

Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos

ir finansinės atskaitomybės standartus

Jonavos r. Luonos Abraomo Ludiviečio mokykla

Paketo duomenys : {ACTUAL - 2017.12 - 304082453}

Kontrolės rezultatas:

| Būsena | kontrolė | Aprašas | Lygis | Tipas | Išraiška | Duomenų ID | Paskutinis vykdymas | Dabartinis testas | Skirtumas | Leistinas nuokrypis |
|--------|----------|---------|-------|-------|----------|------------|---------------------|-------------------|-----------|---------------------|
|--------|----------|---------|-------|-------|----------|------------|---------------------|-------------------|-----------|---------------------|

Direktorė  Renata Špokienė

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435551
D/L: 2018-03-15 08:34:01

2 Apskaitos politika

1 Finansinių ataskaitų forma

Informacija pateikta, remiantis 1-uoju VSAFAS "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" formose pagal VSAFAS šiuos standartus: 2 st. "Finansinės būklės ataskaita", 3 st. "Veiklos rezultatų ataskaita", 4 st. "Grynojo turto pokyčio ataskaita", 5 st. "Pinigų srautų ataskaita", 6 st. "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas". Įstaiga buhalterinę apskaitą tvarko ir sudaro finansines ataskaitas pagal VSAFAS biudžeto sandarą įstatymu ir kitus teisės aktus.

2 Finansinių ataskaitų valiuta

2.1. Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti ES piniginiiais vienetais - eurais.

3 Nematerialusis turtas

3.1. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

3.2. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

3.3. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

3.4. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

4 Ilgalaikis materialusis turtas

4.1. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.

4.2. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

4.3. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jeigu jis yra.

4.4. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos.

4.5. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius turto

4.6. Žemei taikomas tikrosios vertės metodas. Jos vertinimas atliekamas finansinių metų pabaigoje.

4.7. Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas, jeigu jis pripažįstamas netinkamu (negalimu) naudoti. Visiškai amortizuotas turtas negali būti nurašytas, jeigu jis dar tinkamas naudoti.

4.8. Ilgalaikis materialusis turtas inventorizuojamas remiantis teisės aktais nustatančiais turto inventorizacijos taisykles.

5 Biologinis turtas

6 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

5.1. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai".

5.2. Trumpalaikiam finansiniam turtui yra priskiriama per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai.

5.3. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

5.4. Trumpalaikis finansinis turtas apskaitoje yra registruojamas kaip įgyjama teisė gauti pinigus, pateikus mokėjimo paraišką. Registruojama įsigijimo savikaina.

5.5. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal įsigijimo savikainą - pagal sąskaitas-faktūras, PVM sąskaitas-faktūras, žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus dokumentus.

5.6. Pagal trukmę finansiniai įsipareigojimai priskiriami prie trumpalaikių.

7 Atsargos

6.1. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS "Atsargos".

6.2. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja, galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesne.

6.3. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose nustatyta tvarka.

8 Finansavimo sumos

7.1. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatytos 20-ajame VSAFAS "Finansavimo sumos".

7.2. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

7.2.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

7.2.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

7.3. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautos ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

7.4. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos atskaitinio laikotarpio (negautoms pajamoms) kompensuoti.

7.5. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

9 Atidėjiniai

8.1. 18-asis VSAFAS "Atidėjiniai neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniais įvykiais" nustato atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto ir po ataskaitinių įvykių, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

8.2. Šis standartas taikomas visiems atidėjiniams, neapibrėžtiesiems įsipareigojimams, neapibrėžtajam turtui, išskyrus šio standarto 4 punkte nurodytus atvejus:

8.3. darbuotojų, kai su jais nutraukiamos darbo sutartys dėl subjekto restruktūrizavimo, išmokoms išmokėti;

8.4. po ataskaitiniais įvykiams, tai yra nuo paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos iki paskutinio atskaitinio laikotarpio

10 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Pagal veiklos nuomos sutartį gaunamos pajamos turi būti pripažįstamos tolygiai per nuomos laikotarpį.

