



KLAIPĖDOS PASLAUGŲ IR VERSLO MOKYKLA

Biudžetinė įstaiga, J. Janonio g. 13, 92238 Klaipėda, tel./faks. (8 46) 41 24 06, tel. (8 46) 40 21 84,

el. p. info@klpvm.lt, aldonaklpvm@gmail.com, <http://www.klpvm.lt>

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 111964225,

atsisk. sąsk. Nr. LT90 7300 0100 0233 0995 „Swedbank“, AB Klaipėdos filialas, kodas 73000

2013 METŲ METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2014-02-04

Klaipėda

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 111964225.

Mokykla įsteigta 2000 m. liepos mėn. 1 dieną, reorganizavus Klaipėdos buitinių paslaugų mokyklą (J. Janonio g. 13, LT – 92238 Klaipėda) ir Klaipėdos politechnikos mokyklą (Smilties Pylimo g. 14, Klaipėda). Steigimo pagrindas - Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2000 m. balandžio 21 d. įsakymas Nr. 472 „Dėl profesinių mokyklų tinklo optimizavimo“ ir Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2000 m. gegužės 26 d. įsakymas Nr. 693 „Dėl 2000 m. balandžio 21 d. įsakymo Nr. 472 dalinio pakeitimo“.

Mokyklos teisinė forma - biudžetinė įstaiga. Mokyklos priklausomybė - valstybinė. Mokyklos savininko teisės ir pareigos įgyvendinanti institucija - Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija, kodas - 188603091, adresas - A. Volano g. 2/7, LT - 01516 Vilnius.

Mokyklos buveinė - J. Janonio g. 13, LT - 92238 Klaipėda.

Mokyklos padaliniai: Paslaugų skyrius, buveinė - J. Janonio g. 15, LT - 92238 Klaipėda; Verslo skyrius, buveinė - Smilties pylimo g. 14, LT - 92255 Klaipėda; Automobilininkų skyrius, buveinė - Gintaro g. 2, LT- 92238, Klaipėda / Smilties Pylimo g. 14, LT-92255 Klaipėda; Gimnazijos skyrius, buveinė - Smilties Pylimo g. 14, LT-92255 Klaipėda / J. Janonio g. 15, LT-92238 Klaipėda; Vystymo skyrius, buveinė - J. Janonio g. 13, LT-92238 Klaipėda.

Mokyklos bendrabučio buveinė - Gintaro g. 2, LT- 92238 Klaipėda.

Pagrindinė mokyklos veikla- profesinis mokymas.

Mokyklos funkcijos - mokykla įgyvendina švietimo ir mokslo ministro tvirtinamus formaliojo švietimo bendrąjį ugdymo ir profesinio mokymo turinį ir išsilavinimo standartus; vykdo pagrindinio, vidurinio mokymo, profesinio mokymo pasiekimų patikrinimą, brandos egzaminus ir kvalifikacijos egzaminus teisės aktų nustatyta tvarka.

Nepagrindinė mokyklos veikla - apgyvendinimo veikla, maitinimo ir gėrimų teikimo veikla ir kt.

Mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų neturi.

Mokyklos lėšos: valstybės biudžeto lėšos; pajamos už teikiamas paslaugas; fondų, organizacijų ir kitų juridinių bei fizinių asmenų dovanotos ar kitaip teisėtai būdais perduotos lėšos, tikslinės paskirties lėšos pagal pavedimus; kitos teisėtu būdu įgytos lėšos.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę mokyklos veiklą, neįžvelgiama.

Mokyklos finansinės ataskaitos pateiktos pagal 2013 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykloje dirbo 149 darbuotojai. 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis mokykloje dirbo 153 darbuotojai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos piniginių vienetais.

