

PANEVĖŽIO APSKRITIES GESTŲ KALBOS VERTĖJŲ CENTRAS

2012 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir kiti pagrindiniai duomenys

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (Žin., 1995, Nr.104-2322; 1997, Nr. 66-1601) 3 ir 5 straipsniais, Vykdydama Lietuvos Respublikos vyriausybės 2002m. birželio 7d. nutarimu Nr. 850 patvirtintos Nacionalinės žmonių su negalia socialinės integracijos 2003 – 2012 metų programos įgyvendinimo priemonių (Žin., 2002, Nr.57-2335); 2004m. gruodžio 16d. įsteigtas Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centras.

Nuo 2010m. liepos 1d. įstaigos savininko teises ir pareigas perėmė Socialinės apsaugos ir darbo ministerija Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010m. gegužės 26d. nutarimu Nr.627 „Dėl įgaliojimų suteikimo Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai įgyvendinti kai kurių biudžetinių įstaigų savininkų teises ir pareigas“ (Žin., 2010, Nr. 62-3064).

Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centro nuostatai 2010m. liepos 15d. įregistruoti Juridinių asmenų registre. Centro kodas 300074441.

Centras yra biudžetinė įstaiga finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

2. Informacija apie centro buveinę

Buveinės adresas: Aukštaičių g. 4, Panevėžys

3. Finansiniai metai

Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centro finansiniai metai trunka 12 mėnesių, jie prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31 dieną.

4. Centro veikla

Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centras vykdo programą „Socialinių paslaugų plėtra globos ir kitose įstaigose“. Programos kodas 02 007, išlaidų klasifikacija pagal valstybės funkcijas 10 09 01 01 „Kitos socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigos bei priemonės“

Centras gestų kalbos vertimo paslaugas teikia Panevėžio ir Utenos apskričių teritorijoje.

5. Darbuotojų skaičius

Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centre 2012m. sausio mėn. 1d. įsteigti 17 etatų, iš jų 14 vertėjų etatų ir 3 kiti darbuotojai. 10 vertėjų dirba Panevėžio apskrityje ir 3 vertėjos Utenos apskrityje. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užimtų vertėjų etatų buvo 12,5. Centre dirba 17 žmonių.

2. APSKAITA

2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos.

Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centro (toliau Centras) politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai apskaitoje.

Centro veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes Centras nevykdo ekonominės veiklos.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms ir ši apskaitos politika taikoma Centro apskaitoje.

2.2. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas Centro direktorės įsakymu.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami rankiniu būdu vieną kartą. Įrašai daromi tik registravimo sąskaitose.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

Centras taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo Centras vadovaujasi

bendrais apskaitos principais, nustatytais 1-jame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“

Apskaita Centre tvarkoma atliekant dvejetainį įrašą. Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą litą. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

2.4. Turto apskaitos politika

Nematerialus turtas

Nematerialus turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka 13-jį viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartą. Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją.

Eil. Nr.	Turto grupė	Amortizacijos metais	laikotarpis
1	Programinė įranga ir jos licencijos	2	

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje pagal 12-jį viešojo sektoriaus apskaitos standartą. Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Centras disponuoja, tikslu teikti daugiau ir geresnės kokybės paslaugų, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina nemažesnė nei 1 tūkstantis litų. Centre 2009m. gruodžio 1d. atlikta metinė inventorizacija. Centre materialiajam turtui nuvertėjimo požymių nerasta.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas. Įsigijimo metu ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant priskaičiuotą nusidėvėjimą.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes.

Eilės Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas, metais
1	Negyvenami pastatai (patalpos)	90
2	Transporto priemonės	7
3	Baldai	7
4	Kompiuterinė įranga	4
5	Kita biuro įranga	5

Trumpalaikio turto apskaitos politika

Atsargos registruojamos apskaitoje pagal 8-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos standartą. Apskaitoje registruojamos atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikainai priskiriamos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos.

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. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Atsargų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Per ataskaitinį laikotarpį turto nuvertėjimo požymių nerasta.

2.5. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo politika

Gautinos sumos

Gautinas finansinis turtas pripažįstamas pagal 17 – jį VSAFAS standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ Gautinas sumas sudaro pinigai gautini iš valstybės biudžeto. Gautinos sumos pripažįstamos ir nenurašomos tol, kol Centras turi teisę į gautinas sumas ar turtą pagal išankstinius apmokėjimus.

Pinigai, pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaita pripažįstama pagal 20 -jį apskaitos standartą „Finansavimo sumos“ Finansavimo sumos gautinos arba gautos iš valstybės biudžetas yra naudojamos ataskaitinio laikotarpio Centro išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos arba pinigai skirti įsigyti ilgalaikį ir trumpalaikį turtą.

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

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis 11-ju standartu „Sąnaudos“. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais. Sąnaudoms Centre priskiriama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudos.

Centras Atidėjinių, Finansinės nuomos (lizingo) neturi ir Veiklos nuomos nevykdo.

