodžio 31 d.

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra 2018 m. gruodžio 31 d. palyginimas su 2017 m. gruodžio 31 d. pateikta 4 lentelėje.

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir pokyčiai

4 lentelė

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis	Struktūra, proc.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokyčiai ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	399754,38	85,59	391671,94	8082,44
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	15726,88	3,37	15855,13	-128,25
Komunalinių paslaugų ir ryšių	19927,72	4,27	19652,05	275,67
Komandiruočių	26,86	0,01	126,37	-99,51
Transporto	821,00	0,19	826,61	-5,61
Kvalifikacijos kėlimo	1325,80	0,27	948,50	377,30
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	990,54	0,21	833,26	157,28
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	2256,07	0,48	19,82	2236,25
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	15106,30	3,23	11035,90	4070,40
Socialinių išmokų	7934,00	1,7	10408,19	-2474,19
Kitų paslaugų	3205,52	0,68	3391,21	-185,69
Kitos	0,01			0,01
Iš viso	467075,08	100	454768,98	12306,10

Didesnę dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2017 m. gruodžio 31 d. padidėjo – 8082,44 Eur ryšium su minimalios algos ir pedagogų darbo užmokesčio padidiniu.

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta 10 priede.

12. (P21) Kitos veiklos pajamos

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 5 lentelėje.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

5 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	306,96	202,28
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4.	Nuomos pajamos	306,96	202,28
1.5.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,00
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		

3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4.	Paslaugų sąnaudos		
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas	306,96	202,28

Pajamos gautos už patalpų (valgyklos) nuomą.

13. (P24) Finansinės rizikos valdymas

Jonavos rajono Panerio pradinės mokyklos operacijos atliekamos Eurais.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 11 priede.

14. Nuoma

Jonavos Panerio pradinė mokykla išnuomavo UAB „Grūstė“ valgyklos patalpas. Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos numatomos gauti pagal pasirašytą veiklos nuomos sutartį pagal laikotarpius yra pateiktos aiškinamojo rašto 12 priede.

15. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Jonavos Panerio pradinės mokyklos ataskaitinio laikotarpio pabaigai pagrindinės veiklos sąnaudų bei pinigų srautų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateikta 13 priede „2018 m. informacija pagal veiklos segmentus“, o palyginamoji 14 priede 2017 m. gruodžio 31 d. informacija „2017 m. informacija pagal veiklos segmentus“. Pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto dviem veiklos segmentams – švietimui ir socialinei apsaugai. Didžioji 2018 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos sąnaudų dalis tenka:

- švietimo veiklos segmentui 98,3 proc, atitinkamai (2017 m. gruodžio 31 d. 97,92 proc.)
- socialinės apsaugos veiklos segmentui 1,7 proc. (2017 m. gruodžio 31 d. 2,08 proc.)

2018 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 438897,82 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. 433952,48 Eur). Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikta 7 lentelėje.

2018 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų pagal veiklos segmentus struktūra 7 lentelė

Straipsnis	Veiklos segmentai			
	Švietimas		Socialinė apsauga	
	Pinigų srautai Eur	Struktūra, proc.	Pinigų srautai Eur	Struktūra, proc.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	393386,64	91,18	116,14	1,56
Komunalinių paslaugų ir ryšių	21726,34	5,04		
Komandiruočių	26,86	0,01		
Transporto	821,00	0,19		
Kvalifikacijos kėlimo	1325,80	0,31		
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	990,54	0,23		
Atsargų įsigijimo	9462,95	2,19	25,93	0,35
Socialinių išmokų	623,00	0,14	7311,00	98,09
Kitų paslaugų įsigijimo	3081,62	0,71		
Kitos išmokos				
Iš viso	431444,75	100	7453,07	100

Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią dalį išmokų švietimo funkcijai sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo švietimo funkcijai – 393386,64 Eur ir tai sudaro 91,18 proc., tuo tarpu socialinės apsaugos funkcijai didesnė dalis tenka socialinių išmokų 7311,00 Eur ir tai sudaro 98,09 proc.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data :
2019-03-15

Direktore



Ona Šukienė

Centralizuoto biudžetinių įstaigų
buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja



Renata Noreikienė

Rengė: buhalterė Gražina Mikutėnienė