

VARĖNOS R. MERKINĖS VINCO KRĖVĖS GIMNAZIJA

2011 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2012-03-31 Nr. 25

I. 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 2011 m. paskutinės dienos duomenis.

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

Gimnazijos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius - 72, patvirtinti -44,05 etatai. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 1917245,32 Lt. 2010 m vidutinis darbuotojų skaičius – 82.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti gimnazijos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo 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.

II. 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:

- 1) valstybės funkcija;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) 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 išsami.

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.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nematerialaus turto negavo ir 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. 2.

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 vienetus.

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. Žemę 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-blokų, plokščių, monolitinio betono, plytų, perdengimai-gelžbetoniniai, mediniai, metaliniai)	83
2.	Kiti statiniai	19
3.	Gamybinis bei ūkinis inventorių ir reikmenys	5
5.	Lengvieji automobiliai	8
6.	Elektroninės svarstyklės	10
7.	Baldai ir biuro įranga	15
8.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
9.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
11.	Kita biuro įranga	5
12.	Mikrofonai	8
13.	Televizoriai ir radijo aparatai	8
14.	Mikrofonai	8
15.	Elektriniai prietaisai	10

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

Ilgalaikio materialaus turto gimnazija pirko:

Baldai ir biuro įranga - 57000,00 Lt

Nemokamai gavo turto:

Baldai ir biuro įranga – 15091,73 Lt.

Kitas ilg. mat. turtas – 27972,79

Iš viso: - 50469,10 Lt.

Gimnazijoje yra naudojamas ilgalaikis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina sudaro 84040,00 Lt

Pastaba Nr.3. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per atskaitinį 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 neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduotas naudoti inventorių iš karto įtraukiamas į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais apskaitoma nebalansinėse sąskaitose.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai 1715,52 Lt.

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Laikraščių prenumerata	670,00
2.	Autobusų draudimas	1045,52
	IŠ VISO:	1715,52

Pastaba Nr. 5. Sukauptos gautinos sumos 158108,33 Lt. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Sukauptiems atostoginiams	110233,74
2.	Sukaupioms mokoms Sodrai	34150,42
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	13724,17
	IŠ VISO:	158108,33

Pastaba Nr. 6. Kitos gautinos sumos 520,12 Lt.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną kitas gautinas sumas sudaro:

Varėnos r. Merkinės kraštotyros ir genocido muziejus - 233,14 Lt
 Varėnos r. Viešoji biblioteka - 286,98 Lt.

Pastaba Nr. 7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 21049,44 Lt.

2011 m. gruodžio 31 d. gimnazijos banko sąskaitoje (LT9640100410000340801) liko nepanaudoti 21049,44 litai lėšų, gautų iš kitų šaltinių (2 procentai)

Pastaba Nr. 8. Finansavimo sumos 223500,01 Lt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8 priede.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 9 priede.

Pastaba Nr. 9. Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 0,00 Lt.

Pastaba Nr 10. Mokėtinos socialinės išmokos 0,00 Lt

Pastaba Nr.11. Tiekėjams mokėtinos sumos 19492,38 Lt:

komunalinės paslaugos 9143,00 L,
 ryšius paslaugos 270,00 Lt
 mokinių pavežėjimo paslaugos 10079,38 Lt

Pastaba Nr. 12. Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai išsipareigojimai	Suma (Lt)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	000
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (3 %)	000
3.	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos (6 %)	000
4.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	000
5.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	000
6.	Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus (profesinės sąjungos nario mokestis)	000
	IŠ VISO	000

Pastaba Nr. 13. Sukauptos mokėtinės sumos (10 priedas):

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinės sumos	Suma (Lt)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	110233,74
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	34150,42
	IŠ VISO:	144384,16

Pastaba Nr. 14. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: 0,00 Lt

Pastaba Nr. 15. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 1917245,32 Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Darbo užmokesčio	1460877,59
3.	Ligos pašalpų už 2 dienas	4287,24
4.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo	452080,49
	IŠ VISO:	1917245,32

Pastaba Nr. 16. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Šildymo	60769,82
2.	Elektros energijos	40205,40
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	7435,96
4.	Ryšių ir interneto paslaugų	6900,37
	IŠ VISO:	115311,55

Pastaba Nr. 17. Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Atliekų tvarkymo paslaugos	2295,64
2.	Už kenkėjų naikinimo paslaugas	800,00
3.	Aplinkos taršos mokestis	936,00
4.	Maisto ir vandens tyrimai	123,00
5.	Gesintuvų patikra	231,61
6.	Skalbimo paslaugos	522,64
5.	Svarstyklių patikra	419,75
6.	Netekto darbingumo kompensacija	1884,72
7.	Teisinės paslaugos	2000,00
8.	Programos priežiūros mokestis	424,80
9.	Darželio mokinių maitinimas	12206,91
10.	Kitos paslaugos	4943,70
	IŠ VISO:	26788,77

PRIDEDAMA.

1. Veiklos rezultatų ataskaita, 1 lapas;
2. Finansinės būklės ataskaita, 2 lapai;
2. Pinigų srautų ataskaita priedas, 1 lapas;
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita, 1 lapas;

Direktorė

Regina Sakalauskiėnė

Vyriausioji buhalterė

Genė Čaplikienė