Mokykloje per ataskaitinį laikotarpį vykdomi ir įgyvendinti projektai:

1. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos, 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo ir socialinė infrastruktūra“, priemonės „Profesinio mokymo infrastruktūros plėtra“ projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-028 „Variklinių transporto priemonių sektorinio praktinio mokymo centro kūrimas Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykloje“ (2011/2013).
2. Leonardo da Vinci projektas Nr. LLP-LdV-VETPRO-2012-LT-0703 „Reklamos ir renginių organizavimas - Europos patirtis ir tradicijos“ (2012/2013).
3. Leonardo da Vinci projektas Nr. LLP-LdV-IVT-2012-LT-0663 „Kūrybiški sprendimai reklamos ir renginių organizavime“ (2012/2013).
4. Leonardo da Vinci projektas LLP-LdV-VETPRO-2013-LT-0872 „Smulkaus verslo specialistų verslumo ugdymas turizmo paslaugų sektoriuje“ (2013/2014).
5. Leonardo da Vinci projektas LLP-LdV-IVT-2013-LT-0819 „Smulkus verslas – patirtis ir idėjos“ (2013/2014).

Mokykla dalyvauja kaip partneris šiuose projektuose:

6. „Profesijos mokytojų ir dėstytojų technologinių kompetencijų tobulinimo sistemos sukūrimas ir įdiegimas“ Nr. VP1-2.2-ŠMM-02-V-02-001. Projekto vykdytojas Ugdymo plėtotės centras (2012/2013).
7. „Vidinių profesinio mokymo kokybės užtikrinimo mechanizmų diegimas Klaipėdos apskrities profesinio mokymo įstaigose“ Nr. VP1-2.2-ŠMM-04-V-03-011. Projekto vykdytojas Šilutės turizmo ir paslaugų verslo mokykla (2012/2013).
8. Leonardo da Vinci projektas LLP-LdV-VETPRO-2012-LT-0705 „Interjero dizainas“. Projekto vykdytojas Klaipėdos statybininkų mokykla (2012/2013).
9. Leonardo da Vinci projektas LLP-LdV-IVT-2012-LT-0666 „Kompiuterių tinklai“. Projekto vykdytojas Klaipėdos statybininkų mokyklą (2012/2013).

10. Leonardo da Vinci projektas LLP-LdV-IVT-2012-LT-0697 „Ilgalaikis makiažas - grožio paslaptis“. Projekto vykdytojas Vilniaus paslaugų verslo darbuotojų profesinio rengimo centras (2012/2013).

11. Leonardo da Vinci projektas LLP-LdV-VETPRO-2012-LT-0730 „Naujausių technologijų taikymas automobilių mechanikų praktiniame mokyme“. Projekto vykdytojas VšĮ Kuršėnų politechnikos mokykla (2012/2013).

12. Leonardo da Vinci projektas LLP-LdV-IVT-2012-LT-0685 „Praktika Saksonijoje“. Projekto vykdytojas Šilutės turizmo ir verslo paslaugų verslo mokykla (2012/2013).

II. APSKAITOS POLITIKA

Mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai numatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas Mokyklos direktoriaus 2010 m. liepos 12 d. įsakymu Nr.VI-171 Mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-jame VSAFAS „Finansų ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Mokyklos apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka patvirtina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo biudžetinės įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
 - visais reikšmingais atžvilgiais išsamį;

Pasirinkta ir patvirtinta apskaitos politika taikoma nuolat.

Apskaitos politika keičiama vadovaujantis VSAFAS reikalavimais ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Finansinėse ataskaitose duomenys pateikti Lietuvos Respublikos valiuta – litais.

Nematerialusis turtas

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

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

Viso mokyklos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra parodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

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

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. ISAK-2733.

Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradeda naudoti, ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio 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 ilgalaikio materialiojo turto vienetų, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje yra registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-jame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

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 ilgalaikio materialiojo turto normatyvus.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. ISAK-2733

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

Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo rekonstravimo ir remonto darbų rezultato. Rekonstravimo ir remonto išlaidomis turi būti didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino ilgalaikio materialiojo turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina ilgalaikio materialiojo turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė ir susijęs nusidėvėjimas yra nurašomi ir toliau nebeapskaitomi, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Atsargos

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

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar panaudotų atsargų savikainą, mokykla taiko konkrečių kainų būdą.

