

# VARĖNOS R. MERKINĖS VINCO KRĖVĖS GIMNAZIJA

## 2012 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2013-03-18 Nr. 32

### **Bendroji dalis**

Gimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri buvo įregistruota 1994m. liepos 19 dieną, finansuojama iš Lietuvos Respublikos savivaldybės biudžeto, kodas 190109324

Adresas: Seinų g. 10, Merkinė Varėnos r. sav.

Gimnazijos steigėjas yra Varėnos rajono savivaldybė. Gimnazijos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija - Varėnos r. savivaldybės taryba, kuri koordinuoja gimnazijos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia gimnazijos nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Gimnazija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį anspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą AB DNB banke. Sudaro ir teikia žemesnio lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2012 m. paskutinės dienos duomenis.

Merkinės Vinco Krėvės gimnazija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kontroliuojamų, asocijuotų, kitų subjektų ir filialų neturi.

Gimnazijos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius - 67, patvirtinti -44,5 etatai. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 1797930,47Lt., 2011 m vidutinis darbuotojų skaičius – 72.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti gimnazijos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto gimnazija neturėjo finansinių metų pradžioje ir per ataskaitinį laikotarpį jų neatsirado. Teisminių bylų ir kitų ginčų nagrinėjamų teismuose nėra.

Gimnazija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestų sričių funkcijas, įgyvendina šiose srityse valstybės politiką. nuostatuose nustatytas funkcijas.

### **Apskaitos politika**

Gimnazijos apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

-Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau-VSAFAS);

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;

- Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;

- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;

Įstaigos rengiamoje apskaitos politikoje taikomi būdai leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Labbis“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

valstybės funkciją;

programą;

lėšų šaltinį;

biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsamai.

### **Finansinis turtas**

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įvykdomos viso sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, gimnazija įvertina jį įsigijimo savikaina.

### Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai gimnazija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos atasakitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – įstaigos iš savivaldybės ir valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai, arba kitas turtas, skirti įstaigos 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.

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

Gautos ir perduotoms kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

## PASTABOS

**Pastaba Nr. 03. Nematerialus turtas.** Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nematerialaus turto nemokamai gavo už 8875,35 Lt. Turto 2012 metais nenurašė.

Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką nematerialiajam turtui nustatyti kriterijus.

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą paskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Gimnazijos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti Varėnos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų nematerialiojo ir materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais ir patvirtinti gimnazijos direktoriaus įsakymu 2007m. rugsėjo 3 d. Nr. (1.3.)-V-20

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Informacijos apdorojimo programos ir techninė įranga ir	1
2.	Kitas nematerialus turtas	10

Gimnazijoje yra naudojamas nematerialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamo įstaigos veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina sudaro 15583,00 Lt (programinė įranga).

### Pastaba Nr. 04.

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

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal materialiojo turto vienetą.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą(tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintais Varėnos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų nematerialiojo ir materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais ir patvirtinti gimnazijos direktoriaus įsakymu 2007m. rugsėjo 3 d. Nr. (1.3.)-V-20

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Vieno, dviejų ir daugiau aukštų pastatai, išskyrus medinius (sienos-bloku, plokščių, monolitinio betono, plytų, perdengimai-gelžbetoniniai, mediniai, metaliniai)	83
2.	Kiti statiniai	19
3.	Gamybinis bei ūkinis inventorių ir reikmenys	5
4.	Lengvieji automobiliai	8
5.	Elektroninės svarstyklės	10
6.	Baldai ir biuro įranga	15
7.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
8.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
9.	Kita biuro įranga	5
10.	Mikrofonai	8
11.	Televizoriai ir radijo aparatai	8
12.	Mikrofonai	8
13.	Elektriniai prietaisai	10

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

*Ilgalaikio materialaus turto nemokamai gimnazija gavo pagal projektus:*

Baldai ir biuro įranga – 24694,89 Lt.

Kitas ilg. mat. turtas – 5868,50Lt

Iš viso: - 30563,39 Lt.

Gimnazijoje yra naudojamas ilgalaikis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina sudaro 101873 Lt

**Pastaba Nr.08.** Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 1 priede.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines atskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

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

Prie atsargų priskiriamas atiduotas naudoti inventorių, kuris iš karto įtraukiamas į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais apskaitoma nebalansinėse sąskaitose.

**Pastaba Nr. 09.** Išankstiniai apmokėjimai 1767,38 Lt.

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Laikraščių prenumerata	629,95
2.	Autobusų draudimas	1137,43
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>1767,38</b>

**Pastaba Nr. 10.** Sukauptos gautinos sumos 167062,72 Lt. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Sukauptiems atostoginiams	94869,55
2.	Sukauptomis įmokoms sodrai	34150,42
3.	Už suteiktas paslaugas	37055,12
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>166075,09</b>

Kitos gautinos sumos 987,63 Lt.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną kitas gautinas sumas sudaro:

Kultūros centras	500,00 Lt
Varėnos r. Viešoji biblioteka	487,63 Lt.

**Pastaba Nr. 11.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai 26041,40 Lt.

2012 m. gruodžio 31 d. gimnazijos banko sąskaitoje (LT9640100410000340801) liko nepanaudoti 23096,18 Lt. (2 procentai), sąskaitoje (LT79410041000070027) 2945,22 Lt. gauti iš Tautos fondo Lietuvos atstovybės lėšų.

**Pastaba Nr. 12.** Finansavimo sumos 2174684,96 Lt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 4 priede.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 5 priede.

**Pastaba Nr.17.** Tiekėjams mokėtinos sumos 36224,74 Lt:

komunalinės paslaugos	9036,43 L,
ryšius paslaugos	311,69 Lt
mokinių pavežėjimo paslaugos	26876,62 Lt

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Lt)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	000
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (9 %)	0,00
3.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	6889,68
4.	Mokėtinas gyventojų pajammokestis	000
5.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	000
6.	Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus (profesinės sąjungos nario mokestis)	000
	<b>IŠ VISO</b>	<b>6889,68</b>

Sukauptos mokėtinos sumos (10 priedas):

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Lt)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	94869,55
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	34150,42
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>129019,97</b>

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: 0,00 Lt

**Pastaba Nr. 22.** Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 1797930,47 Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Darbo užmokesčio	1373424,22
2.	Socialinio draudimo sąnaudos	424506,25
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>1797930,47</b>

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Šildymo	56613,64
2.	Elektros energijos	40952,59
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	7709,04
4.	Ryšių ir interneto paslaugų	4341,88
5.	Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	1124,25
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>110741,40</b>

Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Atliekų tvarkymo paslaugos	1798,80
2.	Už kenkėjų naikinimo paslaugas	800,00
3.	Aplinkos taršos mokestis	1204,00
4.	Gesintuvų patikra	167,63
5.	Skalbimo paslaugos	226,62
6.	Svarstyklių patikra	419,87
7.	Netekto darbingumo kompensacija	2396,88
8.	Programos priežiūros mokestis	424,80
9.	Banko paslaugos	292,01
10.	Kitos paslaugos	2698,48
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>10429,09</b>

**PRIDEDAMA:**

Veiklos rezultatų ataskaita, 1 lapas;  
 Finansinės būklės ataskaita, 2 lapai;  
 Pinigų srautų ataskaita priedas, 1 lapas;  
 Grynojo turto pokyčių ataskaita, 1 lapas;  
 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas  
 Finansavimo sumų šaltiniai, 1 lapas

Direktorė

Regina Sakalauskienė

Buhalterė

Genė Čaplikienė