

ZARASŲ RAJONO DUSETŲ MENO MOKYKLA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS prie finansinės atskaitomybės 2018-01-01 – 2018-03-31

2018 m. balandžio 20d. Nr.9.17-80
Dusetos

1. BENDROJI DALIS

Dusetų meno mokykla juridinių asmenų registre įregistruota 1995m. rugpjūčio 8d.

Nuo 2005m.sausio 1d. mokykla tapo savarankiška įstaiga.

2009m. vasario mėn. 26d. Zarasų rajono tarybos sprendimu T-61 pakeistas įstaigos pavadinimas. Nuo tada įstaiga vadinasi Zarasų rajono Dusetų meno mokykla.

Meno mokykla – neformaliojo švietimo įstaiga. Pagrindinis tikslas – tenkinti mokinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius, puoselėti mokinių meninę prigimtį.

Mokyklos funkcijos- teikti pradinį ir pagrindinį muzikinį lavinimą, sudaryti mokiniams sąlygas rinktis įvairios krypties meninio ugdymo programas.

Mokyklos veiklą reglamentuoja vidaus teisės aktai:

1. Zarasų rajono Dusetų meno mokyklos nuostatai patvirtinti Zarasų rajono Tarybos 2009m. vasario 26d. sprendimu Nr.T-61.
2. Dusetų meno mokyklos vidaus darbo taisyklės naujai patvirtintos Dusetų meno mokyklos direktorės 2017m. rugsėjo 14d. įsakymu Nr.V-26.

Šiuo metu mokykloje dirba 14 darbuotojų.

Per ataskaitinį laikotarpį atliktų apskaitinių įverčių keitimų ir klaidų taisymų nebuvo. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykla kontroliuojamų ir asocijuotų įmonių neturėjo.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Dusetų meno mokyklos direktorės 2014 m. kovo mėn. 17 d. įsakymu Nr. V-13 patvirtinta mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1 – ajame VSAFAS.

Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS);
- LR Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos įstatymas;
- LR Darbo Kodeksas;
- Kitais teisės aktais reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą.

Mokyklos apskaitos politika aprašyta 2011m.metinių finansinių ataskaitų rinkinyje.

3. PASTABOS

3.1. Ilgalaikis turtas

3.1.1. Ilgalaikio nematerialusis turtas.

Ilgalaikio nematerialiojo turto mokykloje įsigijimo vertė yra 635,53Eur. Nusidėvėjimas - 508,77 Eur. Likutinė vertė – 126,76 Eur.

3.1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Mokykloje įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius: ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą, turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 500Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto negauta.

2018m. sausio 1d. ilgalaikis materialus turtas buvo sugrupuotas pagal turto grupes: pastatai, baldai ir biuro įranga bei mašinos ir įrenginiai.

Ilgalaikio turto likvidacinė vertė lygi 0,00Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas. Priskaičiuota per 2018m. ataskaitinį laikotarpį nusidėvėjimo 2126,16 Eur. tame skaičiuje: iš savivaldybės biudžeto lėšų 1103,52Eur, iš mokinio krepšelio lėšų – 81,66Eur. iš kitų lėšų – 876,99Eur. ir iš spec. programos 63,99Eur. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2018-03-31 - 34437,47Eur.

3.2. Ilgalaikio finansinio turto mokykla neturi.

3.3. Trumpalaikis turtas.

Registruojamos atsargos apskaitoje įsigijimo savikaina. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM, nuolaidos ir nukainojimo sumos. Atsargos suskirstytos į grupes: ūkinės medžiagos, inventoriūs. Inventoriūs, kuris atiduodamas naudojimui iškeliamas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventoriūs apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokyklos balanse atsargų likučio nebuvo.

3.4. Išankstiniai apmokėjimai.

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ir pagal kurią sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais (pvz., *gaunama sąskaita faktūra už laikraščio prenumeratą metams*). Kiekvieno ketvirčio pabaigoje, mokyklos apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek ketvirčių, kiek jos faktiškai bus patirtos (pvz., laikraščio prenumeratos metams sąnaudos bus išskaidytos į keturias lygias dalis ir registruojamos apskaitoje kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną). Ateinančių laikotarpių sąnaudas mokykloje per ataskaitinį laikotarpį sudarė spaudinių prenumerata 2018 metams sumoje – 34,00Eur.

3.5. Per vienerius metus gautinos sumos.

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai mokykla įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu mokykloje grupuojamos pagal šiuos požymius: laikotarpį, mokėtoją, tikslą. Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes (ilgiau negu 12 mėn.) ir trumpalaikes. Pagal mokėtoją gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas iš finansavimo sumų tiekėjų, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas.

Ilgalaikių gautinų sumų mokykloje nėra.

Trumpalaikes gautinas sumas sudaro: Surinktos, pervestos į savivaldybės biudžetą, tačiau negautos lėšos – 4022,43Eur, sukauptos gautinos sumos 11837,29Eur (atostoginiai ir soc. draudimas), sukauptos finansavimo pajamos- 8524,76Eur, gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose – (-90,00)Eur, su minuso ženklu suma gaunasi todėl, kad buvo sumokėta tėvų įnašų į priekį, tai yra už gegužės mėnesį. (negauti tėvų įnašai) ir tėvų sumokėtos, tačiau į biudžetą nepervestos lėšos – 84,00Eur.

