

BEZDONIŲ VIDURINĖ MOKYKLA
Kodas 195001288, Geležinkelio g. 40, Bezdonys, Vilniaus rajonas

2012 m. gruodžio 31 d.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Bezdonių vidurinė mokykla (toliau - Mokykla) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 195001288.

Adresas: Geležinkelio g. 40, Bezdonių miestelis, Vilniaus rajonas, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas nuo 2010 m. liepos 1 d. yra Švietimo ir mokslo ministerija.

Pagrindinė veiklos sritis „Švietimas“. Pagrindinė švietimo veiklos rūšis – vidurinis ugdymas.

Mokykla yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu bei atsiskaitomąsias sąskaitas AB SEB banke:

LT94 7044 0600 0672 3416 - biudžetinės lėšos;

LT87 7044 0600 0672 3445 - pavediminės lėšos;

LT27 7044 0600 0672 3458 - paramos lėšos;

LT57 7044 0600 0672 3403 - privatizavimo fondo lėšos.

Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2012 metų gruodžio mėnesio 31 dienos duomenis.

Finansinių ataskaitų duomenys pateikti litais ir centais.

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

Mokyklos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – **19,09**. Mokyklos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti **6,24** etatai. (Mokyklos praėjusio ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 19,91, Mokyklos praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 8,53 etatai).

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Mokykla, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko patvirtintą apskaitos politiką. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

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.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka toliau išvardintus nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

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 – 0,00 Lt.

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 simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	1
2.	Kitas nematerialusis turtas	2

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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 – 0,00 Lt.

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 simboliškai 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 simboliškai 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.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	140
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, bloku,..)	100
3.	Kiti statiniai	15
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7
5.	Lengvieji automobiliai	5
6.	Autobusai	7
7.	Baldai	7

8.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
9.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
10.	Faksimiliniai aparatai	5
11.	Kita biuro įranga	5

Atsargos

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 perduotų atsargų savikainą, Mokykla taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriuss. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai Mokykla gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Mokykla įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

Finansiniam turtui priskiriami išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Mokykla 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 ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

1. Tenkinamos finansavimo sumų davėjo nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas.
2. Yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.
3. Finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą. Finansavimo sumos kitoms

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Mokykla turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomos nuostatos ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, susijusių su sutartimis, kuriomis perduodama teisė valdyti ir naudoti turtą, net jeigu nuomotojui tenka reikšminga šio turto eksploatavimo ar priežiūros paslaugų dalis, apskaitai ir pateikimui finansinėse ataskaitose.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Segmentai

Turtas, įsipareigojimai ir finansavimo sumos gali būti priskiriami prie tam tikro segmento, jei su šiuo turtu, įsipareigojimais ir finansavimo sumomis susijusios pajamos ir sąnaudos priskiriamos prie to segmento. Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos turi būti priskiriamos prie didžiausią Mokyklos veiklos dalį apimančio segmento. Prie tam tikro segmento priskiriamos tik pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos (įskaitant praėjusių laikotarpių klaidų taisymą ir apskaitos politikos keitimo įtaką), turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai.

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 Mokykla 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.

Mokykla 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 ketvirtį - paskutinę ketvirčio dieną.

Operacijos užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą 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. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

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 išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiais 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.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Mokyklos 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 yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai 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 principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Mokyklos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Mokyklos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

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 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Ilgalaikis materialus turtas. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. lygi **7.837,57 Lt**:

Sąsk. Nr.	Pavadinimas	Pradinė vertė	Nusidėv.suma metų pabaigai	Likutinė vertė metų pabaigai
12082	<i>Kompiuterinė įranga</i>	25.738,77	24.460,43	1.278,34
	Kompiuteris "Vector"	2.152,64	2.152,64	0,00
	Kompiuteris 386S	15.622,46	15.622,46	0,00
	Popieriaus padavėjas printeriui	1.036,00	1.036,00	0,00
	Spausdintuvas "EPSON"	1.085,00	1.085,00	0,00
	Kompiuteris HP DC5000SFF	2.433,73	2.433,73	0,00
	Komplekt.(kompiut."HP Compaq"+monit."22" SyncMaster)	1.704,47	1.065,30	639,17
	Komplekt.(kompiut."HP Compaq"+monit."22" SyncMaster)	1.704,47	1.065,30	639,17
12083	<i>Kita biuro įranga</i>	4.550,00	4.550,00	0,00
	Projektorius "MITSUBICHI"	4.550,00	4.550,00	0,00
12092	<i>Bibliotekų fondai</i>	6.559,23		6.559,23
12094	<i>Kitas ilgalaikis materialus turtas</i>	1.969,08	1.969,08	0,00
	Muz.instrumentas "JAMAHA"	1.969,08	1.969,08	0,00
	VISO:	38.817,08	30.979,51	7.837,57