11 Segmentai

2 **Apskaitos politika**

| | |
|-------|--|
| 10.1. | 25-asis VSAFAS "Segmentai" nustato viešojo sektoriaus subjekto informacijos apie segmentus pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje tvarką ir principus. |
| 10.2. | Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir piniginių srautų prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokiose valstybės funkcijose vadovai skiriami ir naudojami istainos ištekliai. |
| 12 | Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos |
| 13 | Kitos pajamos |
| 11.1. | Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS "Mokesčiai ir socialinių įmokų pajamos", 10-ajame VSAFAS "Kitos pajamos" ir 20-ajame VSAFAS "Finansavimo sumos". |
| 11.2. | Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. |
| 11.3. | Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę |
| 14 | Sąnaudos |
| 12.1. | Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS "Sąnaudos". Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. |
| 12.2. | Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos, su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. |
| 12.3. | Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. |
| 12.4. | Įstaiga kartą per metus pagal paskutinės metų dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos tolygiai per visą |
| 15 | Valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos |
| 16 | Operacijos užsienio valiuta |
| 17 | Straipsnių tarpusavio užskaitos |
| 18 | Kiti apskaitos principai |

Aiškinaamojo rašto pastabos nepateikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla, Kauno g. 7, Kulva, Jonavos r.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435551
D/L: 2018-03-15 08:34:01

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|---|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | ILGALAIKIS TURTAS | | 712.937,65 | 722.901,01 |
| I | Nematerialusis turtas | P03 | 0,57 | 0,80 |
| I.1 | Plėtros darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | 0,00 | 0,00 |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | 0,57 | 0,80 |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II | Ilgalaikis materialusis turtas | P04 | 712.937,08 | 722.900,21 |
| II.1 | Žemė | | 3.543,00 | 3.585,00 |
| II.2 | Pastatai | | 552.984,67 | 564.309,67 |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | | 91.557,29 | 90.216,74 |
| II.4 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | 7.691,05 | 4.774,99 |
| II.6 | Transporto priemonės | | 15.647,24 | 18.941,36 |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | | 2.529,82 | 4.382,90 |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 38.984,01 | 36.689,55 |
| II.10 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| III | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV | Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 26.848,54 | 27.571,17 |
| I | Atsargos | P08 | 3.732,24 | 3.781,40 |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | | 3.732,24 | 3.781,40 |
| I.3 | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | | |
| I.4 | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti) | | | |
| I.5 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | |
| II | Išankstiniai apmokėjimai | P09 | 783,80 | 738,19 |
| III | Per vienus metus gautinos sumos | P10 | 20.059,76 | 22.090,88 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | P10 | 349,28 | 144,78 |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 18.755,32 | 20.608,61 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | 955,16 | 1.337,49 |
| IV | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | P11 | 2.272,74 | 960,70 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 739.786,19 | 750.472,18 |

(tęsinys kitame puslapyje)

Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla, Kauno g. 7, Kulva, Jonavos r.

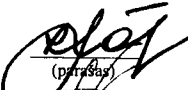
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos curais, jei nenurodyta kitaip)

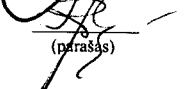
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

| Eil. Nr. | Stralsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|--|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| D | FINANSAVIMO SUMOS | P12 | 717.425,57 | 727.450,92 |
| I | Iš valstybės biudžeto | | 246.933,31 | 254.456,18 |
| II | Iš savivaldybės biudžeto | | 443.030,98 | 443.589,68 |
| III | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 26.071,81 | 28.232,11 |
| IV | Iš kitų šaltinių | | 1.389,47 | 1.172,95 |
| E | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 18.423,71 | 20.422,62 |
| I | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 18.423,71 | 20.422,62 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetą ir fondus | | | |
| II.6.1 | Grąžintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | | 376,82 |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | | |
| II.11 | Suakauptos mokėtinos sumos | P17 | 18.423,71 | 20.045,80 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| F | GRYNASIS TURTAS | P18 | 3.936,91 | 2.598,64 |
| I | Dalininkų kapitalas | | | |
| II | Rezervai | | 418,00 | 505,15 |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | 418,00 | 505,15 |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV | Suakauptas perviršis ar deficitas | | | |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 3.518,91 | 2.093,49 |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 1.425,42 | 1.193,73 |
| | | | 2.093,49 | 899,76 |
| G | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 739.786,19 | 750.472,18 |

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

CBIBAS vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Renata Špokienė
(vardas ir pavardė)

