

PANEVĖŽIO DAILĖS MOKYKLA

2023 M. KOVO 31 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023-05-17 Nr. TFA-42

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 funkcija, 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.

Mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

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 banko sąskaitose. Skirtingoms programoms vykdyti naudojamos atskiros banko sąskaitos.

6. Ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas mokykla sudarė duomenis pateikiant eurais ir centais.

III. PASTABOS

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

P03 Nematerialus turtas.

Ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 146,30 Eur. Amortizacija per ataskaitinį laikotarpį – 66,27 Eur.

Ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 80,03 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 214208,99 Eur. Nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 1680,03 Eur;

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 212528,96 Eur.

P08 Atsargos.

Atsargų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ir nurašyta įstaigos reikmėms medžiagų ir žaliavų už 2024,47 Eur.

Iš jų už :

2009,25 Eur - iš pajamų už suteiktas paslaugas;

15,22 Eur – paramos lėšų (kitų šaltinių lėšos).

Taip pat per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta ūkinio inventoriaus ir perkelta į nebalansinę sąskaitą už 411 Eur iš pajamų už suteiktas.

Nenaudojamo ūkinio inventoriaus mokykloje nėra.

Atsargų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

P09 Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinius apmokėjimus 96,03 Eur sudaro: ateinančių laikotarpių sąnaudos (ryšio paslaugos ir periodika).

P10 Per vienus metus gautinos sumos.

Per vienus metus gautinas sumas už 82155,13 Eur sudaro:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 3925,60 Eur (tėvų įsiskolinimas už vaikų ugdymą);

Sukauptos gautinos sumos – 78229,53 Eur. Iš jų:

sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto lėšų - 45280,92 Eur;

sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto lėšų - 11700 Eur;

pervestos į savivaldybę, bet dar negautos pajamos už paslaugas – 21248,61 Eur.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus 1242,08 Eur sudaro:

biudžeto lėšos banko sąskaitoje banke 20 Eur;

paramos lėšos (2%) banko sąskaitoje 429,08 Eur;

pajamos už suteiktas paslaugas banko sąskaitoje 793 Eur.

P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

2.3.1. Gautas finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį 80922,42 Eur sudaro:

Iš valstybės biudžeto gautos lėšos (21000 Eur):

kitoms išlaidoms kompensuoti: darbo užmokesčiui - 20700 Eur; socialinio draudimo įmokoms - 300 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos (59922,42 Eur):

kitoms išlaidoms kompensuoti:

iš biudžeto lėšų (58282,10 Eur) – darbo užmokesčiui – 53072,29 Eur, socialinio draudimo įmokoms – 811,56 Eur, komunalinėms paslaugoms – 4398,25 Eur.

Iš praėjusių laikotarpių likučio – 1640,32 Eur (komunalinėms paslaugoms).

2.3.2. Finansavimo sumų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 209891,31 Eur sudaro:

iš savivaldybės biudžeto (195146,06 Eur):

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepiniginiam turtui įsigyti - 195146,06 Eur (ilgalaikis turtas).

iš Europos Sąjungos (14258,40 Eur):

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepiniginiam turtui įsigyti - 14258,40 Eur (ilgalaikis turtas).

Iš kitų šaltinių (486,85 Eur):

Finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 429,08 Eur (pinigų likutis banko sąskaitoje).

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitoms išlaidoms kompensuoti – 57,77 Eur (pinigų likutis banko sąskaitoje).

P15 Ilgalaikius įsipareigojimus 30823,30 Eur paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną sudaro ilgalaikiai atidėjiniai. Mokykloje atidėjiniai skaičiuojami kas ketvirtį.

P17 Trumpalaikius įsipareigojimus 65407,34 Eur paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną sudaro:

Tiekjams mokėtinos sumos – 3351,12 Eur. Iš jų:

Iš pajamų už suteiktas paslaugas (finansavimo šaltinis 30) – 935,44 Eur:

ryšių paslaugų įsigijimo išlaidoms – 48,67 Eur (Telia Lietuva, AB už ryšių paslaugas).

materialiojo turto paprastojo remonto išlaidoms – 17,34 Eur (Panevėžio muzikos mokyklai už šiluminio punkto priežiūrą).

Kvalifikacijos kėlimo išlaidoms – 25 Eur;

komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidoms – 475,98 Eur (Elektrum Lietuva, UAB už elektrą);

informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimui – 368,45 Eur (UAB „Nacionalinis švietimo centras“ už dienyno priežiūrą – 36,30 Eur; UAB „Nevda“ už informacinės sistemos priežiūrą – 65 Eur; UAB „Skaitmeninis turinys“ už internetinės svetainės priežiūrą – 90 Eur; UAB „Biuroline“ už prekes – 152,15 Eur, UAB „Biuroline“ už kom. sistemos priežiūrą - 25 Eur).

Iš pajamų už suteiktas paslaugas (finansavimo šaltinis 302) – 107,48 Eur:

kitų prekių ir paslaugų įsigijimui – 107,48 Eur (MB „Teisės labirintai“ už duomenų apsaugos pareigūno paslaugas – 50 Eur ir Elis Textile service, UAB už paslaugas – 57,48 Eur).

Iš biudžeto lėšų – 2308,20 Eur:

komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidoms – 2308,20 Eur (Panevėžio muzikos mokyklai už šildymą ir karštą vandenį – 2096,36 Eur; AB Energijos skirstymo operatorius už el. energijos persiuntimą – 71,63 Eur; UAB „Aukštaitijos vandenys“ už ger. vandens tiekimą, nuotekų tvarkymą – 34,99 Eur; UAB Panevėžio gatvės už paviršinių nuotekų tvarkymą – 1,94 Eur; AB „Panevėžio specialus autotransportas“ už paslaugas – 103,28 Eur).

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (už kovo mėn. 34375,42 Eur). Iš jų:

iš savivaldybės biudžeto lėšų - 17215,22 Eur (mokėtinas darbo užmokestis – 6589,24 Eur; mokėtinos soc. draudimo įmokos – 7320,06 Eur; mokėtinas GPM nuo darbo sutarčių – 3045,48 Eur; mokėtinas profsąjungos narių mokestis – 22,75 Eur; mokėtinas VSD - 237,69 Eur);

iš pajamų už suteiktas paslaugas – 5460,20 Eur (mokėtinas darbo užmokestis – 5000 Eur; mokėtinas VSD - 100 Eur, mokėtinas GPM nuo nedarbingumo pašalpos – 29,15 Eur; mokėtina nedarbingumo pašalpa – 331,05 Eur);

iš mokinio krepšelio lėšų - 11700 Eur (mokėtinas darbo užmokestis – 9437,09 Eur; mokėtinas GPM nuo darbo sutarčių – 2062,91 Eur; mokėtinas VSD - 200 Eur);

Sukauptos mokėtinios sumos (25757,50 Eur). Iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudos 25340,46 Eur, sukauptos atostoginių socialinio draudimo sąnaudos – 417,04 Eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (1923,30 Eur). Tai tėvų įmokos už vaikų ugdymą už ateinantį laikotarpį.

P18 Grynasis turtas.

Sukauptas deficitas – 10019,72 Eur.

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos - apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas 19862,40 Eur .

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,
pavaduojanti direktorių

Gražina Danasienė

Parengė
Audronė Šliogerienė
vyriausioji buhalterė
Tel. (8 45) 578 706, el. paštas pdmbuhalterija@gmail.com