

ŠVENČIONIŲ ZIGMO ŽEMAIČIO GIMNAZIJA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2012 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2013 m. vasario 28 d.

BENDROJI DALIS

1. Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija įregistruota Juridinių asmenų registre 1994 m. spalio 13 d., registravimo pažymėjimo Nr. 067752, įmonės kodas 190505829. Gimnazija yra viešasis juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąsias sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimą. Gimnazijos buveinė – Adutiškio g. 18, LT-18109 Švenčionys, Švenčionių r. sav., Lietuvos Respublika.

2. Gimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto.

3. Gimnazijos savininkas – Švenčionių rajono savivaldybė (Vilniaus g. 19, LT-18116 Švenčionys, kodas 111108284).

4. Gimnazijos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Švenčionių rajono savivaldybės taryba. Taryba tvirtina gimnazijos nuostatus, nustato mokinių priėmimo į gimnaziją tvarką, priima sprendimus dėl gimnazijos reorganizavimo ar likvidavimo, teisės aktų nustatyta tvarka priima arba atleidžia gimnazijos vadovą, sprendžia kitus teisės aktais nustatytus ir jos kompetencijai priskirtus klausimus.

5. Gimnazija turi paramos gavėjo statusą, gauna paramos lėšas ir jas apskaito kitų lėšų sąskaitoje.

6. Gimnazijos vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 110.

7. Gimnazija vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Gimnazijos veiklos sritis – švietimas, kodas 85. Švietimo veiklos rūšys:

7.1. pagrindinė švietimo veiklos rūšis – vidurinis ugdymas, kodas 85.31.20;

7.2. kitos švietimo veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10.

8. Gimnazija kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

9. Gimnazija filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

10. Tolesnę gimnazijos veiklą gali paveikti šios sąlygos:

10.1. mažėjant mokinių skaičiui klasėse, mažėja gaunama mokinio krepšelio dotacija;

10.2. nepakankamas 2012 metų finansavimas ugdymo aplinkos išlaidoms.

11. Gimnazijos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2012 metus, t.y. nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. gruodžio 31 d.

12. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2012 metų gruodžio 31 duomenis litais ir centais, kad atitiktų informaciją pateiktą VSAKIS sistemoje.

APSKAITOS POLITIKA

13. Gimnazijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Gimnazija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

14. Gimnazijos 2012 metų finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, LR biudžetinių įstaigų įstatymu ir kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

15. Buhalterinei apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės programos FINISA ir FINNET, darbo užmokesčio skaičiavimui naudojama kompiuterinė programa VYRA. Programos pritaikytos buhalterinei apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

16. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuo požymius:

16.1.valstybės funkciją;

16.2.programą;

16.3.lėšų šaltinį;

16.4.biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

17. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo principai.

18. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

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

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

21. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

22. Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

23. Viso gimnazijos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

25. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti rajono savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr.T-180.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

28. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

29. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetų.

30. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

31. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūrinės vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

32. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

33. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus rajono savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T-180.

34. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

35. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

36. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, kuri iš jų mažesnė.

37. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, gimnazija taiko konkrečių kainų būdą.

38. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

39. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

40. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

41. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

42. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

43. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

44. Finansavimo sumos – gimnazijos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti gimnazijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gimnazijos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

45. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

45.1. finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;

45.2. finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

46. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

47. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

48. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

49. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Šis standartas nustato darbo užmokesčio, kitų su darbo santykiais susijusių išmokų ir įmokų apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

50. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

51. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

52. 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustato finansavimo pajamų pripažinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

53. Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį gimnazijos turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

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

55. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. Y. Kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

56. 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.

57. 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 nįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

58. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

59. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Sandoriai užsienio valiuta

60. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

61. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbimą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Turto nuvertėjimas

62. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

63. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, gimnazija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą. Nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

64. Įvykių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

65. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie gimnazijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

66. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymai pagal segmentus“.

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

67. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

67. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėmsw operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

68. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

69. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

70. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 proc. turto vertės.

PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas

Pateikiame informaciją apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-ojo VSAFAS 1 priedą.

Gimnazijos nematerialus turtas – tai programinė įranga ir jos licencijos finansinėse ataskaitose parodyta turto likutinė vertė – 2313,64 Lt. Informacija apie nematerialiojo turto įsigijimo vertę, sukauptą amortizacijos sumą ir likutinę vertę pagal kiekvieną daiktą ataskaitinio

laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje „Ilgalaikio turto sąrašas“ (lentelė pridedama). Gimnazijos nematerialaus turto, kuris yra visiškai amotizuotas, bet vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra 6680,72 Lt.

Nematerialiojo turto nuvertėjimo nėra.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas

Pateikiame informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-ojo VSAFAS 1 priedą.

2012 m. gruodžio 31 d. „Finansinės būklės ataskaitoje“: parodyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė yra 463741,25 Lt.

Per 2012 m. buvo įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 38762,51 Lt, iš jų pagal finansavimo šaltinius: iš ES lėšų – 28698,22 Lt, iš valstybės biudžeto – 5064,29 Lt, iš mokinio krepšelio – 5000 Lt.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę, sukauptą nusidėvėjimo sumą ir likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

Litais su centais			
Straipsnis	Įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2012-12-31	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2012-12-31	Likutinė vertė Ataskaitinio Laikotarpio Pabaigoje 2012-12-31
Pastatai	2508799	2329375,77	179423,23
Mašinos ir įrenginiai	296485,22	230089,66	66395,56
Transporto priemonės	64997,70	64996,70	1
Baldai ir biuro įranga	290788,17	163797,38	126990,79
Kitas ilgalaikis materialus turtas	157193,28	66262,61	90930,67
Iš viso:	3318263,37	2854522,12	463741,25

Gimnazijoje yra ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet dar naudojamas veikloje.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, nebuvo.

Pastaba Nr. 3. Gimnazija biologinio turto neturi.

Pastaba Nr. 4. Atsargos

Pateikiame informaciją apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 8-ojo VSAFAS 1 priedą:

Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 392,16 Lt;

Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį viso: - 73464,0 LT;

iš jų:

įsigyta atsargų įsigijimo savikaina – 48258,83 Lt;

nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina – 25205,17 Lt;

Sunaudota veikloje – 70046,57 Lt;

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3809,59 Lt.

Atsargų likutį 3809,59 Lt ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro:

kuro, degalų ir tepalų iš savivaldybės biudžeto – 433,9 Lt;

atsarginių dalių įsigijimo savikaina iš savivaldybės biudžeto – 1695,0 Lt;

ūkinės medžiagos (chemijos kab. mokymo priemonės) iš ES lėšų -1428,59 Lt;

ūkinės medžiagos (chemijos kab. mokymo priemonės) iš Valst. Lėšų – 252,10 LT.

Pastaba Nr. 5. Išankstiniai mokėjimai

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – 140,33 Lt, iš jų:

civilinis draudimas mokinių – 58,33 Lt;

transporto draudimas – 82,0 Lt.

Pastaba Nr. 6. Gautinos sumos

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro:

Gautinos sumos už turto nuomą – 1501,28 Lt;

Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto už pervestus nuompinigius – 400, Lt;

Sukauptos finansavimo pajamos iš MK lėšų – 406689,54 Lt, kurias sudaro: tiekėjams mokėtinos sumos – 320,94 Lt, mokėtinas darbo užmokestis (kortelės) – 124978,93 Lt, mokėtinos socialinio draudimo įmokos 9 proc. – 25285,98 Lt, mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 45182,32 Lt, mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus – 362,16 Lt, mokėtinos sumos už kvalifikacijos kėlimą – 74,0 Lt, mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 30,98 proc. – 73782,49 Lt, sukauptos atostoginių sąnaudos – 104369,16 Lt, sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 32333,56 Lt;