Renata Noreikienė
(vardas ir pavardė)

Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla, Kauno g. 7, Kulva, Jonavos r.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Parvirtinta
ID: -2147435551
D/L: 2018-03-15 08:34:01

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS


Nr. _____
(data)

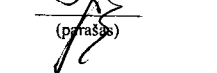
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Pradžios ataskaitinis laikotarpis |
|----------|--|--------------|--------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 443.780,43 | 412.481,58 |
| I | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 442.422,83 | 411.782,68 |
| I.1 | Iš valstybės biudžeto | | 263.095,76 | 257.425,87 |
| I.2 | Iš savivaldybių biudžetų | | 176.542,02 | 151.462,14 |
| I.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 2.160,30 | 2.168,15 |
| I.4 | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 624,75 | 726,52 |
| II | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 1.357,60 | 698,90 |
| III.1 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | P21 | 1.357,60 | 698,90 |
| III.2 | Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B | PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS | P02 | -443.577,66 | -412.156,94 |
| I | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | P22 | -335.262,28 | -333.754,95 |
| II | NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | -24.062,93 | -23.585,31 |
| III | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | -15.410,52 | -15.375,65 |
| IV | KOMANDIRUOČIŲ | | | -38,95 |
| V | TRANSPORTO | | -11.780,58 | -10.019,89 |
| VI | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | -932,00 | -769,82 |
| VII | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | -35.358,01 | -292,87 |
| VIII | NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ | | 45,15 | |
| IX | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | -4.793,05 | -11.154,59 |
| X | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | -10.947,09 | -10.163,10 |
| XI | NUOMOS | | | |
| XII | FINANSAVIMO | | | |
| XIII | KITŲ PASLAUGŲ | | -5.075,35 | -7.000,81 |
| XIV | KITOS | | -1,00 | -1,00 |
| C | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | 202,77 | 324,64 |
| D | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | 1.222,65 | 869,09 |
| I | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | P21 | 1.222,65 | 922,57 |
| II | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | -53,48 |
| III | KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS | | | |
| E | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G | PELNO MOKESTIS | | | |
| H | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 1.425,42 | 1.193,73 |
| I | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | 1.425,42 | 1.193,73 |
| I | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

CBIBAS vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)


(parašas)

Renata Špokienė
(vardas ir pavardė)

Renata Noreikienė
(vardas ir pavardė)

Jonasovas r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla, Kauno g. 7, Kulva, Jonasovas r.
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos euras, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435551
D/L: 2018-03-15 08:34:01

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Tenka kontroliuojančiam subjektui | | | | | Pateikimo vieta ir ribojimas: euras | |
|----------|--|--------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|---|-------------------------------------|--------------|
| | | | Dalininkų kapitalas | Tikrosios vertės rezervas | Kiti rezervai | Nuosavybės metodo įtaka | Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką | Iš viso | Māzumos dāis |
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Likutis uždrausio laikotarpio paskutinę dieną | | | | | | 899,76 | | |
| 2 | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | 193,15 | X | | | 1.092,91 | |
| 3 | Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | | X | | | | |
| 4 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | 312,00 | X | X | | 312,00 | |
| 5 | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | X | X | | | |
| 6 | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | X | X | | | |
| 7 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | X | X | | 1.193,73 | |
| 8 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | X | X | X | X | | 1.193,73 | |
| 9 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 10 | Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | X | 505,15 | X | | 2.093,49 | 2.598,64 | |
| 11 | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | | X | | | | |
| 12 | Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | | X | | | | |
| 13 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | -87,15 | X | X | | -87,15 | |
| 14 | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | X | X | | | |
| 15 | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | X | X | | | |
| 16 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | X | X | X | | 1.425,42 | |
| 17 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | X | X | X | X | | 1.425,42 | |
| 18 | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 19 | Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną | | | 418,00 | | | 3.518,91 | 3.936,91 | |

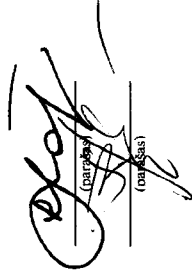
X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareiçu pavadinimas)

Renata Špolcienė
(vardas ir pavardė)

(vntausiasis buhalteris (buhalteris), išeiu privaloma pasal teisės aktus)

Renata Noreikiene
(vardas ir pavardė)