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

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

Finansinis turtas

Finansiniam turtui, kuris gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis, priskiriama:

- pinigai.

Pinigus sudaro pinigai mokyklos kasoje ir banko sąskaitose.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai mokykla gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

- parduoti laikomas finansinis turtas;
- iki išpirkimo laikomas finansinis turtas;
- ilgalaikės ir trumpalaikės suteiktos paskolos ir gautinos sumos.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti pinigai arba kitas turtas, skirti mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams 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.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitos išlaidoms kompensuoti.

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniams įsipareigojimams, kurie gali būti trumpalaikiai ir ilgalaikiai, priskiriama:

- atidėjiniai;
- finansinės skolos;
- pervestinos finansavimo sumos;
- pervestinos sumos į valstybės biudžetą;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai ir ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir mokykla prisiima įsipareigojimus sumokėti pinigus ar

atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal finansinius sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Kitos pajamos

Kitos pajamos pripažįstamos kai tikėtina, jog bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Kitos pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį yra uždirbamos, t.y. suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar kita, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kitos pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais. 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.

Sąnaudos vertinamos tikrąja verte.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos atsižvelgiant į jų pobūdį, t.y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto ir kt.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimų 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.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika gali būti keičiama:

- dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;
- jei to reikalauja kiti teisės aktai.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį metodą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji būtų visada naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį apskaitos politika keičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija ataskaitinio laikotarpio ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaida-klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida - einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurių praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisomos einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama.

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

- esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, per kurį esminė klaida buvo padaryta;
- koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

III. PASTABOS

Ilgalaikis turtas

1. Pagal 2-jo VSAFAS 2 priedą „Finansinės būklės ataskaita“ „Ilgalaikis turtas“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną mokykloje buvo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, kuris

yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau tebenaudojamas mokyklos veikloje. Šio turto suma pirkimo savikaina sudaro 1275041,95 Lt. Iš jų: ilgalaikis materialusis turtas 1238026,89 Lt, ilgalaikis nematerialusis turtas 37015,06 Lt.

1.2 Per ataskaitinį laikotarpį pagal ES projektą „Variklinių transporto priemonių sektorinio mokymo centro kūrimas Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykloje“ (VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-028) įsigyta:

1.2.1 Ilgalaikis materialusis turtas - 903914,80 Lt.

1.2.2 Esminio pagerinimo darbai - 2126611,84 Lt.

Šio projekto veiklų įgyvendinimo pradžia 2011 m. kovo mėn. 14 d., pabaiga 2014 m. rugpjūčio mėn. 31 d. Renovuojamos dirbtuvės. Pagrindinės projekto veiklos: pastatų, esančių Smilties Pylimo g. 14 ir Gintaro g. 2 modernizavimas (rekonstravimas ir kapitalinis remontas), mokymams skirtos įrangos ir baldų įsigijimas. Pagal statybos darbų sutartis, darbų įvykdymas planuojamas 2014 m. rugpjūčio mėnesį.

1.3 Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto iš biudžeto lėšų už 49316,00 Lt.

1.4 Per ataskaitinį laikotarpį atliktas pastatų esminis pagerinimas:

- bendrabučio remontas už 67000,00 Lt.
- mokyklos administracinio pastato remontas 170334,80 Lt.

1.5 Per ataskaitinį laikotarpį įsigytos knygos (Bibliotekų fondų įsigijimas) iš biudžeto lėšų 10168,15 Lt;

1.6 Per ataskaitinį laikotarpį gauta nemokamai knygos (Bibliotekų fondų įsigijimas - atkelta iš atsargų) iš Nacionalinės mokyklų vertinimo agentūros 124,26 Lt (biudžeto lėšos - 18,64 Lt., ES lėšos - 105,62 Lt).

