

JONAVOS JUSTINO VAREIKIO PROGIMNAZIJA

FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2019 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Jonavos Justino Vareikio progimnazijos finansinėse ataskaitose už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d. (toliau – ataskaitų rinkinys) teikiama informacija apie 2019 metų finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakojančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir informaciją apie pinigų srautus. Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiama lyginamoji informacija už 2018 metus.

Jonavos Justino Vareikio progimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto ir specialiųjų lėšų, gaunamų už teikiamas paslaugas. Įstaigos kodas – 190302960. Adresas: Chemikų g. 138, Jonava. Telefonas: 8 349 65074, el. paštas: jvareikis.jonava@gmail.com.

Jonavos Justino Vareikio progimnazija yra juridinis asmuo, turintis savo nuostatus, lėšų sąskaitas banke, rengiantis biudžeto projektą, vykdamas programų sąmatas, kontroliuojantis tinkamą lėšų naudojimą įstaigos veiklos tikslams.

Jonavos Justino Vareikio progimnazijos veikla – pagrindinis ugdymas.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo – 100.

Jonavos Justino Vareikio progimnazija neturi kontroliuojamųjų, asocijuotųjų ir kitų subjektų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Jonavos Justino Vareikio progimnazijos 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 Justino Vareikio progimnazijos direktoriaus 2015-09-01 įsakymu Nr. V-113 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. 2017 m. gautų finansavimo sumų t.y. 1062643,39 Eur ir sudaro 1062,64 Eur.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa My Lobster.

Per 2019 finansinius metus apskaitos politikos keitimų nebuvo.

Finansinių ataskaitų valiuta

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 direktoriaus įsakymu 2010-01-19 įsakymu Nr. V-80:

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 turtą, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas priskiriamas prie ilgalaikio materialaus turto.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal patvirtintus įstaigos direktoriaus 2010-01-19 įsakymu Nr. V-80 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 kurios finansuojamos laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- Gautinas trumpalaikės finansines sumas (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);
- Gautinus mokesčius
- Gautinas finansavimo sumas
- Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- Sukauptas gautinas sumas;
- Kitas gautinas sumas (pvz. Gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

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

Gautinų sumų apmokėjimo pradelsimo trukmė	Gautinų sumų nuvertėjimo dalis (proc.)
181-360 dienų	50
Daugiau kaip 361 dienų	100

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 Justino Vareikio progimnazija patiria sąnaudas, iš gaunamų finansavimo sumų, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos. Jei finansavimo sumos jau gautos, kartu registruojamos finansavimo sumų panaudojimas, jei bus gautos - kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos jei Jonavos Justino Vareikio progimnazija 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 apskaitoje 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.

2019 m. ilgalaikio nematerialiojo turto neįsigijo. Per ataskaitinį laikotarpį nurašytas nematerialus turtas sumoje 202,73 Eur. Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1193,46 Eur, sukaupta amortizacijos suma – 722,43 Eur, likutinė vertė 2019 12 31 - 471,03 Eur. Įstaiga veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį nematerialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina yra 272,86 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 19525,70 Eur, (per 2018 m. 18502,91 Eur), iš jų:

- pirktas – 18820,94 Eur, (per 2018 m. 16380,63 Eur) ;
- neatlygintinai gauto turto 683,76 Eur, (per 2018 m. 2122,28 Eur),

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyto ilgalaikio materialiojo turto vertė 12293,16 Eur.

Į ilgalaikį materialų turtą iš atsargų pergrupuota bibliotekos fondą nemokamai gautos atsargos sumoje 115,40 Eur.

Per 2019 m. apskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 41431,28 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 41684,15 Eur), ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 732598,20 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 699289,55 Eur).

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 776950,25 Eur (turto iš spec. lėšų likutinė vertė 1024,26 Eur) .

Didesnę dalį ilgalaikio materialiojo turto, sudaro pastatai 442901,65 Eur bei infrastruktūros ir kiti statiniai – 160264,83 Eur, kitas ilgalaikis turtas (bibliotekos fondas) 133273,04 Eur.