Jonavos r. Kultūros Abraomo Kuviečio mokykla, Kauno g. 7, Kuoba, Jonavos r.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435551
D/L: 2018-03-15 08:34:01

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

(data) Nr. _____

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais | | | |
|----------|---|--------------|-----------------------------|-------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| I | | 3 | | | | | | |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 1.740,04 | 0,00 | 1.740,04 | 378,33 | 0,00 | 378,33 |
| I.1 | Įplaukos | | 446.253,73 | 0,00 | 446.253,73 | 396.347,34 | 0,00 | 396.347,34 |
| I.1.1 | Finansavimo sumos kitoms šlaitoms ir atsargoms: | | 433.676,95 | 0,00 | 433.676,95 | 386.335,51 | 0,00 | 386.335,51 |
| I.1.1.1 | Iš valstybės biudžeto | | 255.245,82 | 0,00 | 255.245,82 | 245.735,74 | 0,00 | 245.735,74 |
| I.1.1.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | 177.998,01 | 0,00 | 177.998,01 | 139.988,13 | 0,00 | 139.988,13 |
| I.1.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | | | | | | |
| I.1.4 | Iš kitų šaltinių | | 433,12 | 0,00 | 433,12 | 611,64 | 0,00 | 611,64 |
| I.2 | Iš mokesčių | | | | | | | |
| I.3 | Iš socialinių įmokų | | | | | | | |
| I.4 | Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų | | 8.824,22 | 0,00 | 8.824,22 | 6.995,80 | 0,00 | 6.995,80 |
| I.5 | Už suteiktas paslaugas iš biudžeto | | 1.546,83 | 0,00 | 1.546,83 | 899,26 | 0,00 | 899,26 |
| I.6 | Gautos palūkanos | | | | | | | |
| I.7 | Kitos įplaukos | | 2.205,73 | 0,00 | 2.205,73 | 2.116,77 | 0,00 | 2.116,77 |
| II | Pervestos lėšos | | -15.350,60 | 0,00 | -15.350,60 | -900,90 | 0,00 | -900,90 |
| III | Į valstybės biudžetą | | -15.350,60 | 0,00 | -15.350,60 | -900,90 | 0,00 | -900,90 |
| III.1 | Iš savivaldybių biudžetų | | | | | | | |
| III.2 | ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms | | | | | | | |
| III.4 | Iš kitų išteklių fondų | | | | | | | |
| III.5 | Viešojo sektoriaus subjektams | | | | | | | |
| III.6 | Kitiems subjektams | | | | | | | |
| III | Išmokos | P02 | -429.163,09 | 0,00 | -429.163,09 | -395.068,11 | 0,00 | -395.068,11 |
| III.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | -336.884,37 | 0,00 | -336.884,37 | -331.901,56 | 0,00 | -331.901,56 |
| III.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | -14.922,69 | 0,00 | -14.922,69 | -18.321,37 | 0,00 | -18.321,37 |
| III.3 | Komandiruočių | | | | | -38,95 | 0,00 | -38,95 |
| III.4 | Transporto | | -12.242,87 | 0,00 | -12.242,87 | -10.074,07 | 0,00 | -10.074,07 |
| III.5 | Kvalifikacijos kėlimo | | -932,00 | 0,00 | -932,00 | -769,82 | 0,00 | -769,82 |
| III.6 | Paprasčiojo remonto ir eksploatavimo | | -35.140,14 | 0,00 | -35.140,14 | -262,69 | 0,00 | -262,69 |
| III.7 | Atsargų įsigijimo | | -13.061,45 | 0,00 | -13.061,45 | -10.377,99 | 0,00 | -10.377,99 |
| III.8 | Socialinių išmokų | | -10.903,22 | 0,00 | -10.903,22 | -9.829,00 | 0,00 | -9.829,00 |
| III.9 | Nuomos | | | | | | | |
| III.10 | Kitų paslaugų įsigijimo | | -5.076,35 | 0,00 | -5.076,35 | -13.492,66 | 0,00 | -13.492,66 |
| III.11 | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | |
| III.12 | Kitos išmokos | | | | | | | |

(tesios kitame puslapyje)

