

2011m . III 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 2,5 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,
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,
baldai,
kompiuterinė įranga,
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. Išankstiniai apmokėjimai 96,96 Lt. t. y. ketvirto ketvirčio nenurašytos prenumeratos sąnaudos.
 3. Sukauptos gautinos sumos t.y biudžeto lėšų mokėtinos sumos 39446,62 Lt. ir atostogų rezervas – 25853,78 Lt.
 4. Pinigai kredito įstaigoje UAB „Swedbank“, labdaros bei paramos lėšų – 3598,56 Lt., programos „Pienas vaikams“ administravimo išlaidoms – 490,92 Lt ir projekto „Žingsnis po žingsnio“, nepanaudotas finansavimo likutis – 762,50 Lt.
 5. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių 3598,56 Lt. t.y paramos ir labdaros lėšos.
 6. Tiekėjams mokėtinos sumos 1843,96 Lt. t.y iš biudžeto lėšų – 801,96 Lt. ir 1042,00 Lt. iš Valstybės deleguotų funkcijų lėšų.
- Veiklos rezultatų ataskaitoje:
1. Veiklos pajamos iš ES – 443,74 Lt. gauta parama vykdant programą „Pienas vaikams“.
 2. Veiklos pajamos iš kitų šaltinių už 482,57 Lt. nemokamai gautos knygos ir apmokėta už pašto ženklus – 37,00 Lt.
 3. Vykdant nemokamą moksleivių maitinimą socialinės išmokos natūra – 11759,85 Lt.
 4. Kitas veiklos sąnaudas sudaro ; programos „Pienas vaikams“, suvartotų pieno produktų sąnaudos – 3437,34 Lt. Nurašytos 01-03 ketvirčių prenumeratos sąnaudas 290,94 Lt.

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. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2011- 10- 25 Nr. SD - 32
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1037224	1067908,14
I.	Nematerialusis turtas		172	874,68
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		172	874,68
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		1037052	1067033,46
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1019919	1046516,76
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		3557	3652,90
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1932	2334,52
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		11644	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		71589	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		97	387,90
III.	Per vienų metų gautinos sumos		65300	27001,93
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos	2		870,63
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	3	65300	26131,30
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	4852	3635,56
	IŠ VISO TURTO:		1108813	1101257,63

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS		1044057	1075126,33
I.	Iš valstybės biudžeto		6267	7067,82
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1034045	1064277,32
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		146	145,63
IV.	Iš kitų šaltinių	5	3599	3635,56
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		65301	26676,45
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		65301	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	1844	822,67
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		37603	
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:		1108813	1101257,63

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Lina Budreikaitė
(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. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2011- 10- 25 Nr.SD - 32

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		421458	543276
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		421458	543276
I.1.	Iš valstybės biudžeto		255223	360841
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		165271	178134
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	1	444	440
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		421458	543276
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		351074	451794
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		30684	36401
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		4681	4932
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		450	690
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		3000	5747
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		9431	20100
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	3	11760	
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		6650	23612
XIV.	KITOS	4	3728	
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			

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Lina Budreikaite

(parašas)

(vardas ir pavardė)

ĖRIŠKIŲ JUOZO BALČIKONIO PAGRINDINĖ MOKYKLA

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			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) pasikeitimai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	7067	228351	0	19	0	0	228445	0	0	-725	6267
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	6908	4989		19			4963			-725	6228
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	159	223362					223482				39
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	1064277	122635	0	13	0	0	152880	0	0	0	1034045
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1064049	5312		13			36149				1033225
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	228	117323					116731				820
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	553	0	37	0	0	444	0	0	-146	146
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	146	553		37			444			-146	146
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0
4.	Iš kitų šaltinių:	3636	0	0	483	0	0	520	0	0	0	3599
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3636			483			520				3599
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0
5.	Iš viso finansavimo sumų	1075126	351539	0	552	0	0	382289	0	0	-871	1044057