3.6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Piniginiam turtui priskiriami visi mokyklos kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Mokyklos apskaitoje piniginis turtas registruojamas – eurai ir centais. Piniginis turtas grupuojamas į šias grupes: pinigai einamosiose sąskaitose ir pinigai kasoje. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kasoje pinigų likutis -0,00Eur, banke biudžeto sąskaitoje pinigų likutis- 13,00 Eur, spec.prog. lėšų sąskaitoje – 0,00Eur. Pavedimų lėšų sąskaitoje -330,59Eur, spec.lėšų sąskaitoje – 84,00Eur.

3.7. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos mokykloje pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Lėšos, kurias mokykla pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo ir kt.. pajamos), nėra laikoma finansavimo sumomis.

Mokykloje finansavimo sumos yra skirstomos į gautinas ir gautas ir registruojamos apskaitoje pagal finansavimo sumos teikėją, valstybės funkciją, programas, kurioms vykdyti skirtos lėšos.

2.7.1 Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinas finansavimo sumas sudaro:

Iš valstybės biudžeto – 0,00Eur:

Iš savivaldybės biudžeto – 0,00Eur.

2.7.2. Gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto -4791,12,00Eur.

2.7.3. Gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 16476,49Eur.

2.7.4. Gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių –12608,73Eur.

Apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta pažymoje „Finansavimo sumos“ 4 priedas.

3.8. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai mokyklos finansinėje apskaitoje registruojami tada, kai mokykla įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Įmonės vidinėje apskaitoje įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

a) ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos mokykla turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;

a) trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kurie turi būti įvykdyti per dvylika mėnesių.

3.7.1. Mokykloje ilgalaikių įsipareigojimų nėra.

3.7.2. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: Tiekėjams mokėtinos sumos – 499,60Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 8438,01Eur (darbo užmokestis 4285,13Eur, gyventojų pajamų mokestis 921,79Eur., sodrai 9 proc.-730,34Eur., sodrai 2 proc. – 24,44Eur ir sodrai 30,48proc – 2476,31Eur). Sukauptos mokėtinos sumos – 11837,29Eur (atostoginių sąnaudų), bei į sąskaitą gautos, tačiau biudžetui nepervestos tėvų įnašų lėšos – 84,00Eur.

3.9. Grynasis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio grynąjį turtą sudaro – 4669,06Eur., kurį sudaro: ilgalaikio turto, piršto iš spec.programos, likutinė vertė -1065,48 Euro, spec.programos banko sąskaitoje esantis piniginių lėšų likutis – 0,00 Euro ir spec.lėšų sąskaitos piniginių lėšų likutis – 84,00 Eurai, iš savivaldybės biudžeto negautos lėšos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose – 4022,43Euro bei gautinos

įmokos už paslaugas t.y. negauti tėvų įnašai- (-90,00) Eur. su minuso ženklu suma gaunasi todėl, kad buvo sumokėta tėvų įnašų į priekį, tai yra už gegužės mėnesį, atėmus įsiskolinimą tiekėjams iš spec. programos – 412,85Euro.

3.10. Finansavimo pajamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tais laikotarpiais, kai patiriamos sąnaudos. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus naudoti veikloje, sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje, atsargoms nuvertėjus, nurašius kaip nereikalingas. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą patį mėn. kada jos patiriamos.

Iš valstybės biudžeto finansavimo pajamas sudaro – 762,97Eur, iš jų: panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti finansavimo pajamas sudaro 81,66Eur, t.y. ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir 681,31 Eur. panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos. Iš savivaldybės biudžeto finansavimo pajamas sudaro – 38553,09Eur, iš jų: nepiniginiam turtui įsigyti finansavimo pajamas sudaro 1103,52Eur, tame tarpe 1103,52Eur. ilgalaikio turto nusidėvėjimas. Kitų šaltinių finansavimo pajamas 890,25Eur, sudaro pajamos nepiniginiam turtui įsigyti t.y. ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 876,99 Eur. ir panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos – 13,26 Eur. Iš Europos Sąjungos finansavimo pajamas sudaro: panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos - 72,62 Eur. bei panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos – 179,34 eur.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro tėvų įnašai už mokslą 2457,00Eur.

3.11. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y. kai uždibamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos apskaitoje skirstomos: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždibant ataskaitinio laikotarpio pajamas ir negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždibimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiais, paskirstomos tiems laikotarpiais, kuriais jos bus uždibamos. Per ataskaitinį laikotarpį sąnaudų sukaupta 41924,16Eur sumai. Jas sudaro:

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 37964,54Eur.
2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 2168,40Eur.
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių – 1288,03Eur.
4. Transporto – 0,00Eur.
5. Kvalifikacijos kėlimo – 60,00Eur.
6. Paprastojo remonto ir eksploatavimo – 30,25Eur.
7. Sunaudotų atsargų savikaina – 100,14Eur.
8. Kitų paslaugų – 312,80Eur.

3.12. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas.

Ataskaitinio laikotarpio perviršis ar deficitas – 991,11Eur, kurį sudaro iš ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus per ataskaitinį laikotarpį patirtas sąnaudas.

Vyresnioji buhalterė

Jolanta Pimpienė