1.7 Per ataskaitinį laikotarpį gauta nemokamai ilgalaikio materialiojo turto iš LR Švietimo ir mokslo ministerijos už 16632,66 Lt (biudžeto lėšos).

1.8 Per ataskaitinį laikotarpį gauta nemokamai ilgalaikio materialiojo turto už 12074,83 Lt (pilnai nusidėvėjęs).

Iš viso įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už **3356177,34 Lt.**

1.10 Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto nurašyta 36731,49 Lt. Iš jų: nematerialusis turtas - 62,68 Lt, ilgalaikis materialusis turtas - 36668,81 Lt.

1.11 Ataskaitinį laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo suma sudarė 3826364,78 Lt, ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos suma sudarė 1055,04 Lt.

1.12 Sąskaitoje „Bibliotekų fondai“ apskaitomų knygų įsigijimo vertė sudaro 215809,84 Lt.

1.13 Sąskaitoje „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ apskaitome šį turtą: meistro darbo vieta, lietuvių kalbos kabinetas, viršutinės ir apatinės kūno dalies treniruoklis, stalo teniso komplektas,

informaciniai ES stendai, higieninės kosmetikos kabineto įranga. Šio turto įsigijimo vertė 13099,80 Lt (likutinė vertė 15507,74 Lt).

Atsargos

2. Pagal 2-jo VSAFAS 2 priedą „Finansinės būklės ataskaita“ „Trumpalaikis turtas“ per ataskaitinį laikotarpį trumpalaikio turto apyvartą sudaro:

2.1 Atsargos:

2.1.1 Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta už 518072,90 Lt.

2.1.2 Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta:

- Iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro gauta 482,81 Lt. Iš jų: brošiūros - 13,99 Lt., kvalifikacijos pažymėjimai - 468,00 Lt, plakatas - 0,82 Lt. (biudžeto lėšos).

- Iš Nacionalinės mokyklų vertinimo agentūros 124,26 Lt. Iš jų: biudžeto lėšos - 18,64 Lt., ES lėšos - 105,62 Lt. Tai leidinys - metodinė medžiaga (iškelta į ilgalaikio materialaus turto sąskaitą „Bibliotekų fondai“.

- Iš kitų šaltinių 20,00 Lt.

Iš viso atsargų gauta: 518575,71 Lt.

2.1.3 Per ataskaitinį laikotarpį mokyklos veikloje atsargų sunaudota **519225,58 Lt.**

Atsargų likutį sudaro **122575,77 Lt.** Iš jų: medžiagos mokymui - 38053,86 Lt.; kanceliarinės medžiagos - 13665,80 Lt.; kuras - 931,51 Lt.; atsarginės dalys - 9223,34 Lt.; maisto produktai - 3296,05 Lt.; medžiagos ūkiui - 22091,13 Lt.; ūkinis inventorių - 35314,08 Lt.

Išankstiniai apmokėjimai

3. Pagal 2-jo VSAFAS 2 priedą „Finansinės būklės ataskaita“ „Išankstiniai apmokėjimai“ sudarė:

Pavadinimas	Suma Lt
Išankstiniai apmokėjimai	
Biudžeto lėšos	
1. Transporto išlaikymas	2013,86
2. Spaudos prenumerata	2490,79
3. Ryšiai	1110,29
4. Elektros energija	17518,03
5. Vanduo ir kanalizacija	3529,93
6. Šildymas	90752,63
7. Inkasavimas	40,61
8. Prekės	3483,96
Iš viso:	120940,10
ES lėšos (projektai)	2727,30

Iš viso:	123667,40
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	
Biudžeto lėšos	
Draudimo paslaugos	3948,49
Prenumeratos ir spaudinių įsigijimas	3161,94
Kitos išlaidos	476,64
Iš viso:	7587,07
Iš viso:	131254,47