Sukauptos finansavimo pajamos iš UA lėšų (savivaldybės biudžeto) – 434991,66 Lt, nenurašytos atsargos 433,9 Lt, nenurašytos atsarginės dalys 1695,0 Lt ir debitoriai 1632,64 Lt, sudaro: tiekėjams mokėtinos sumos – 382869,83 Lt, mokėtinas darbo užmokestis (kortelės) – 29316,32 Lt, mokėtinos socialinio draudimo įmokos 9 proc. – 3292,69 Lt, mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 4098,65 Lt, mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 30,98 proc. – 11269,08 Lt, sukauptos atostoginių sąnaudos – 6036,52 Lt, sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 1870,11 Lt;

Kitos gautinos sumos (debitoriai biudžetas) – 1632,64 LT;

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 3665,15 Lt, iš jų: 323,92 Lt - pavedimų lėšų ir 3341,23 Lt – paramos lėšų.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutis 2012 m. gruodžio 31 d. - 471541,06 Lt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos iš viso - 3166779,08 Lt, iš jų:

iš valstybės biudžeto iš viso: 2883424,54 Lt iš jų: 165721,85 Lt – socialinei paramai mokiniams teikti už įsigytus produktus, 2599300 Lt – specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšelio, 114300,0 Lt – bendroji dotacijos kompensacija, 3402,69 Lt – apmokėjimui brandos egzaminų vykdytojams už darbą iš Nacionalinio egzaminų centro, 700,0 Lt – dainų šventės dalyvių kelionės išlaidoms apmokėti (kurui);

iš savivaldybės biudžeto iš viso: 251278,96 Lt, iš jų: 249728,96 Lt iš savivaldybės biudžeto ir 1550,0 Lt – sveikatingumo projekto „Gėrio Žingsniai“ vykdymui iš savivaldybės visuomenės sveikatos biuro;

iš kitų šaltinių iš viso: 32075,58 Lt, iš jų: 2000,0 Lt iš Landsbergio fondo, 14656,26 Lt iš „TORSTEN“ (Vokietija), 676,24 LT iš Edukalogijos universiteto už praktiką, 13329,46 Lt iš paramos 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio ir 1413,62 Lt - kitų šaltinių.

Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro iš viso: 845442,74 Lt, iš jų:

Tiekėjams mokėtinos sumos – 383190,77 Lt, iš jų: 320,94 už interneto paslaugas iš mokinio krepšelio lėšų, už komunalines paslaugas – 305331,32 Lt, už ryšio paslaugas – 142,66 Lt, už transporto išlaikymą – 18963,51 Lt, kitos prekės – 404,31 lt, ilgalaikio materialiojo turto remontas – 578,07 Lt, kitos paslaugos – 57449,96 Lt;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai iš viso: 317642,62 Lt, iš jų:

mokėtinas darbo užmokestis (kortelės) – 154295,25 Lt (124978,93 Lt MK ir 29316,32 Lt UA);

mokėtinos socialinio draudimo įmokos 9 proc. - 28578,67 Lt (25285,98 Lt MK ir 3292,69 Lt UA);

mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 49280,97 Lt (45182,32 Lt MK ir 4098,65 Lt UA);

mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus – 362,16 Lt (362,16 Lt MK);

kitos mokėtinos sumos darbuotojams (pagal avansinę apyskaitą) – 74 Lt (74 Lt MK);
mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 30,98 proc. – 85051,57 Lt (73782,49 Lt MK ir 11269,08 Lt UA).

Sukauptos mokėtinos sumos iš viso: 144609,35 Lt, iš jų:
sukauptos atostoginių sąnaudos – 110405,68 Lt (104369,16 Lt MK ir 6036,52 Lt UA);
sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos -34203,67 Lt (32333,56 Lt MK ir 1870,11 Lt UA).

Pastaba Nr.9. Pagrindinės veiklos pajamos

Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą ir jų rezultatas atspindi Veiklos rezultatų ataskaitos 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede.

Pagrindinės veiklos pajamos iš viso: 3572923,04 Lt, iš jų:

finansavimo pajamos – 3569241,80 Lt;

pagrindinės veiklos kitos pajamos – 3681,24 Lt.

