

ŠVENČIONIŲ R. KALTANĖNŲ UGDYMO IR TURIZMO CENTRO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2012 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2013 m. vasario 28 d.

BENDROJI DALIS

1. Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras įregistruotas Juridinių asmenų registre, kodas 190507837. Centras yra viešas juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąsias sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimą. Centro buveinė - Mokyklos g. 17, Kaltanėnų mstl., LT-18239, Švenčionių r. sav., Lietuvos Respublika.

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

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

4. Centro 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. Centras turi paramos gavėjo statusą, gauna paramos lėšas ir jas apskaito kitų lėšų sąskaitoje.

6. Centro vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 13.

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

7.1. pagrindinė švietimo veiklos rūšis – pradinis ugdymas, kodas 85.20

8. Kitos švietimo veiklos rūšys:

8.1. priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20;

8.2. ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10;

9. Kitos ne švietimo veiklos rūšys:

9.1. vaikų poilsio stovyklų veikla – 55.20.20;

9.2. poilsinių transporto priemonių, priekabų aikštelių ir stovyklaviečių veikla – 55.30;

9.3. kita apgyvendinimo veikla – 55.90;

9.4. nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksplotavimas, kodas 68.20;

9.5. pramoginių valčių nuoma -77.21.10;

9.6. dviračių nuoma 77.21.30;

9.7. sporto įrangos nuoma- 77.21.40;

9.8. kitų turizmo priemonių nuoma -77.21.50;

9.9. ekskursijų organizatorių veikla 79.12;

9.10. vaikų dienos priežiūros veikla – 88.91;

9.11. kita pramogų ir poilsio organizavimo veikla – 93.29.

11. Mokykloos skyriai:

11.1. Švenčionių pradinės mokyklos Milkuškų skyrius;

11.2. Švenčionių pradinės mokyklos Vidutinės skyrius.

12. Tolesnę centro veiklą gali paveikti šios sąlygos:
- 12.1. mažėjant mokinių skaičiui klasėse, mažėja gaunama mokinio krepšelio dotacija;
 - 12.2. nepakankamas 2012 metų finansavimas ugdymo aplinkos išlaidoms.
13. Centro finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2012 metus, t.y. nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. gruodžio 31 d..
14. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2012 metų gruodžio 31 duomenis litais ir centais, kad atitiktų informaciją pateiktą VSAKIS sistemoje.

APSKAITOS POLITIKA

15. Centro 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, centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

16. Centro 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.

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

18. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuo požymius:

18.1. valstybės funkcija;

18.2. programą;

18.3. lėšų šaltinį;

18.4. biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

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

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

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

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

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

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

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

25. Viso progimnazijos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

27. 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

28. 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“.

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

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

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

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

33. 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.

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

35. 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.

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

Atsargos

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

38. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąją galimo realizavimo vertę, kuri iš jų mažesnė.

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

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

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

Gautinos sumos

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

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

Finansavimo sumos

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

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

46. Finansavimo sumos – mokyklos 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 mokyklos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

47. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

47.1. finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;

47.2. finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

49. 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.

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

Finansiniai įsipareigojimai

51. 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.

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

53. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

54. 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustato finansavimo pajamų pripažinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

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

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

57. 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

58. 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.

59. 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.

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

61. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Sandoriai užsienio valiuta

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

63. 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

64. 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“.

65. 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

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

67. 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

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

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

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

70. 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.

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

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

73. 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

Centras nematerialiojo turto neturi..

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 504497,22 Lt.

Per 2012 m. buvo gauta neatlygintinai ilgalaikio materialiojo turto už 5422,80 Lt iš valstybės biudžeto lėšų.

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	899313	422032,69	477280,31
Infostruktūra ir kt. statin.			
Mašinos ir įrenginiai	33588,56	24351,02	9237,54
Transporto priemonės			
Baldai ir biuro įranga	14360,91	10597,11	3763,80
Kitas ilgalaikis materialus turtas	51596,60	37381,03	14215,57
Iš viso:	998859,07	494361,85	504497,22

Centre 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. Centras 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 – 25751,40 Lt;

Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį viso: - 100021,11 Lt;

iš jų:

įsigyta atsargų įsigijimo savikaina – 100021,11 Lt;

Snaudota veikloje – 101002,33 Lt;

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 24770,18 Lt.

Atsargų likutį 24770,18 Lt ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro malkos.

Pastaba Nr. 5. Išankstiniai mokėjimai

Išankstinių mokėjimų nėra.

Pastaba Nr. 6. Gautinos sumos

Gautinos sumos už turto nuomą ir paslaugas – 7138,89 Lt.

