

## **PANEVĖŽIO DAILĖS MOKYKLA**

### **2016 M. RUGSĖJO 30 D. SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

#### **I. BENDROJI DALIS**

1. Panevėžio dailės mokykla (toliau - Mokykla) yra biudžetinė, pelno nesiekianti, įstaiga. Įmonės kodas 190426794, buveinės adresas Ramygalos 16A, LT-36210 Panevėžys. Mokyklos steigėja yra Panevėžio miesto savivaldybė. Mokykla yra viešas juridinis asmuo, turintis antspaudą su savo pavadinimu, sąskaitas banke. Panevėžio dailės mokykla yra švietimo įstaiga, teikianti neformaliojo vaikų švietimo paslaugas.

2. Mokykla kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų neturi.

3. Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios gali paveikti tolesnę mokyklos veiklą nėra.

#### **II. APSKAITOS POLITIKA**

1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Mokyklos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės įstatymu (toliau – VSAFAS) ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Sąskaitų planas.

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį privalomąjį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas direktoriaus įsakymu. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį, kitą informaciją.

3. Apskaitos politikos taikymas.

Mokykla taiko apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

4. Bendrieji apskaitos principai ir taisyklės.

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujamosi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

## 5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Skirtingoms programoms vykdyti naudojamos atskiros banko sąskaitos.

6. Nuo 2015 m. sausio 1d. įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais.

### III. PASTABOS

1. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

2. Finansinės būklės ataskaitos 2016 m. rugsėjo 30d. duomenys:

2.1. Ilgalaikis turtas pateikiamas likutine verte.

Ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 1 678,84 Eur.  
Programinės įrangos ir jos licencijų amortizacija per ataskaitinį laikotarpį – 478,02 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta programinės įrangos už 220,00 Eur.

Ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 420,82 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio nematerialiojo turto už 351,79 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 208 818,39 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta ilgalaikio materialiojo turto.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį 5 096,07 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje –203 722,32 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio materialiojo turto už 2 538,33 Eur.

2.2. Atsargos.

Atsargų likučio metų pradžioje nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta medžiagų už 4 782,60 Eur. :

iš pajamų už suteiktas paslaugas už 4 001,41 Eur,

iš pavedimų lėšų (2%) už 469,19 Eur,

iš biudžeto lėšų, skirtų vaikų socializacijos programai, „Kūrybos džiaugsmas kiekvienam - 5“ už 312,00 Eur.

Visos medžiagos panaudotos mokyklos veikloje ir nurašytos į sunaudotų atsargų sąnaudas.

Medžiagų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ūkinio inventoriaus už 3 795,78 Eur :

iš pajamų už suteiktas paslaugas už 3 780,78 Eur ,

Gauta ūkinio inventoriaus (parama) iš UAB „ARTOM“ už 15 Eur.

Visas ūkinis inventorių nurašytas į sunaudotų atsargų sąnaudas, perduotas naudoti ūkinėje veikloje ir išskeltas į nebalansinę sąskaitą.

Nenaudojamo ūkinio inventoriaus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

2.3. Per vienus metus gautinas sumas už 35 501,87 Eur. sudaro:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 2 372,90 Eur :  
gautinos sumos už suteiktas paslaugas rugsėjo mėn. – 2 276,89 Eur. (tėvų įsiskolinimas už vaikų ugdymą),

gautinos sumos už komunalines paslaugas iš nuomininko Jėgos grožio klubo „Hermis – 77,97 Eur ,  
gautinos sumos iš darbuotojų už ryšių paslaugas – 18,04 Eur.

Sukauptos gautinos sumos – 33 128,97 Eur.:

sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto lėšų aplinkai finansuoti – 25 851,23 Eur ,  
sukauptos finansavimo pajamos (mok.kelionė) – 39,50 Eur ,

pervestos į savivaldybę, bet dar negautos pajamos už paslaugas – 7 238,24 Eur.

2.4. Pinigus ir pinigų ekvivalentus 1 107,39 Eur sudaro :

įplaukos už paslaugas sąskaitoje banke – 90,60 Eur,

pavedimų lėšos sąskaitoje banke 731,20 Eur (2%) – 331,20 Eur ir vaikų ir jaunimo meno projektui „Tarptautinis grafinės miniatiūros konkursas“ gautos biudžeto lėšos – 400,00Eur),

gryniesi pinigai kasoje (įmokos už suteiktas paslaugas) – 253,17 Eur ,

biudžetinių lėšų sąskaitoje banke likutis – 32,42Eur (biudžeto lėšos – 1,00 Eur , pajamų už suteiktas paslaugas lėšos – 31,42 Eur) ,

2.5. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiamos 4 priede (pridedama).