Jonavos r. Kultūros Abraomo Kulviečio mokykla, Kauno g. 7, Kultva, Jonavos r.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (testavys)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Prašęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|----------|--|--------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------|---------------------------------|-------------------------------|------------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| B | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | |
| I | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | -6.173,72 | 0,00 | -6.173,72 | -28.799,26 | 0,00 | -28.799,26 |
| II | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | -6.173,72 | 0,00 | -6.173,72 | -28.799,26 | 0,00 | -28.799,26 |
| III | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | | | |
| IV | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | | | | | | | |
| V | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VI | Gauti dividendai | | | | | | | |
| VII | Kiti investicines veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| C | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | |
| I | Iplaukos iš gautų pasikolų | | 5.745,72 | 0,00 | 5.745,72 | 28.323,32 | 0,00 | 28.323,32 |
| II | Gautų pasikolų grąžinimas | | | | | | | |
| III | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas | | | | | | | |
| IV | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | 5.745,72 | 0,00 | 5.745,72 | 28.323,32 | 0,00 | 28.323,32 |
| IV.1 | Iš valstybės biudžeto | | 2.126,00 | 0,00 | 2.126,00 | 1.704,69 | 0,00 | 1.704,69 |
| IV.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | 3.619,72 | 0,00 | 3.619,72 | 26.150,00 | 0,00 | 26.150,00 |
| IV.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | | | 68,63 | 0,00 | 68,63 |
| IV.4 | Iš kitų šaltinių | | | | | 400,00 | 0,00 | 400,00 |
| V | Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | | | | | | |
| VI | Gauti dalininko įnašai | | | | | | | |
| VII | Kiti finansines veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| D | VALIJOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI | | | | | | | |
| I | P pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | 1.312,04 | 0,00 | 1.312,04 | -97,61 | 0,00 | -97,61 |
| II | P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 960,70 | | 960,70 | 1.058,31 | | 1.058,31 |
| III | P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 2.272,74 | | 2.272,74 | 960,70 | | 960,70 |

Direktore

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

CBIBAS vedėja

(vntausiasis buhalteris (buhalteris))

Renata Špokienė
(vardas ir pavardė)

Renata Noreikienė
(vardas ir pavardė)

JONAVOS RAJONO KULVOS ABRAOMO KULVIEČIO MOKYKLOS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2017 M. GRUODŽIO 31 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla - viešasis juridinis asmuo, priklausantis Jonavos rajono savivaldybei ir veikiantis kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, įstaigos kodas 304082453, adresas: Kauno g.7, Kulvos k., Kulvos sen. Jonavos rajonas. Įstaigos pagrindinė veiklos sritis – pagrindinis ugdymas. Kitos švietimo veiklos rūšys: ikimokyklinis, priešmokyklinis, pradinis ugdymas, kultūrinis, sportinis ir rekreacinis švietimas.

Ataskaitinis laikotarpis nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31.

Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla neturi kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje - 44.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys už 2017.01.01 - 2017.12.31 laikotarpį parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS), biudžeto sandaros įstatymu bei kitais teisės aktais.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai, taikant kaupimo principą, palyginimo principą.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa My Lobster.

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.

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 teisės aktų nustatyta tvarka.

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 neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turta, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas priskiriamas prie ilgalaikio materialaus turto.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal 2015 m. gruodžio 30 d. patvirtintus įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-117 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 turta: ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz. prenumeratos, draudimų) – 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, turta, paslaugas;
- Sukauptas gautinas sumas;
- Kitas gautinas sumas (pvz. Gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turta (išieškotinos sumos už padarytą žala), atskaitingų asmenų gražintinos sumos, gautinos gražintinos 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 rajono Kulvos Abraomo Kulviečio 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.

Gautas ir panaudotas finansavimas arba jų dalis pripažįstamas finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos jei Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio 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 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.

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.

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.

2017 metų Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokyklos finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijus lygus 439,82 Eur, t.y. 0,1 proc. per 2017 finansinius metus gautų finansavimo sumų, kurios buvo lygios 439822,67 Eur, vertė.

III. PASTABOS

1. (P03) Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per laikotarpį nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31 pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialaus turto likutinė vertė – 0,57 Eur. Programinės įrangos įsigijimo savikaina – 144,81 Eur. Sukaupta amortizacijos suma laikotarpio pabaigoje yra 144,81 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur. Gauta kito nematerialaus turto nebuvo. Nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį 0,43 Eur, likutinė vertė 0,57 Eur – finansavimo šaltinis kitos lėšos.