Įstaiga veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina yra 86129,50 Eur.

3. Atsargos

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

Per 2019 metus buvo įsigyta atsargų už 39142,70 Eur, tame skaičiuje neatlygintinai gauta už 9294,56 Eur (iš jų: iš Jonavos rajono sav. administracijos 94,40 Eur, iš kitų šaltinių 21 Eur). Sunaudota atsargų veikloje už 39026,99 Eur, pergrupuota į ilgalaikį materialųjį turtą už 115,71 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likučio nėra.

4. (P09) Išankstiniai apmokėjimai

2019 m. gruodžio 31 d. išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudaro 1004,54 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 1777,19 Eur). Išankstinius apmokėjimus sudaro:

- kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 788,15 Eur, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais;
- išankstinis apmokėjimas tiekėjams - 216,39 Eur (SAV-B).

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 4 priede.

5. (P10) Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 5 priede. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Jonavos Justino Vareikio progimnazijoje per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 76583,29 Eur. Iš jų:

gautinos sumos už turto naudojimą – 179,69 Eur; 2018 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų už turto naudojimą nuvertėjimo suma buvo 139,01 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinų sumų už turto naudojimą nuvertėjimo suma – 34,75 Eur (nuvertinta 100 proc.). Ataskaitiniu laikotarpiu gautinų sumų nuvertinimo nebuvo.

- už suteiktas paslaugas – 492,00 Eur;
- 2019 m. gruodžio 31 d. sukauptas gautinas sumas 75588,72 Eur sudaro:
Sukauptos finansavimo pajamos iš Valstybės išdo – 63698,85 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 45277,24 Eur)
Sukauptos finansavimo pajamos iš Savivaldybės išdo – 10439,27 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 7311,36 Eur).

Kitos sukauptos gautinos sumos (SAV-SPEC lėšos iš Savivaldybės išdo) –1450,60 Eur.

Kitas gautinas sumas – 322,88 Eur, sudaro gautinos sumos už perparduotas komunalinės paslaugos.

Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė padidėjo 21998,91 Eur (28,72 proc.).

6. (P11) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 3873,62 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. buvo 15735,86 Eur), tai paramos lėšos.

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

7. (P12) Finansavimo sumos

Jonavos Justino Vareikio progimnazijos 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 likučiai pateikti 8 priede „Finansavimo sumų likučiai“.

Finansavimo sumų likutis per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 39862,76 Eur (2018 metais sumažėjimas - 24766,72 Eur).

Jonavos Justino Vareikio progimnazija per 2019 m. gavo 1317220,45 Eur finansavimo sumų, tame skaičiuje:

- 1031802,56 Eur VB finansavimo sumų iš Jonavos rajono savivaldybės išdo;
- 278758,04 Eur SAV-B finansavimo sumų iš Jonavos rajono savivaldybės išdo;
- 726,43 Eur VB finansavimo sumų iš Jonavos rajono savivaldybės administracijos;
- 650,00 Eur SAV-B finansavimo sumų iš Jonavos rajono savivaldybės administracijos;
- 400,00 Eur VB finansavimo sumų iš Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos;
- 104,41 Eur VB finansavimo sumų iš Nacionalinio egzaminų centro;
- 298,03 Eur ES finansavimo sumų iš Švietimo mainų paramos fondo;
- 4348,62 Eur KT finansavimo sumų (2 proc. gyventojų parama) iš VMI;
- 165,00 Eur KT finansavimo sumų UAB „Euroautomatai“ parama;

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota paramos lėšų 9318,05 Eur, (3286,00 Eur lėšų panaudota Erasmus+ Tarpmokyklinės strateginės partnerystės projektui, kurias kompensuos 2020 m. Švietimo mainų paramos fondas)

Neatlygintinai gauta turto už 9978,01 Eur. Iš jų 287,93 Eur VB lėšos, 630,52 Eur SAV_B lėšos, 8457,87 Eur ES lėšos, 601,69 Eur KT lėšos.