Gautas finansavimo sumas 165 561,25 Eur sudaro:

Iš valstybės biudžeto gautos ir panaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti – 5 400,00 Eur.

Iš savivald. biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti – 160 146,25 Eur :  
darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms gautos finansavimo sumos – 150 537,66 Eur ,  
panaudotos finansavimo sumos darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms – 150 536,66 Eur,  
nepanaudotos finansavimo sumos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 1,00 Eur  
( likutis biudžeto lėšų sąskaitoje banke ataskaitinio laikotarpio pabaigoje),

komunalinėms paslaugoms gautos ir panaudotos finansavimo sumos – 8 500,00 Eur,

mokinių važiavimo išlaidoms kompensuoti gautos ir panaudotos finansavimo sumos - 396,59 Eur, Iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti vaikų socializacijos programai, „Kūrybos džiaugsmas kiekvienam – 5“ ir vaikų ir jaunimo meno projektui „Tarptautinis grafinės miniatiūros konkursas“ - 712,00 Eur. Pergrupuotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti - 312,00 Eur ir panaudotos medžiagų įsigijimui vaikų socializacijos programai „Kūrybos džiaugsmas kiekvienam – 5“.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms vaikų ir jaunimo meno projektui „Tarptautinis grafinės miniatiūros konkursas“ - 400,00 Eur dar nepanaudotos.

Finansavimo sumų likutis kitoms išlaidoms kompensuoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 401,00 Eur.

Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje nepiniginiam turtui (ilgal. turtui) įsigyti – 19 7702,73 Eur. Pergrupuotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti sudaro 312,00 Eur. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai nepiniginiam turtui įsigyti per ataskaitinį laikotarpį – 2 797,08 Eur ( ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas – 2485,08 Eur ir panaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turtu įsigyti vaikų socializacijos programai „Kūrybos džiaugsmas kiekvienam – 5 „ – 312,00 Eur.). Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 196 046,01 Eur.

Finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (2%) likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 946,59 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti – 15 Eur. (kaip parama gautas virdulys iš UAB „ARTOM“).

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti – 484,19 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 146,20 Eur (pergrupuotos finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti į finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti). Finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 331,20 Eur.

2.6. Tiekėjams mokėtinas sumas 1 088,74 Eur sudaro :

44,92 Eur iš biudžeto lėšų (įsiskolinimas Panevėžio Muzikos mokyklai už šildymą ir karštą vandenį 2016 m. rugsėjo mėn.),

1 043,82 Eur iš pajamų už suteiktas paslaugas t.sk. už ryšių paslaugas 103,09 Eur , už kitas prekes 612,84 Eur , 266,72 Eur už komunalines paslaugas , už pastatų šilumos punkto priežiūrą 26,17 Eur , 35,00 Eur už kitas paslaugas.

2.7. Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus 16 083,28 Eur. sudaro:

mokėtinas darbo užmokestis iš biudžeto lėšų už rugsėjo mėn. – 9 872,83 Eur ,

mokėtinas soc.draudimo įmokos iš biudžeto lėšų už rugsėjo mėn.– 927,44 Eur ,  
mokėtinas GPM iš biudžeto lėšų nuo darbo sutarčių už rugsėjo mėn. – 624,09 Eur,  
mokėtinas VSD 30,98% iš biudžeto lėšų už rugsėjo mėn. – 4 658,92 Eur .

2.8. Sukauptas mokėtinas sumas 9 723,03 sudaro:  
sukauptos atostoginių sąnaudos 7 423,30 Eur , sukauptos atostoginių socialinio draudimo  
30,98% sąnaudos – 2 299,73 Eur.

2.9. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus 728,79 Eur sudaro:  
tėvų įmokų už vaikų ugdymą permoka – 689,29 Eur,  
mokėtinos sumos tėvams už mokinių važiavimo išlaidas – 39,50 Eur.

2.10. Biudžetinių lėšų sąskaitoje banke likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -1,00Eur.

2.11. 2015 m. nepanaudotas pajamų už paslaugas likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje  
– 6 554,76 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį gauta ir panaudota 4 885,34 Eur kitoms prekėms įsigyti,  
1 669,42 Eur už šildymą 2015 m. gruodžio mėn.

2.12. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje netinkamų finansuoti išlaidų nėra.

2.13. Finansinės nuomos(lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų mokykla neturi.

Direktorius

Vytautas Tallat-Kelpša

Vyriausioji buhalterė  
Klauzija Staškūnienė,578706