Įstaiga veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį nematerialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina yra 144,81 Eur.

2. (P04) Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per laikotarpį nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31 pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

Per laikotarpį buvo įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 14141,57 Eur. Tame skaičiuje: pirktas turto grupėje „Mašinos ir įrenginiai“ už 3879,26 Eur, kito ilgalaikio turto įsigijimo savikaina (bibliotekos fondai)

už 2294,46 Eur. Gauta nemokamai ilgalaikio materialiojo turto grupėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ už 7967,85 Eur.

Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto nebuvo. Pergrupuoto ilgalaikio materialiojo turto nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo apskaičiuotas 24062,70 Eur ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 407019,08 Eur. Žemės įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje buvo 3125,00 Eur. Tikrosios vertės rezervas laikotarpio pradžioje buvo 460,00 Eur. Pagal vidutinės rinkos vertę, remiantis VĮ Registro centro duomenimis, buvo paskaičiuotas tikrosios vertės rezervo pokytis – 42,00 Eur (vertės sumažėjimas), todėl tikrosios vertės zerevas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 418,00 Eur ir žemės likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 3543,00 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 712937,08 Eur. Didesnę dalį ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės sudaro kiti pastatai 552984,67 Eur, transporto priemonės – 15647,24 Eur, Infrastruktūros ir kiti statiniai – 91557,29 Eur, Mašinos ir įrenginiai – 7691,05 Eur, Baldai ir biuro įranga – 2529,82 Eur, kitas ilgalaikis turtas (bibliotekos fondai) – 38984,01 Eur, žemės – 3543,00 Eur.

Įstaiga veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turta, kurio įsigijimo savikaina yra 134383,74 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutis pagal šaltinius:

438234,63 Eur – Savivaldybės biudžeto lėšos;

246933,31 Eur – Valstybės biudžeto lėšos

26071,81 Eur – ES lėšos

486,97 Eur – Kitų šaltinių lėšos

1210,36,00 Eur - spec. lėšos.

3. (P08) Atsargos

Atsargų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 1 lentelėje.

Atsargų vertė pagal grupes

1 lentelė

| 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 inventoriųs | 3732,24 | 3781,40 |
| 3. | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | |
| 4. | Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti | | |
| 5. | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | |
| 6. | Atsargų, iš viso | 3732,24 | 3781,40 |

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 3 priede. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutį sudaro:

131,62 Eur- degalų ir tepalų likutis.

3600,62 Eur- kuro (suskytintos dujos) likutis.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų buvo įsigyta įsigijimo savikaina už 21399,66 Eur, iš jų: piršta už 21135,64 Eur, nemokamai gauta už 264,02 Eur. Sunaudota veikloje buvo 21448,82 Eur.

4. (P09) Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai mokėjimai 2017 gruodžio 31 d. pateikti 2 lentelėje.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta šio aiškinamojo rašto 4 priede.

2017 m. gruodžio 31 d. išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 783,80 Eur, tai kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos, t.y. sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais (prenumerata, turto draudimas).

2 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai

2 lentelė

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina | 783,80 | 738,19 |
| 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 | 783,80 | 738,19 |
| 2. | Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas | | |
| 3. | Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2) | 783,80 | 738,19 |

5. (P10) Per vienerius metus gautinos sumos

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 20059,76 Eur. 2017 m. gruodžio 31 d. sukauptos finansavimo pajamos buvo:

- savivaldybės – 2654,50 Eur
- valstybės - 15769,21 Eur .

Kitos sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 331,61 Eur. Tai į savivaldybės išdą susigražintinai pervestos spec. pajamos.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas – 349,28 Eur, iš kurių : už patalpų nuomą 43,28 Eur, įmokos už ugdymo paslaugas švietimo įstaigose 306,00 Eur.

Kitos gautinos sumos – 955,16 Eur. Iš jų: 674,85 Eur gautinos sumos už ikimokyklinio amžiaus vaikų išlaikymą darželyje, 140,19 Eur, permoka už ryšius ir komunalines paslaugas, bei gautinos sumos už komunalinių paslaugų perpardvimą – 140,12 Eur.

Gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

6. P(11) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta aiškinamojo rašto 6 priede.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 2272,74 Eur. Tame skaičiuje: kitų šaltinių lėšos 2148,68 Eur, iš jų: 2 proc. paramos lėšos – 902,50 Eur ir įmokos už ikimokyklinio amžiaus vaikų maitinimą darželyje - 1246,18 Eur. Iš Nacionalinės mokėjimo agentūros gauta 124,06 Eur (55,43 Eur valstybės biudžeto lėšos, 68,63 Eur Europos sąjungos lėšos).

7. (P12) Finansavimo sumos

Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokyklos finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 7 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 717425,57 Eur

Per laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. įstaiga gavo finansavimo sumų (atėmus gražintas)) išskyrus neatlygintinai gautą turtą už 426139,53 Eur, iš kurių:

- Jonavos rajono savivaldybės išdo – 424806,41 Eur iš jų:
 - valstybės biudžeto – 257371,82 Eur (iš jų: 2656,30 Eur nepiniginiam turtui įsigyti, kitoms išlaidoms – 254715,52 Eur);
 - savivaldybės biudžeto – 167434,59 Eur (iš jų: 22818,84 Eur nepiniginiam turtui įsigyti, kitoms išlaidoms 144615,75 Eur).
- Jonavos rajono savivaldybės administracijos socializacijos programoms – 500,00 Eur Nepiniginiam turtui 350,00 Eur, išlaidoms – 150,00 Eur.
- Mokesčių inspekcijos (2 proc parama) kitų šaltinių lėšos – 433,12 Eur
- gauta piniginė parama iš rėmėjų (kitų šaltinių lėšos) – 400,00 Eur.

8. (P17) Trumpalaikės mokėtinės sumos

3 lentelė. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas

3 lentelė

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|-------------|--|--|
|----------|-------------|--|--|

| | | | |
|----|--|----------|----------|
| 1. | Tiekėjams mokėtinos sumos | 0,00 | 376,82 |
| 2. | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | |
| . | Sukauptos mokėtinos sumos | 18423,71 | 20045,80 |
| 4. | Kiti gauti išankstiniai mokėjimai | 0,00 | 0,00 |
| | Iš viso | 18423,71 | 20422,62 |

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai įsiskolinimo tiekėjams nebuvo.

Sukauptos mokėtinos sumos - sukauptos atostoginių sąnaudos.

Platesnė informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 8 priede.

9. (P18) Grynasis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas 3936,91 Eur. Tame skaičiuje: sukauptas perviršis ar deficitas – 3518,91 Eur, tikrosios vertės rezervas- 418,00 Eur. 2017m. sausio 1 dienai perviršis ar deficitas (perviršis) buvo 2093,49 Eur. Laikotarpio nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31 perviršis ar deficitas (perviršis) yra 1425,42 Eur. Informacija pateikta 17 priede.

10. Finansavimo pajamos

Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokyklos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 442422,83 Eur. tame skaičiuje:

iš valstybės biudžeto – 263095,76 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 176542,02 Eur, iš Europos Sąjungos lėšų 2160,30 Eur, iš kitų šaltinių – 624,75 Eur.

11. (P02) Pagrindinės veiklos sąnaudos

Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokyklos veiklos sąnaudos sudarė 443577,66 Eur.

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

4 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir pokyčiai

4 lentelė

| Straipsnis | Ataskaitinis laikotarpis | Struktūra, proc. | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | Pokyčiai ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio, Lt |
|---|--------------------------|------------------|----------------------------------|--|
| Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | 335262,28 | 75,58 | 333754,95 | 1507,33 |
| Nusidėvėjimo ir amortizacijos | 24062,93 | 5,42 | 23585,31 | 477,62 |
| Komunalinių paslaugų ir ryšių | 15410,52 | 3,47 | 15375,65 | 34,87 |
| Komandiruočių | 0,00 | 0,00 | 38,95 | -38,95 |
| Transporto | 11780,58 | 2,66 | 10019,89 | 1760,69 |
| Kvalifikacijos kėlimo | 932,00 | 0,21 | 769,82 | 162,18 |
| Paprastojo remonto ir eksploatavimo | 35358,01 | 7,97 | 292,87 | 35065,14 |
| Nuvertėjimo ir nurašytų sumų | -45,15 | 0,00 | 0,00 | -45,15 |

| | | | | |
|---|-----------|--------|-----------|----------|
| Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina | 4793,05 | 1,08 | 11154,59 | -6361,54 |
| Socialinių išmokų | 10947,09 | 2,47 | 10163,10 | 783,99 |
| Kitų paslaugų | 5075,35 | 1,14 | 7000,81 | -1925,46 |
| Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0 |
| Iš viso | 443577,66 | 100,00 | 412156,94 | 31420,72 |