Per vienerius metus gautinos finansavimo sumos

4. Pagal 2-jo VSAFAS 2 priedą „Finansinės būklės ataskaita“ „Per vienerius metus gautinos sumos“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Pavadinimas	Suma Lt
Gautinos sumos už bendrąbutį (mokiniai)	2533,00
Sukauptos gautinos sumos iš VB (pajamų įmokos)	23280,32
Sukauptos finansavimo pajamos	6480,31
Sukauptos atostoginių rezervo fin. pajamos	321396,55
Iš viso:	351157,18

Pinigai ir jų ekvivalentai

5. Pagal 2-jo VSAFAS 2 priedą „Finansinės būklės ataskaita“ „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė **123286,77 Lt.** Iš jų:

- biudžeto lėšos 0,00 Lt;
- įplaukos už paslaugas 18325,33 Lt;
- pavedimų lėšos 18497,80 Lt;
- ES projektų lėšos 86463,64 Lt.

Finansavimo sumos

6. Pagal 2-jo VSAFAS 2 priedą „Finansinės būklės ataskaita“ „Finansavimo sumos“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė **6617529,28 Lt.**

Finansavimo sumų pergrupavime daromas klaidos taisymas, susijęs su technine klaida, skirstant praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansavimo sumas pagal šaltinius.

Išsamesnė informacija pateikta 20-jo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta už **17259,73 Lt.:**

- Iš ŠMM ilgalaikio materialiojo turto už 16632,66 Lt.

- Iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro gauta 482,81 Lt. Iš jų: brošiūros 13,99 Lt., kvalifikacijos pažymėjimai 468,00 Lt, plakatas 0,82 Lt. (biudžeto lėšos).

- Iš Nacionalinės mokyklų vertinimo agentūros 124,26 Lt. Iš jų: biudžeto lėšos - 18,64 Lt., ES lėšos - 105,62 Lt.

- Iš kitų šaltinių 20,00 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumas iš kitų šaltinių sudaro: 4338,98 Lt.- parama, gauta iš VMĮ (2%), UAB „Sanitex“ ir UAB „Aidos studija“ 11743,00 Lt.- Klaipėdos savivaldybės finansavimas mokinių pirminei sveikatos priežiūrai.

Įsipareigojimai

7. Pagal 2-jo VSAFAS 2 priedą „Finansinės būklės ataskaita“ „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma Lt
Tiekėjams mokėtinos sumos	
Kitų paslaugų įsigijimas	228,69
Projekto administravimas ir kt. išlaidų įsigijimas (ES lėšos)	1111,11
Ilgalaikio turto įsigijimas (ES lėšos) <i>18/1 d.1 - PSA B 6 = med. fan / dis. da.</i>	303887,61
Iš viso:	305227,41
Sukauptos sąnaudos	
Sukauptos atostoginių sąnaudos	245378,42
Sukauptos socialinio draudimo sąnaudos	76018,13
Iš viso:	321396,55
Iš viso:	626623,96

Pagrindinės veiklos sąnaudos

8. Pagal 3-jo VSAFAS 1 priedą „Veiklos rezultatų ataskaita“ „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Pagrindinės veiklos sąnaudos	Suma Lt
Darbo užmokesčio sąnaudos	
Darbo užmokesčio sąnaudos	3027749,16
Atostoginių rezervo sukaupimas	472300,32
Ligos pašalpų sąnaudos	9241,00
Kitų pašalpų sąnaudos (išeitinės išmokos)	63235,80
Darbdavio soc. parama pinigais	7000,00
Iš viso:	3579526,28