Per ataskaitinį laikotarpį grąžinta finansavimo sumų 20442,49 Eur (5328,89 Eur SAV_B ir 15113,60 Eur VB).

(P17) Trumpalaikės mokėtinios sumos

Įstaigos informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 1 lentelėje ir šio aiškinamojo rašto 9 priede.

1 lentelė

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	Tiekėjams mokėtinios sumos	696,75	1657,55
2.	Sukauptos mokėtinios sumos	73441,37	50931,05
3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	2,00	7,00
	Iš viso:	74140,12	52595,60

Per 2019 m. trumpalaikės mokėtinios sumos padidėjo 21544,52 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinas sumas tiekėjams sudaro skolos, susidariusios 2019 m. gruodžio 31 d., tame skaičiuje:

- 14,26 Eur skola VĮ „Bruneros“;
- 59,63 Eur skola AB „Lindstrom“;
- 573,79 Eur skola UAB „Ignitis“;

- 14,07 Eur skola „AB Telia Lietuva“;
- 35,00 Eur skola UAB „Eurofondas“.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų nėra.

Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos – 72253,22 Eur, sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 1188,15 Eur.

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

9. (P18) Grynasis turtas

Jonavos Justino Vareikio progimnazijos grynasis turtas 2019 m. pabaigai sudarė 3144,55 Eur.

10. Finansavimo pajamos

Jonavos Justino Vareikio progimnazijos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1368168,25 Eur (2018 m. – 1109904,98 Eur). Didžiąją dalį finansavimo pajamų sudaro finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 1048156,11 Eur (76,61 proc.), iš savivaldybės biudžeto – 296804,17 Eur (21,69 proc.), iš ES lėšų 16038,24 Eur (1,17 proc.), KT finansavimo šaltinių – 7169,73 Eur (0,53 proc.)

11. (P21) Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitas pajamas 3120,00 Eur sudaro pailgintos dienos grupės teikiamų paslaugų pajamos. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo (19,2 proc).

Informacija apie 2019 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	3120,00	2523,00
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos	3120,00	2523,00
1.4.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3120,00	2523,00

11. (P21) Kitos veiklos pajamos

Kitos veiklos pajamas 2011,35 Eur sudaro mokyklos sporto salės, fojė, virtuvės įrangos ir patalpų, bei aktų salės nuomos pajamos.

Informacija apie 2019 m. kitas veiklos pajamas pateikta 3 lentelėje.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

3 lentelė

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	2011,35	1926,42
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	2011,35	1926,42
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuoma, pajamos		
1.6	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
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	2011,35	1926,42

12. (P02) Pagrindinės veiklos sąnaudos

Jonavos Justino Vareikio progimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudos 2019 m. yra 1371809,00 Eur, palyginus su 2018 m. – 258533,53 Eur didesnės.

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra 2019 m. gruodžio 31 d. ir palyginimas su 2018 m. gruodžio 31 d. pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra ir pokyčiai

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis, Eur	Struktūra, proc.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, Eur	Pokyčiai ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio, Eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1187114,48	86,53	945870,34	241244,14
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	41641,23	3,04	41894,15	-252,92
Komunalinių paslaugų ir ryšių	43128,13	3,14	45329,85	-2201,72
Komandiruočių	6734,84	0,49	4655,38	2079,46
Transporto	3395,57	0,25	1380,35	2015,22
Kvalifikacijos kėlimo	5564,62	0,41	3677,25	1887,37
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	13627,13	0,99	15193,69	-1566,56
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	4066,27	0,3	3530,45	535,82
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	39026,99	2,84	31567,08	7459,91
Socialinių išmokų	19116,97	1,39	15752,91	3364,06
Kitų paslaugų	8392,77	0,62	4416,02	3976,75
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos			8,00	-8,00
Iš viso	1371809,00	100	1113275,47	258533,53

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kurios palyginus su 2018 m. gruodžio 31 d. padidėjo 241244,14 Eur. Šių

sąnaudų padidėjimą nulėmė padidėjusios mokinio krepšelio lėšos, skirtos darbuotojų atlyginimams, pedagogų atlyginimų koeficientų ir minimalios mėnesinės algos padidėjimas. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų informacija pateikta šio aiškinamojo rašto 11 priede „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“.

