

2011m . II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

1.1. Įregistravimo data

Mokykla savarankiškas funkcijas perėmė iš Panevėžio rajono švietimo skyriaus 1996 m. sausio 2 d.

1.2. Finansiniai metai

Mokyklos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31d.

1.3. Informacija apie mokyklos filialus ir atstovybes

Mokykla filialų neturi.

1.4. Mokyklos veikla

Mokyklos pagrindinė veikla – mokinių ugdymas.

1.5. Darbuotojų skaičius

Etatų sąrašuose yra 10 etatinių vienetų iš aplinkos finansavimo lėšų ir 3,06 pedagoginių vienetų iš mokinio krepšelio lėšų. Be to dirba 11 mokytojų, kurie sudaro 9,6 etato

2. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą, patvirtintas mokyklos direktoriaus įsakymu.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. Valstybės funkciją;
2. Programą, priemonę, projektą;
3. Lėšų šaltinį;
4. Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
5. Kitą informaciją.

3. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaita nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Mokykloje nematerialiam turtui priskirta programinė įranga ir kitas nematerialus turtas.

Nematerialus turtas mokykloje apskaitomas įsigijimo savikaina.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Mokykloje ilgalaikis materialusis turtas skirstomas į šias pagrindines grupes:

1. Žemė,
2. Pastatai,
 - 2.1. negyvenamieji pastatai,
3. Infrastruktūros ir kiti statiniai,
 - 3.1. kiti statiniai,
4. Mašinos ir įrenginiai,
 - 4.1 kitos mašinos ir įrenginiai,
5. Baldai ir biuro įranga,
 - 5.1. baldai,
 - 5.2. kompiuterinė įranga,
 - 5.3. kita biuro įranga,

Ilgalaikis materialus turtas mokykloje apskaitomas įsigijimo savikaina.

Mokykloje taikomas proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Turtas nudėvimas vadovaujantis mokykloje nustatytais ir savivaldybės patvirtintais normatyvais, kurie neviršija įstatymuose nustatytų ribų.

6. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatytos 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos”.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Finansavimo sumos būna iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto,
2. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto,
3. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

7. Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

8. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos apskaitomos tikrąja verte.

Veiklos sąnaudas sudaro:

- Darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudas,
- Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos,
- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos,
- Komandiruočių sąnaudos,
- Transporto sąnaudos,
- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos,
- Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos,
- Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina,
- Socialinių išmokų sąnaudos,
- Kitų paslaugų sąnaudos,
- Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

9. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte, todėl sumos yra mažesnės lyginant su praėjusiais metais.

1. Medžiagos t.y. dujų likutis, kuris naudojamos kurui.

2. Gautinos finansavimo sumos 1027,32 Lt. sudaro programos „Pienas vaikams „ negauta finansinė parama iš Europos sąjungos – 163,64 Lt. ir LŽŪ rinkos reguliavimo agentūros nacionalinė parama – 863,68 Lt.

3. Sukaptos gautinos sumos t.y biudžeto lėšų kreditinis įsiskolinimas 262,61 Lt. ir atostogų rezervas – 25853,78 Lt.

4. Pinigai kredito įstaigoje UAB „ Swedbank „ labdaros bei paramos lėšų – 3598,56 Lt.

5. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių 3598,56 Lt. t.y paramos ir labdaros lėšos .

6. Tiekėjams mokėtinos sumos 857,95 Lt . susideda iš biudžeto lėšų – 262,61 Lt ir programos „ Pienas vaikams „ lėšų – 595,34 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaitoje:

1. Veiklos pajamos iš ES – 414,72 Lt. gauta parama vykdant programą „ Pienas vaikams „.

2. Veiklos pajamos iš kitų šaltinių 482,57 Lt. yra nemokamai gautos knygos ir pašto ženklai - 37 00 Lt.

3. Vykdant nemokamą moksleivių maitinimą socialinės išmokos natūra – 9995,25 Lt.

4. Kitas veiklos sąnaudas sudaro ; programos „ Pienas vaikams „ suvartotų pieno produktų sąnaudos – 1959,84 Lt. Nurašyta į sąnaudas 193,96 Lt. 2010 m. išankstinio apmokėjimo už prenumeratą pirmo pusmečio dalis.

ĖRIŠKIŲ JUOZO BALČIKONIO PAGRINDINĖ MOKYKLA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190399870 Panevėžio r. sav. Ėriškiai. Ėriškėlių 9

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2011 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2011-07-28 Nr. SD - 135
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1047512	1067908,14
I.	Nematerialusis turtas		406	874,68
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		406	874,68
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		1047106	1067033,46
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1028785	1046516,76
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		3589	3652,90
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2066	2334,52
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		12666	14529,28
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		79505	33349,49
I.	Atsargos		1340	2324,10
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	1	1340	2324,10
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		47423	387,90
III.	Per vienų metų gautinos sumos		27143	27001,93
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos	2	1027	870,63
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	3	26116	26131,30
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	3599	3635,56
	IŠ VISO TURTO:		1127017	1101257,63

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS		1100850	1075126,33
I.	Iš valstybės biudžeto		50504	7067,82
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1046583	1064277,32
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		164	145,63
IV.	Iš kjtų šaltinių	5	3599	3635,56
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		26712	26676,45
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		26712	26676,45
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 biudžetus ir fondus		0	0
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	6	858	822,67
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		25854	25853,78
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		-545	-545,15
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0	0
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-545	-545,15
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			-545,15
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-545	0
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1127017	1101257,63

Direktoriaus pavaduotojas ūkio klausimams
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Romualdas Zacharevičius
(vardas ir pavardė)

ĖRIŠKIŲ JUOZO BALČIKONIO PAGRINDINĖ MOKYKLA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190399870 Panevėžio r. sav. Ėriškiai, Ėriškėlių 9

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**PAGAL 2011 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2011-07-28 Nr. 135

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		285270	355306
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		285270	355306
I.1.	Iš valstybės biudžeto		175303	231410
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		109032	119680
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	1	415	355
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	2	520	3861
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0	0
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		285270	355306
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		237341	289109
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		20396	24334
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		3392	3603
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		450	550
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		6895	17231
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	3	9995	
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		4647	20479
XIV.	KITOS	4	2154	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0	0
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0	0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0	0
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0	0
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktoriaus pavaduotojas ūkio klausimams
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Romualdas Zacharevičius
(vardas ir pavardė)

ĖRIŠKIŲ JUOZO BALČIKONIO PAGRINDINĖ MOKYKLA

0

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ
2011 m. BIRŽELIO MĖN. 30 D.

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą-	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	7067	218563	0	2	0	0	175249	0	0	121
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	6908	2785		2			3322			121
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	159	215778					171927			
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	1064277	91408	0	0	0	0	109102	0	0	0
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1064049	4117					24995			
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	228	87291					84107			
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	146	389	0	8	0	0	415	0	0	36
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	146	389		8			415			36
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti										
4.	Iš kitų šaltinių:	3636	0	0	483	0	0	520	0	0	0
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3636			483			520			
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti										
5.	Iš viso finansavimo sumų	1075126	310360	0	493	0	0	285286	0	0	157

Finansavim o sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
13
50504
6494
44010
1046583
1043171
3412
164
164
0
3599
3599
0
1100850