Socialinio draudimo sąnaudos	
Socialinio draudimo sąnaudos	937996,79
Atostoginių rezervo socialinio draudimo sukaupimas	146318,52
Iš viso:	1084315,31
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	
Nematerialiojo ilgalaikio turto amortizacijos sąnaudos	1055,04
Materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	191289,98
Iš viso:	192345,02
Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	
Šildymo sąnaudos	341490,59
Elektros energijos sąnaudos	149079,36
Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	57724,24
Ryšių paslaugų sąnaudos	14057,31
Atliekų išvežimo sąnaudos	15168,82
Iš viso:	577520,32
Komandiruočių sąnaudos	
Komandiruočių sąnaudos (Biudžeto lėšos)	4172,26
Komandiruočių sąnaudos (ES lėšos)	53334,84
Iš viso:	57507,10
Transporto sąnaudos (remontas, degalai, eksploatacija, transporto nuoma)	17055,47
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	14650,00
Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos	
Patalpų einamojo remonto sąnaudos	107787,29
Ilgalaikio materialiojo ir kito turto priežiūros, taisymo sąnaudos	81947,82
Iš viso:	189735,11
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	3472,81
Sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos	243905,49
Socialinių išmokų sąnaudos (stipendijų sąnaudos)	574000,00
Nuomos sąnaudos (kopijavimo aparatų nuoma)	14044,11
Kitų paslaugų sąnaudos	
Profilaktinės dezinfekcijos sąnaudos	1270,00
Transporto nuoma	600,00
Darbuotojų saugos darbe mokymų sąnaudos	4127,10
Reklamos sąnaudos	6905,01

Juridinių paslaugų sąnaudos	1500,00
Apsaugos sąnaudos	7099,93
Parodos dalyvių sąnaudos	675,00
Skalbimo ir valymo sąnaudos	2053,37
Kompiuterinių programų administravimo sąnaudos	3523,50
Mokinių kompetencijų vertinimo organizavimo sąnaudos	11316,12
Teismo išlaidos	3630,00
Kitų paslaugų sąnaudos	31530,84
Pastatų draudimo sąnaudos	3755,40
Prenumeratos sąnaudos	4792,27
Įv. asociacijų ir organizacijų nario mokesčių sąnaudos	391,36
ES projekto sąnaudos	26833,25
ES projektų (Leonardo da Vinci) dalyvių kelionių sąnaudos	84314,70
Iš viso:	194317,85
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	12211,90
Iš viso:	6754606,77

Kitos veiklos rezultatai

9. Pagal 3-jo VSAFAS 1 priedą „Veiklos rezultatų ataskaita“ „Kitos veiklos pajamos“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	Suma Lt
Pajamos už maitinimo paslaugas	278889,84
Pajamos už nuomos paslaugas	86307,29
Pajamos už dokumentų priėmimą	50,00
Pajamos už kitų dokumentų išdavimą (dublikatai, moksl. pažymėjimai)	69,00
Pajamos už prekių, turto, paslaugų pardavimą (transporto paslaugos, metalo laužą)	10449,36
Iš viso:	375765,49

10. Pagal 3-jo VSAFAS 1 priedą „Veiklos rezultatų ataskaita“ „Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė **4207,27** Lt (50% gautų pajamų už metalo laužą).

11. Pagal 3-jo VSAFAS 1 priedą „Veiklos rezultatų ataskaita“ „Kitos veiklos sąnaudos“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Kitos veiklos sąnaudos (pajamų įmokų sąnaudos)	Suma Lt
Sunaudotų ir parduotų atsargų svk. (valgykla)	273704,90
Paslaugų sąnaudos	
Inkasavimo sąnaudos	1873,23
Kavos ir kasos aparatų nuomos ir aptarnavimo sąnaudos	1441,11
Kitų ūkinių paslaugų sąnaudos	4836,06
Inventoriaus remontas	1486,67
Iš viso:	9637,07
Kitos veiklos kitos sąnaudos	347,12
Iš viso:	283689,09

Direktorius



Valentinas Radavičius

Vyriausioji buhalterė



Danutė Milašauskienė