Sukauptos finansavimo pajamos iš MK lėšų – 12207,08 Lt, kurias sudaro: tiekėjams mokėtinos sumos – 0 Lt, mokėtinas darbo užmokestis (kortelės) – 4285,31 Lt, mokėtinos socialinio draudimo įmokos 9 proc. – 503,76 Lt, mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 808,21 Lt, mokėtinos sumos profsąjungos mokestis – 0 Lt, mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 30,98 proc. – 1733,31 Lt, sukauptos atostoginių sąnaudos – 3723,08 Lt, sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 1153,41 Lt;

Sukauptos finansavimo pajamos iš UA lėšų (savivaldybės biudžeto) – 81387,02 Lt, nenurašytos atsargos 24519,81 Lt sudaro: tiekėjams mokėtinos sumos – 50844,44 Lt, tiekėjams mokėtinos sumos už maisto produktus – 7008,89 Lt, mokėtinas darbo užmokestis (kortelės) – 17314,23 Lt, mokėtinos socialinio draudimo įmokos 9 proc. – 1849,73 Lt, mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 3428,92 Lt, vykdomieji raštai – 0 Lt, mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 30,98 proc. – 8701,48 Lt, sukauptos atostoginių sąnaudos – 18146,31 Lt, sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 5621,72 Lt;

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 285,84 Lt iš jų: 77,81 Lt paramos lėšų, 24,37 Lt pavedimų lėšų ir 183,66 Lt projektinės lėšos.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutis 2012 m. gruodžio 31 d. – 505033,43 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 – 501707,28 Lt, iš jų:

iš valstybės biudžeto – 146799,23 Lt;

iš savivaldybės biudžeto – 204986,87 Lt;

iš ES lėšų – 44020,38 Lt;

iš kitų šaltinių – 105900,80 Lt.

Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro iš viso: 125122,80 Lt, iš jų:

Tiekėjams mokėtinos sumos – 57853,33 Lt, iš jų: už komunalines paslaugas – 49833,3 Lt, už ryšio paslaugas – 30,49 Lt, už transporto išlaikymą – 0 Lt, kitos prekės – 340,3 Lt, ilgalaikio materialiojo turto remontas – 0 Lt, kitos paslaugos – 1099,72 Lt, už maisto produktus 7008,89 t

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai iš viso: 38624,95 Lt, iš jų:

UA); mokėtinas darbo užmokestis (kortelės) – 21599,54 Lt (4285,31 Lt MK ir 17314,23 Lt UA);
 mokėtinos socialinio draudimo įmokos 9 proc. – 2353,49 Lt (503,76 Lt MK ir 1849,73 Lt UA);
 mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 4237,13 Lt (808,21 Lt MK ir 3428,92 Lt UA);
 mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 30,98 proc. – 10434,79 Lt (1733,31 Lt MK ir 8701,48 Lt UA).

Sukauptos atostoginių mokėtinos sąnaudos iš viso: 28644,52 Lt.

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: 527378,41 Lt, iš jų:

finansavimo pajamos – 504073,94 Lt;

pagrindinės veiklos kitos pajamos – 23304,47 Lt, kurias sudaro pajamos už suteiktas paslaugas.

Pastaba Nr. 10 . Pagrindinės veiklos sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kuri 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 sąnaudos sudaro – 524490,50 Lt, iš jų kai kurios sąnaudos:

darbo užmokesčio sąnaudos – 264609,38 Lt, iš jų: 171848,49Lt - darbo užmokesčio sąnaudos UA, 35282,62 Lt - darbo užmokesčio sąnaudos MK, 13444,27 Lt darbo užmokesčio sąnaudos iš ES, 44034 Lt – darbo užmokesčio sąnaudos iš kitų šaltinių, 53238,58 Lt – socialinio draudimo sąnaudos UA, 10930,57 Lt – socialinio draudimo sąnaudos MK, 4165,11 Lt socialinio draudimo sąnaudos iš ES lėšų, 12328,68 Lt socialinio draudimo sąnaudos iš kitų šaltinių.

ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 19991,26 Lt;

komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 61521,88Lt, iš jų: 40672,28 Lt šildymo sąnaudos, 15748,54 Lt – elektros energijos sąnaudos, 2155,49 Lt – vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos, 1966,03Lt – ryšių paslaugų sąnaudos, 979,54Lt – kitų komunalinių paslaugų sąnaudos.

socialinių išmokų sąnaudos – 1720 Lt, tai mokinių nemokamo maitinimo sąnaudos.

Pateikiama 2012 m. informacija pagal veiklos segmentus 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, išipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie švietimo ir socialinės apsaugos segmentų reikalingas, norint pateikti informaciją apie švietimo ir socialinės apsaugos segmentams tenkančias sąnaudas. (švietimo sąnaudos – 522770,50 Lt ir socialinės apsaugos sąnaudos – 1720 Lt).

Pastaba Nr. 11. Finansinė ir investicinė veikla

Finansinė ir investicinė veikla nebuvo vykdoma, tik buvo priskaičiuoti delspinigiai už pavėluotai sumokėtas sumas – 819,44 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 pinigus 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;

Direktorius

Kęstutis Lisauskas