

VARĖNOS R. PANOČIŲ VIDURINĖS MOKYKLOS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2013 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Varėnos r. Panočių vidurinė mokykla (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama savivaldybės ir valstybės biudžeto, kodas 190109477.

Adresas: Panočių kaimas, Varėnos r., Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Varėnos rajono savivaldybės taryba.
Pagrindinė veikla: švietimas.

Mokyklos uždaviniai: vykdyti vidurinio ugdymo mokymo programas, sudaryti sąlygas įgyti vidurinį išsilavinimą.

Segmentai: Švietimas.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomasias sąskaitas banke . Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2013 metų paskutinės dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.

Įstaigos vidutinis darbuotojų skaičius per 2013 m. 45. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 21,89 etatai ir 27,22 pedagoginių normų..

Tolesnę Įstaigos veiklą gali paveikti nepakankamas 2013 metų finansavimas einamoms išlaidoms padengti.

II. APSKAITOS POLITIKA

2013 m. įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, VSAKIO metodine medžiaga, Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, įsakymais, sprendimais ir .kitų teisės aktų nustatytais dokumentais.

Įstaigos 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) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu 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.

Nematerialusis turtas

Įstaigos nematerialusis turtas, tai materialios formos neturintis nepiniginis turtas: programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir įvertinamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo įvertinimo nustatytus kriterijus:

- pagristai tikėtina, kad įstaiga ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;

įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra). Įsigytas nematerialusis turtas už simboliškai mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simboliškai atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas :

Eil. Nr.	Turto grupė	Turto amortizacijos normatyvas(metai)
1.	Informacijos apdorojimo programos ir techninė dokumentacija	1

Ilgalaikis materialusis turtas

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

pagristai tikėtina, kad būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;

Įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

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.	Administraciniai pastatai	83
2.	Aikštelės	30
3.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai	5
4.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrengimai ir įranga	9
5.	Kitos mašinos ir įrengimai	10
6.	Katilinės įrenginiai su pagalbine įranga	20
7.	Transporto priemonės (autobusai)	7

8.	Kitos transporto priemonės	10
9.	Baldų komplektai	10
10.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
11.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
12.	Kita biuro įranga	10
13.	Scenos meno priemonės	8
14.	Muzikos instrumentai (vargonai)	50
15.	Muzikos instrumentai (rojaliai, pianinai)	20
16.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
17.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10
18.	Lengvosios atletikos, gimnastikos ir kitų sporto šakų įrengimai	8

Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai bei gautinos sumos

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko FIFO kainų įkainojimo metodą t. y. pirma nurašomos atsargos, kurios įsigytos anksčiau.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Ūkinis inventorių

pripažįstamas sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį atiduotas naudoti. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Registruojant išankstinius mokėjimus nurodomas lėšų, iš kurių atliktas išankstinis apmokėjimo šaltinis, bei sąskaitų plano detalizavimo požymis:

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialų turtą.

Kiti išankstiniai apmokėjimai.

Gautinas finansavimo sumas apskaitoje galima registruoti tik tada, kai pateikiama paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų. Gautinos finansavimo sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms finansuoti jos buvo gautos. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, išskyrus pajamas, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, finansinės būklės ataskaitoje parodoma prie sukauptų gautinų sumų.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

Trumpalaikis įsipareigojimas - tai įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Tai mokėtinos sumos susijusios su vykdoma veikla, tiekėjams mokėtinos sumos už paslaugas ir prekes, darbuotojams skirtas apmokėti darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokoms ir kitos įmokos su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią

ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

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. Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar šorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos 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. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos neįvyko.

Tarpusavio palyginamieji skaičiai ir užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir išsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 1 procentas per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III .PASTABOS

Nematerialus turtas

Pridedama 13- ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“, 1 priedas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Įstaigos veikloje yra naudojamas nematerialusis turtas, kuris yra visiškai amortizuotas. Šio turto įsigijimo savikaina yra 33,34 Lt.

Ilgalaikis materialus turtas

Pridedama 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 1 priedas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį .

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio materialiojo turto pirko už 1374.00 Lt ir nemokamai gavo už 1560,52 Lt.

Ilgalaikio materialiojo turto sukaupta nusidėvėjimo suma per ataskaitinį yra 74413,22 Lt.

Atsargos

Pridedama 8- ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -55194,70 Lt.

Nemokamai gautos atsargos per 2013 m. sudaro: 466,02 Lt.

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Įstaigos kodas	Suma
1.	Varėnos r. savivaldybės administracija	188773873	466,02

Gautinos sumos

Pridedama 17 ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas

Per vienerius metus gautinų sumų iš biudžeto 2013-12-31 sudarė – 109376,27 Lt, iš jų sukauptos finansavimo pajamos, debitoriniai įsiskolinimai – 56342,24 Lt; atostogų rezervas – 53034,03 Lt.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pridedama 17 –ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus

2013-12-31 pinigų banke likutis sudarė – 3457,72 Lt, iš jų

VMI parama 2% - 3457,72 Lt;

Finansavimo sumos

Pridedama 20-ojo VSAFAS VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4-5- priedai

Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansavimo sumų likučiai

Didžiąją dalį finansavimo sumose ir jų likučiuose sudaro finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto.

Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra – 2715189,66 Lt.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Pridedama 17 –ojo VSAFAS „Finansainis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Tiekėjams mokėtinos sumos-72422,65 Lt iš jų:

Mityba – 6104,96 Lt;

komunalinės paslaugos- 46262,91 Lt;

ryšiai- 483,80 Lt;

transportas- 8468,47 Lt;

kitos prekės- 7691,58 Lt;

kitos paslaugos – 3410,93 Lt.

Mokėtinos sumos darbuotojams- 23378,99 Lt, iš jų:

mokėtinas darbo užmokestis- 17481,01 Lt,

mokėtinas soc.draudimas- 5897,98 Lt.

Sukauptos atostoginių sąnaudos iš biudžeto lėšų- 53034,03 Lt iš jų:

sukauptos atostoginių sąnaudos- 40490,16 Lt;

sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos- 12543,87 Lt.

Nebalansinė sąskaita

Įstaigos 2013-12-31 nebalansinėje sąskaitoje:

013- pagal panaudos sutartis gautas turtas- 156988,42 Lt;

021- ūkinis inventoriųs- 124333,83 Lt.

P R I D E D A M A :

- 1. P03 NEMATERIALUSIS TURTAS**
- 2. P04 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS**
- 3. P08 ATSARGOS**
- 4. P10 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS**
- 5. P11 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI**
- 6. P12 FINANSAVIMO SUMOS**
- 7. P17 TIEKĖJAMS MOKĖTINOS SUMOS**
- 8. P18 GRYNASIS TURTAS**
- 9. P21 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**
- 10. P02 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**

Mokyklos direktorius

Kęstutis Pigaga

Vyresnioji buhalterė

Ona Pekorienė

Nebalansinė sąskaita

Įstaigos 2013-12-31 nebalansinėje sąskaitoje:

013- pagal panaudos sutartis gautas turtas- 156988,42 Lt;

021- ūkinis inventorių- 124333,83 Lt.

P R I D E D A M A :

1. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
3. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
4. GRŪNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
5. FINANSAVIMO SUMOS

Mokyklos direktorius

Kęstutis Pigaga

Vyresnioji buhalterė

Ona Pekorienė