Per ataskaitinį laikotarpį Mokykla ilgalaikio materialaus turto nepirko.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. **7.837,57 Lt**, palyginus su ilgalaikio materialaus turto likutine verte 2011 m. gruodžio 31 d. - **2.130,58 Lt**, padidėjo dėl iš nebalansinės sąskaitos į ilgalaikį materialų turtą iškelto 6.559,23 Lt Bibliotekų fondo.

2012 m gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto, kurio likutinė vertė lygi 0,00 Lt, sąrašas:

Eil. Nr.	Turto ar turto grupės pavadinimas	Suma (Lt)
1.	Kompiuteris "Vector"	2.152,64
2.	Kompiuteris 386S	15.622,46
3.	Popieriaus padavėjas printeriui	1.036,00
4.	Spausdintuvas "EPSON"	1.085,00
5.	Kompiuteris HP DC5000SFF	2.433,73
6.	Projektorius "MITSUBICHI"	4.550,00
7.	Muz.instrumentas "JAMAHA"	1.969,08
	IŠ VISO:	28.848,91

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas pateiktas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (7 priedas).

Pastaba Nr.2. Atsargos. Iš atsargų Mokykla turi tik kuro likutį, kurio įsigyjimo vertė **35,37 Lt**. Atsargų vertės judėjimas pateiktas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (5 priedas).

Pastaba Nr.3. Išankstiniai apmokėjimai. Tai išankstiniai apmokėjimai tiekėjams **189,07 Lt**. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ (2 priedas).

Pastaba Nr. 4. Sukauptos gautinos sumos. Sukauptas gautinas sumas sudaro sukauptas atostogų rezervas 2012 m. gruodžio 31 d. - **19.615,34 Lt**.

Informacija pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ (8 priedas).

Pastaba Nr. 5. Kitos gautinos sumos. Kitos gautinos sumos 2012 m gruodžio 31 d. **468,84 Lt**:

permoka SODRAI 30,98 % - 445,42 Lt;

permoka SODRAI 9 % - 23,42 Lt.

Informacija pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ (8 priedas).

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2012 m. gruodžio 31 d. **66,10 Lt**:

Sąskaitos Nr.	Lėšos	Likutis Lt
LT94 7044 0600 0672 3416	biudžetinės lėšos	0,00
LT87 7044 0600 0672 3445	pavediminės lėšos	66,10
LT27 7044 0600 0672 3458	paramos lėšos	0,00
LT57 7044 0600 0672 3403	privatizavimo fondo lėšos	0,00

Mokyklos pavediminių lėšų banko sąskaitoje liko nepanaudoti **66,10 Lt**. Tai likutis nuo sumos, gautos už pridurtą metalo laužą 2011 metais (50 % gautos sumos buvo pervesta Valstybinei mokesčių inspekcijai prie LR FM).

Informacija pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ (9 priedas).

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos **8.530,85 Lt**: iš valstybės biudžeto **8.230,06 Lt** ir iš kitų šaltinių **300,79 Lt**. Finansavimo sumos 2012 m. gruodžio 31 d., palyginus su finansavimo sumomis 2011 m. gruodžio 31 d. - 2.899.69 Lt, padidėjo dėl iš nebalansinės sąskaitos į ilgalaikį materialų turtą iškelto 6.559,23 Lt Bibliotekų fondo (valstybės biudžeto lėšos 6.258,44 Lt, iš kitų šaltinių lėšos 300,79 Lt).

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ (12 priedas).

Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede „Finansavimo sumų likučiai“ (13 priedas).

Pastaba Nr.8. Sukauptos mokėtinos sumos **19.615,34 Lt** - tai sukauptas atostogų rezervas 2012 m. gruodžio 31 d.

Pastaba Nr. 9. Sukauptas perviršis ar deficitas 2012 m. gruodžio 31 d. sudaro **66,10 Lt**. Išsamesnė informacija pateikta 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede.

Pastaba Nr. 9.1. Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas 2012 m. gruodžio 31 d. sudaro **-8,90 Lt**.

Pastaba Nr. 9.2. Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas 2012 m. gruodžio 31 d. sudaro **75,00 Lt**.

Pastaba Nr.10. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamas 2012 m. gruodžio 31 d. sudaro **267.452,81 Lt**: iš valstybės biudžeto finansavimo pajamos **265.027,10 Lt**, iš ES lėšų **30,21 Lt** ir **2.395,50 Lt** iš kitų finansavimo šaltinių.

Pastaba Nr.11. Pagrindinės veiklos sąnaudas 2012 m. gruodžio 31 d. sudaro **267.481,11 Lt**. Išsamesnė informacija pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede „Informacija pagal veiklos segmentus“ (14 priedas).

Pastaba Nr. 11.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta **247.531,82 Lt** darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Darbo užmokesčio	188.938,32
1.1.	iš jų išėitinių išmokų	406,98
2.	Atostogų išmokų	27.178,51
3.	Ligos pašalpų	60,54
4.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	58.532,96
5.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo atostogų išmokų	8.419,90
	IŠ VISO:	247.531,82

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2012 m. gruodžio 31 d. 247.531,82 Lt, palyginus su darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudomis 2011 m. gruodžio 31 d. – 279.150,30 Lt, sumažėjo 31.618,48 Lt dėl darbo krūvio sumažėjimo nuo 2012 metų rugsėjo 1 d. (neliko vieno klasių komplekto).

Pastaba Nr.11.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas sudaro **852,24 Lt** - kompiuterinės ir kitos biuro įrangos nusidėvėjimas.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2012 m. gruodžio 31 d., palyginus su sąnaudomis 2011 m. gruodžio 31 d., (1.268,91 Lt) sumažėjo vien dėl nurašyto automobilio nusidėvėjimo sąnaudų.

Pastaba Nr. 11.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro **6.176,92 Lt**:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Šildymo	4.463,06
2.	Elektros energijos	1.033,80
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	125,80
4.	Ryšių paslaugų	554,26
	IŠ VISO:	6.176,92

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 2012 m. gruodžio 31 d., palyginus su komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudomis 2011 m. gruodžio 31 d. – 6,576,63 Lt, sumažėjo 399,71 Lt dėl sumažėjusių komunalinių paslaugų sąnaudų (sumažėjęs mokinių skaičius).

Pastaba Nr. 11.4. Komandiruočių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komandiruočių sąnaudas sudaro **97,50 Lt**. Tai dienpinigiai už darbą Valstybinių Brandos Egzaminų komisijoje.

Pastaba Nr. 11.5. Transporto sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio transporto sąnaudas sudaro **4121,92 Lt**. Tai 3.471,92 Lt kuro sąnaudos ir 650,00 Lt transporto paslaugų pirkimo sąnaudos moksleivių ekskursijai.

Transporto sąnaudos 2012 m. gruodžio 31 d., palyginus su transporto sąnaudomis 2011 m. gruodžio 31 d. (2.784,35 Lt) padidėjo 1.337,57 Lt dėl padidėjusių kuro kainų ir transporto paslaugų pirkimo sąnaudų moksleivių ekskursijai.

Pastaba Nr. 11.6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kvalifikacijos kėlimo sąnaudas sudaro **0,00 Lt**. (2011 m. gruodžio 31 d. kvalifikacijos kėlimo sąnaudas sudarė 190,00 Lt už saugos ir sveikatos mokymo kursus).