3. PASTABOS

1pastaba. Nematerialus turtas

Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Centro nematerialiojo turto būklė ir jos kitimas per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant šio turto amortizaciją:

1. Praėjusių finansinių metų pabaigoje nematerialiojo turto likutinė vertė buvo	2865,01 Lt.
2. Per 1-mą ketvirtį nematerialiojo turto įsigyta. nebuvo	0,00Lt.
3. Per I ketv. sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos suma	716,22 lt
4. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, nematerialiojo turto likutinė vertė	2148,79 lt

2. pastaba. Ilgalaikis materialus turtas

Centro ilgalaikio materialiojo turto būklės kitimas per ataskaitinį laikotarpį įskaitant nusidėvėjimą:

1. Ataskaitinio laikotarpio pradžia ilgal. materialiojo turto likutinė vertė	47409,77 lt
2. Per I ketv. ilgalaikio materialiojo turto įsigyta nebuvo	0,00 lt
3. Per I ketv. sukaupta ilgalaikio materialiojo nusidėvėjimo suma	4960,05 lt
4. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio turto likutinė vertė	42449,72 lt

3 pastaba. Atsargos

1. Praėjusių finansinių metų pabaigoje atsargų likutis	1506,52 lt
2. Įsigyta atsargų iš biudžeto lėšų per ataskaitinį laikotarpį už	339,08 lt
3. Įsigyta iš kitų šaltinių atsargų už	0,0 lt
4. Gauta neatlygintinai iš Lietuvos kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centro (VBL)	885,00 Lt
5. Sunaudota atsargų įstaigos poreikiams per ataskaitinį ketvirtį už	2360,29 lt
6. Sunaudota atsargų ir negautas fin. t.y neapmokėta už	595,09
7. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	965,40 lt

4 pastaba Išankstiniai apmokėjimai

Apskaitomi „Ateinančių laikotarpių sąnaudų sąskaitoje“ Tai transporto draudimo išlaidos ir spaudos prenumerata 2012m.

1. Metų pradžioje išankstinių mokėjimų suma	844,84 lt
2. I ketv. ateinančių laikot. sąnaudos	243,72 lt
3. Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	601,12 lt

5 pastaba. Gautinos sumos.

1. Sukauptos finansavimo pajamos atsiskaityti su paslaugų tiekėjais ir darbo užmokesčio įsipareigojimais	3543,71 lt
2. Sukauptos gautinos sumos (atostogų rezervas)	18708,84 lt
<i>Iš viso sukaupytų gautinų sumų</i>	<i>22252,55 lt</i>

6 pastaba. Pinigai.

1. Biudžetinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai banko sąskaitoje	402,39 lt
2. Pavedimų lėšų likutis (2 proc.) ataskaitinio laikotarpio pabaigai banko sąskaitoje	549,71 lt

7 pastaba. Finansavimo sumos.

1. Finansavimo sumos iš VB ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	50274,78 lt
2. Finansavimo sumos iš VB ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)	5676,27 lt
Finansavimo sumų likutis IT ataskaitinio laikotarpio pabaigai	44598,51 lt
3. Finansavimo sumos iš VB atsargoms įsigyti (gautos)	2730,60 lt
4. Finansavimo sumos iš VB atsargoms įsigyti (panaudotos)	1765,20 lt
Finansavimo s. likutis atsargoms, ataskaitinio laikotarpio pabaigai	965,40 lt
5. Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautos)	116111,82 lt
6. Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (panaudotos)	115509,34 lt
Finansavimo sumų likutis kt. išlaidoms ataskaitinio laikotarpio pabaigai	602,48 lt
Finansavimo sumų likutis iš VB lėšų ataskaitinio laikotarpio pabaigai	<i>602,48 lt</i>
7. Finansavimo s. likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigai (gautas)	134,31 lt
8. Finansavimo s. likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigai (panaud.)	20 lt.
9. Finansavimo s. likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigai	114,31 lt
10. Finansavimo s. likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigai (gautas)	435,40 lt
11. Finansavimo s. likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigai (panaud.)	0 lt.
12. Finansavimo s. likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigai	435,40 Lt.

8 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

1. Mokėtinos sumos tiekėjams už paslaugas iš jų : už atsargas	2701,78 Lt (595,09)
2. Mokėtinos darbdavio social. draudimo įmokos	1391,75 Lt
3. Sukauptos mokėtinos atostogų sąnaudos	14453 Lt
4. Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	4255,84 Lt
5. Permoka VSDFV ir VMI	-148,79 Lt.

Viso trumpalaikių įsipareigojimų

22653,58 Lt

Veiklos rezultatų ataskaita

9 pastaba. Finansavimo pajamos.

1. Panaudotų finansavimo sumų iš VB ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	5676,27 lt
2. Panaudotų finansavimo sumų iš VB atsargoms įsigyti pajamos	2360,29 lt
3. Panaudotų finansavimo sumų iš VB kitoms išlaidoms pajamos	118454,21 lt
<i>Panaudotų finansavimo sumų iš VB pajamos iš viso</i>	<i>126490,77 Lt</i>
4. Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms pajamos	20 Lt
5. Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti pajamos	0 Lt.
<i>Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos iš viso:</i>	<i>20 Lt</i>
<i>Panaudotų finansavimo pajamų iš viso</i>	<i>126510,77 Lt.</i>

10 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

1. Darbo užmokesčio sąnaudos	83078,44 lt
2. Ligos pašalpų sąnaudos	1000 lt
3. Socialinio draudimo sąnaudos	24293,11 lt
5. Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos	716,22 lt
6. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	4960,05 lt
7. Komunalinių paslaugų sąnaudos	7110,57 lt.
8. Ryšių paslaugų sąnaudos	1270,21 lt
9. Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	142,92 lt
10. Transporto sąnaudos	1512,79
11. Sunaudotų atsargų savikaina įstaigos reikmėms	1083,76lt
12. Kitų paslaugų sąnaudos	1342,70
<i>Iš viso sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį</i>	<i>126510,77 Lt.</i>

Direktorė

Sandra Kemeraitienė

Paruošė vyr. buhalterė Rima Paulauskienė tel. 845 464840, el. p. gestai_buhalterija@is.lt