13. Nuoma, panauda

Jonavos Justino Vareikio progimnazija ataskaitiniu laikotarpiu VŠĮ „Bruneros“ išnuomojo virtuvės patalpas. Patalpų nuomos kaina (su jose esančia įranga) 0,40 Eur 1 kv. m. numatyta pagal pasirašytą nuomos sutartį.

Įstaiga taip pat sudariusi salių ir kitų patalpų nuomos sutartis su neviešojo sektoriaus subjektais. Informacija apie būsimas pagrindinės nuomos įmokas, numatomas gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pateikta šio aiškinamojo rašto 12 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį iš Švietimo informacinių technologijų centro panaudos sutartis Ū4-89 galioja iki 2029 06 05, gauta nešiojamųjų kompiuterių kurių vertė 6979,28 Eur. Jonavos Justino Vareikio progimnazija yra sudariusi turto gauto panaudos pagrindais, kurio vertė 14641,10 Eur, naudojimo sutartis.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodytą sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, pateikta 5 lentelėje.

5 lentelė

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Ilgalaikis materialus turtas	14496,87	7517,60
1.1	Baldai ir biuro įranga	14037,53	7058,26
1.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	459,34	459,34
2	Atsargos	144,23	144,23
2.1.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	144,23	144,23
3.	Iš viso	14641,10	7661,83

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

Jonavos Justino Vareikio progimnazijos pagrindinės veiklos sąnaudų detalizavimas pagal atliekamas valstybės funkcijas pateiktas šio aiškinamojo rašto 13 priede.

Palyginamoji 2019 m. informacija pateikta šio aiškinamojo rašto 14 priede „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pasiskirsto dviems veiklos segmentams – švietimui ir socialinei apsaugai. Didžioji 2019 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos sąnaudų dalis tenka:

- švietimo veiklos segmentui 98,59 proc., atitinkamai (2018 m. gruodžio 31 d. 98,56 proc.).
- socialinės apsaugos veiklos segmentui 1,41 proc., atitinkamai (2018 m. gruodžio 31 d. 1,44 proc.).

2019 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 1298533,51 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 1051863,56 Eur). Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė


2019 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų pagal veiklos segmentus struktūra

Straipsnis	Veiklos segmentai			
	Švietimas		Socialinė apsauga	
	Pinigų srautai, Eur	Struktūra, proc.	Pinigų srautai, Eur	Struktūra, proc.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1164300,02	91,02	304,14	1,57
Komunalinių paslaugų ir ryšių	47615,50	3,72		
Komandiruočių	1969,46	0,15		
Transporto	3395,57	0,26		
Kvalifikacijos kėlimo	6000,00	0,47		
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	17244,89	1,35		
Atsargų įsigijimo	24669,48	1,94	69,90	0,36
Socialinių išmokų	87,79	0,01	19014,92	98,07
Kitų paslaugų įsigijimo	13861,84	1,08		
Iš viso	1279144,55	100	19388,96	100

Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią dalį išmokų švietimo funkcijai sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos – 1164300,02 Eur (91,02 proc.), socialinės apsaugos funkcijai didžiausią dalį išmokų sudaro socialinės išmokos – 19014,92 Eur (98,07 proc.).

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:
2020-03-17

Direktorė



Olga Mediekšė

CBIBAS vyresn. specialistė
l. e. CBIBAS vedėjos pareigas



Daiva Škapova

Parengė: buhalterė Gražina Mikutėnienė