Pastaba Nr. 11.7. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos 2012 m. gruodžio 31 d. sudaro **1.383,33 Lt**. Tai dažų, skirtų klasių grindų perdažymui, įsigyjimo savikaina 200,00 Lt, kanceliarinių prekių, gautų ir nurašytų, įsigyjimo savikaina 478,16 Lt, nemokamai gautų knygų, atiduotų naudojimui ir perkeltų į nebalansinę sąskaitą savikaina 83,33 Lt bei įsigytų ir sunaudotų reprezentacijai atsargų įsigyjimo savikaina 621,84 Lt.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos 2012 m. gruodžio 31 d., palyginus su sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudomis 2011 m. gruodžio 31 d. (907,88 Lt) padidėjo 475,45 Lt dėl kanceliarinių prekių, gautų ir nurašytų, įsigyjimo savikainos (183,60 Lt) bei įsigytų ir sunaudotų reprezentacijai atsargų įsigyjimo savikainos.

Pastaba Nr. 11.8. Socialinių išmokų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio socialinių išmokų sąnaudas sudaro **4.849,50 Lt**. Tai mokinių nemokamo maitinimo sąnaudos.

Praeito ataskaitinio laikotarpio ataskaitose mokinių nemokamo maitinimo sąnaudos buvo registruojamos kitos pagrindinės veiklos sąnaudose (7.000,45 Lt). Jos sumažėjo 2,150,95 Lt dėl sumažėjusio mokinių skaičiaus.

Pastaba Nr. 11.9. Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas **1.183,80 Lt** sudaro: moksleivių ekskursijos organizavimo sąnaudos 837,80 Lt, spausdintuvo kasetės

pildymo ir remonto sąnaudos 330,00 Lt ir sutarties įregistravimo VĮ „Registru centras“ sąnaudos 16,00 Lt.

2011 m. gruodžio 31 d. kitų paslaugų sąnaudos buvo 87,60 Lt (spausdintuvo kasetės pildymo sąnaudos 80,00 Lt ir 7,60 Lt banko komisinių sąnaudos, kurios askaitiniu laikotarpiu registruojamos kitos pagrindinės veiklos sąnaudose).

Pastaba Nr. 11.10. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitas pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro **1.284,08 Lt**: 1.232,48 Lt materialinės pašalpos darbuotojams dėl artimųjų mirties ir 51,60 Lt banko komisinių sąnaudos (praeitą ataskaitinį laikotarpį banko komisinių sąnaudos buvo registruojamos kitų paslaugų sąnaudose).

Pastaba Nr. 12. Kitos veiklos rezultatas. Ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos rezultatą sudaro **0,00 Lt**.

2011 m. gruodžio 31 d. kitos veiklos rezultatą sudarė -6.591,66 Lt.

Pastaba Nr. 12.1. Kitos veiklos pajamos. Ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos pajamas sudaro **0,00 Lt**.

2011 m. gruodžio 31 d. kitos veiklos pajamas sudarė 150,00 Lt. Tai pajamos, gautos, pardavus į metalo laužą nurašytą automobilį.

Pastaba Nr. 12.2. Pervestinos į biudžetą kitos veikos pajamos **0,00 Lt**.

2011 m. gruodžio 31 d. pervestinas į biudžetą kitos veikos pajamos sudarė 75,00 Lt - 50 % sumos, gautos už parduotą metalo laužą, pervesta Valstybinei mokesčių inspekcijai prie LR FM.

Pastaba Nr. 12.3. Kitos veiklos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos sąnaudas sudaro **0,00 Lt**.

2011 m. gruodžio 31 d. kitos veiklos sąnaudas sudarė 6.666,66 Lt. Tai parduotų atsargų (metalo laužo) savikainos sąnaudos.

Pastaba Nr. 13. Pagrindinės veiklos pinigų srautai. Įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų per ataskaitinį laikotarpį **0,00 Lt**.

2011 m. gruodžio 31 d. įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų buvo 150,00 Lt (tai pinigų suma, gauta pardavus metalo laužą).

Pastaba Nr. 14. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka. 2012 metais iš nebalansinės sąskaitos į ilgalaikį turtą buvo išskeltas bibliotekų fondas **5.915,36 Lt**.