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos, lyginant su praėjusio laikotarpio sąnaudomis žymiai padidėjo paprasto remonto ir eksploataavimo sąnaudos, kadangi buvo atliktas mokyklos klasių remontas 32300,00 Eur sumai ir šios išlaidos, direktoriaus 2017-09-01 įsakymu Nr. V-151 „Dėl atliktų mokyklos klasių remonto darbų išlaidų nurašymo“, nebuvo pripažintos kaip esminio turto pagerinimo išlaidos, todėl buvo nurašytos į sąnaudas.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta aiškinamojo rašto 10 priede.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų detalizacijos pateiktos aiškinamojo rašto 9 priede.

12. (P21) Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija pateikta aiškinamojo rašto 11 priede.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos yra 1357,60 Eur. Šias pajamas sudaro tėvų mokestis už ikimokyklinio ugdymo grupes lankančius vaikus. Tai mokestis už vaikų ugdymo sąlygų tenkinimą. Šios pajamos naudojamos mokymo priemonėms įsigyti.

13. (P21) Kitos veiklos pajamos

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 12 priede.

Patalpų nuomos pajamos sudaro 519,36 Eur.

Kitos pajamos – 703,29 Eur, tai įmokos už ikimokyklinio amžiaus vaikų nelankytas, nepateisintas dienas.

Pervestos į biudžetą kitos veiklos pajamos – 0,00 Eur.

14. Finansinės rizikos valdymas

Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokyklos apskaitos operacijos atliekamos eurais. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta pateikta aiškinamojo rašto 13 priede.

15. Nuoma, panauda

Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla yra išnuomavusi VŠĮ „Kretingos maistas“ patalpas ir virtuvės įrangą, kurių balansinė vertė yra 23537,30 Eur (pastatų – 20608,75 Eur, įrangos ir inventoriaus – 2928,55 Eur. (2017-09-01 nuomos sutartis Nr. FS - 12, galioja iki 2018-09-01).

Patalpų nuomos kaina (su jose esančia įranga) 0,40 Eur už 1 kv. m. numatyta pagal pasirašytą nuomos sutartį.

Informacija apie pagal nuomos sutartis išnuomoto turto vertę, nurodytą sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta 14, 16 prieduose.

5 lentelė. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, nurodytą sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Informacija pateikta 15 priede.

5 lentelė

| Eil. Nr. | Turto grupės | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|----------|--|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | Nematerialusis turtas | 265,29 | 265,29 |
| 1.1 | Programinė įranga ir jos licenzijos | 265,29 | 265,29 |
| 2 | Ilgalaikis materialusis turtas | 3117,16 | 3117,16 |
| 2.1 | Baldai ir biuro įranga | 3117,16 | 3117,16 |
| 2.2 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | |
| 3 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | | |
| | Viso: | 3382,45 | 3382,45 |

Pagal panaudos sutartis perduoto turto Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla neturi.

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

Jonavos rajono Kulvos Abraomo Kulviečio mokyklos ataskaitinio laikotarpio pabaigai pagrindinės veiklos sąnaudų bei pinigų srautų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateikta 10 priede „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.

2017 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 429163,09 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią dalį išmokų švietimo funkcijai sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo švietimo funkcijai – 336721,37 Eur ir tai sudaro 80,32 proc., tuo tarpu socialinės apsaugos funkcijai didesnė dalis tenka socialinių išmokų 9748,82 Eur ir tai sudaro 97,92 proc.

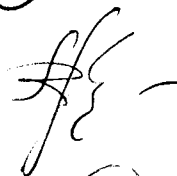
Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data : 2018-03-15

Direktorė



Renata Špokienė

CBIBAS vedėja



Renata Noreikienė

Paruošė buhalterė Janina Bartusevičienė