Finansavimo pajamas sudaro:

panaudotų finansavimo sumų iš ES finansinės paramos pajamos viso: 60326,10 Lt, iš jų: ilgalaikiam turtui įsigyti – 41928,91 Lt ir atsargoms įsigyti – 18397,19 Lt;

panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos viso: 2972665,60 Lt, iš jų: ilgalaikiam turui įsigyti – 19757,41 Lt, atsargoms įsigyti – 23530,36 Lt ir kitoms išlaidoms – 2929377,83 Lt;

panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto pajamos viso: 504283,40 Lt, iš jų: ilgalaikiam turtui įsigyti – 12854,13 Lt, atsargoms įsigyti – 23496,61 Lt ir kitoms išlaidoms – 467932,66 Lt;

panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos: 31966,7 Lt, iš jų turtui įsigyti – 3368,89 Lt, atsargoms įsigyti – 9366,93 Lt ir kitoms išlaidoms – 19230,88 Lt.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro – 3681,24 Lt, kurios gaunamos už Gimnazijos valgyklos nuomą mokinių maitinimui organizuoti.

Pastaba Nr. 10 . Pagrindinės veiklos sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal jų pobūdį. Sąnaudų apskaitos rezultatai pateikiami 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede.

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro:

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 2885892,21 Lt, iš jų: 202246,45 Lt - darbo užmokesčio sąnaudos UA, 1996315,86 Lt - darbo užmokesčio sąnaudos MK, 2674,70 Lt – darbo užmokesčio sąnaudos iš kitų šaltinių, 273,31 Lt - ligos pašalpų sąnaudos UA, 2439,26 Lt ligos pašalpų sąnaudos MK, 62656,13 Lt – socialinio draudimo sąnaudos UA, 618457,87 Lt – socialinio draudimo sąnaudos MK, 828,63 Lt – socialinio draudimo sąnaudos iš kitų šaltinių.

ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 77909,34 Lt, iš jų, 4696,40 Lt nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos ir 73212,94 Lt ilgalaikio materialiojo turto sąnaudos;

komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 246187,96 Lt, iš jų: 201221,65 Lt šildymo sąnaudos, 31117,89 Lt – elektros energijos sąnaudos, 7325,88 Lt – vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos, 1782,33 Lt – ryšių paslaugų sąnaudos, 4740,21 Lt – kitų komunalinių paslaugų sąnaudos.

socialinių išmokų sąnaudos – 177355,65 Lt, tai mokinių nemokamo maitinimo sąnaudos.

Pateikiama 2012 m. informacija pagal veiklos segmentus 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie švietimo ir socialinės apsaugos segmentų reikalingas, norint pateikti informaciją apie švietimo ir socialinės apsaugos segmentams tenkančias sąnaudas.

Šis priedas atitinka Veiklos rezultatų ataskaitos pajamas pagal finansavimo šaltinius -

Pastaba Nr. 11. Finansinė ir investicinė veikla

Finansinė ir investicinė veikla nebuvo vykdoma, tik buvo priskaičiuoti delspinigiai už pavėluotai sumokėtas socialinio draudimo įmokas – 307,94 Lt, ir UAB „Energijos tiekimas“ priskaičiavo delspinigius – 25,05 Lt.

Papildoma informacija prie metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikta nustatytos formos pagal VSAFAS reikalavimus prieduose:

1. „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas;
2. „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas;
3. „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas;
4. „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 6-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas;
5. „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 1 priedas;
6. „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priedas;
7. „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas;
8. „Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus“ 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas;
9. „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas;
10. „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas;
11. „Finansavimo sumų likučiai“ 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priedas;
12. Tiekėjams mokėtinų sumų suvestinė pagal tiekėjus iš ugdymo aplinkos lėšų;
13. 2013 m. įsigyto ilgalaikio turto sąrašas pagal finansavimo šaltinius.

Direktorė

Danutė Čepulienė