Dėl šios priežasties keitėsi praeito ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos straipsniai: A. Ilgalaikis turtas eilutė II.9 Kitas ilgalaikis materialus turtas (padidėjo 5.915,36 Lt) bei D. Finansavimo sumos eilutė I. Iš valstybės biudžeto (padidėjo 5.850,44 Lt) bei eilutė IV. Iš kitų šaltinių (padidėjo 64,92 Lt).

Be to keitėsi praeito ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai: A. Pagrindinės veiklos pajamos eilutė I.1 Iš valstybės biudžeto (sumažėjo 5.850,44 Lt) ir eilutė I.4 Iš kitų šaltinių (sumažėjo 64,92 Lt) bei B. Pagrindinės veiklos sąnaudos eilutė IX. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (sumažėjo 5.915,36 Lt).

Pastaba Nr. 15. Nebalansinės sąskaitos. 2012 m. gruodžio 31 d. nebalansinių sąskaitų likutis **21.547,34 Lt**. Tai iš Vilniaus rajono Bezdonių „Saulėtekio“ pagrindinės mokyklos pagal 2011-09-16 Savivaldybės turto panaudos sutartį Nr.3 gautos pastato dalies likutinė vertė 3671,64 Lt (įsigyjimo vertė 10715,86 Lt), pagal 2011-03-07 automobilio panaudos sutartį Nr.57-15 iš Vidos Dzenkauskienės 4.500,00 Lt likutinės vertės automobilis AUDI A4 ir atiduoto naudojimui ūkinio inventoriaus vertė 13.375,70 Lt (iš jo 9.844,73 Lt vadovėliai ir 3.530,97 Lt naudojamas ūkinis inventorių).

2012 metų gruodžio mėn. atlikus inventorizaciją ir įvertinus esamą turto būklę, iš nebalansinės sąskaitos buvo nurašyta nebetinkamo naudoti ūkinio inventoriaus, kurio įsigyjimo vertė 7543,59 Lt ir iš nebalansinės sąskaitos į Bibliotekį fondą buvo iškelta grožinės literatūros už 6.559,23 Lt.

Pastaba Nr. 16. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitinių įverčių keitimo nebuvo, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių taip pat nebuvo.

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

NETEIKIAMI šie aiškinamojo rašto priedai (juose nėra duomenų ir nebuvo praėjusiais metais palyginamųjų skaičių):

1. 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priedas „Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus“;
2. 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priedas „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“;
3. 13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priedas „Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“;
4. 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 3 priedas „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“;
5. 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 4 priedas „Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“;
6. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 4 priedas „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai“;
7. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 5 priedas „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per laikotarpį“;
8. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 6 priedas „Po vieno metų gautinos sumos pagal gražinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis“;
9. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9 priedas „Finansinių įsipareigojimų pokytis“;
10. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 10 priedas „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal gražinimo ir išpirkimo laikotarpius“;
11. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 11 priedas „Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas“;
12. 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 priedas „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“;
13. 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 4 priedas „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“;
14. 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 4 priedas „Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius“;
15. 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 5 priedas „Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis“;
16. 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 6 priedas „Bendroji investicijos į nuomojamą turtą vertė pagal finansinės nuomos sutartis pagal laikotarpius“;
17. 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 7 priedas „Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius“;
18. 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 8 priedas „Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius“.

PRIDEDAMA:

- 1. priedas.** 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“, 1 lapas;
- 2. priedas.** 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“, 1 lapas;
- 3. priedas.** 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 7 priedas „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“, 1 lapas;
- 4. priedas.** 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 10 priedas „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams“, 1 lapas;
- 5. priedas.** 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 2 lapai;
- 6. priedas.** 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priedas „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“, 1 lapas;
- 7. priedas.** 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 2 lapai;
- 8. priedas.** 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“, 1 lapas;
- 9. priedas.** 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 1 lapas;
- 10. priedas.** 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 1 lapas;
- 11. priedas.** 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“, 1 lapas;
- 12. priedas.** 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, 1 lapas;
- 13. priedas.** 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“, 1 lapas;
- 14. priedas.** 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas“ už 2012 metus, 1 lapas;
- 15. priedas.** 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas“ už 2011 metus, 1 lapas.

Direktorė

Vida Dzenkauskienė

Vyresnioji buhalterė

Danutė Šopienė