

PANEVĖŽIO DAILĖS MOKYKLA

2023 M. BIRŽELIO 30 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023-08-10 Nr. TFA-81

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.

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.

Per laikotarpį už 446,16 Eur neatlygintai gauta programinė įranga iš Panevėžio miesto savivaldybės pagal Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą. Finansavimo šaltiniai - savivaldybės biudžeto lėšos.

Amortizacija per ataskaitinį laikotarpį – 182,02 Eur.

Ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 410,44 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 214208,99 Eur. Nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 3360,06 Eur;

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 210848,93 Eur.

P08 Atsargos.

Atsargų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ir nurašyta įstaigos reikmėms medžiagų ir žaliavų už 5934,25 Eur.

Iš jų už :

5844,68 Eur - iš pajamų už suteiktas paslaugas;

89,57 Eur – paramos lėšų (kitų šaltinių lėšos).

Taip pat per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta ūkinio inventoriaus ir perkelta į nebalansinę sąskaitą už 12984,77 Eur. Iš jų už:

2542,84 Eur - iš pajamų už suteiktas:

10441,93 Eur - neatlygintai gautas ūkinis inventorių iš Panevėžio miesto savivaldybės pagal Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą. Finansavimo šaltiniai - savivaldybės biudžeto lėšos.

Nenaudojamo ūkinio inventoriaus mokykloje nėra.

Atsargų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

P09 Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinius apmokėjimus 38612,04 Eur sudaro: ateinančių laikotarpių sąnaudos (ryšių paslaugos ir periodika) – 62,39 Eur ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostoginiai už liepos, rugpjūčio mėn.) už 38549,65 Eur. Iš jų atostoginių sąnaudos – 37958,73 Eur, soc. draudimo sąnaudos – 590,92 Eur.

P10 Per vienus metus gautinos sumos.

Per vienus metus gautinas sumas už 89887,74 Eur sudaro:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 1678,40 Eur (tėvų įsiskolinimas už vaikų ugdymą);

Sukauptos gautinos sumos – 88209,34 Eur. Iš jų:

sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto lėšų - 61642,48 Eur;

sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto lėšų - 6900 Eur;

pervestos į savivaldybę, bet dar negautos pajamos už paslaugas – 19666,86 Eur.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus 2256,83 Eur sudaro:

biudžeto lėšos banko sąskaitoje banke 302,80 Eur;

paramos lėšos (2%) banko sąskaitoje 1604,73 Eur;

pajamos už suteiktas paslaugas banko sąskaitoje 349,30 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 211849,40 Eur sudaro:

Iš valstybės biudžeto gautos lėšos (55900 Eur):

kitoms išlaidoms kompensuoti: darbo užmokesčiui - 55100 Eur; socialinio draudimo įmokoms – 800 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos (155949,40 Eur):

kitoms išlaidoms kompensuoti:

iš biudžeto lėšų (153059,08 Eur) – darbo užmokesčiui – 144496,95 Eur, socialinio draudimo įmokoms – 1855,68 Eur, komunalinėms paslaugoms – 6706,45 Eur;

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

projektams – 1250 Eur (580 Eur - XI tarptautiniui vaikų ir jaunimo miniatiūros konkursui, 410 Eur - projektui „Dailininkų įkvėpti“, 260 Eur - projektui „Seku, seku pasaką“).

2.3.2. Finansavimo sumų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 220405,68 Eur sudaro:

iš savivaldybės biudžeto (206287,98 Eur):

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepiniginiam turtui įsigyti - 205037,98 Eur (ilgalaikis turtas) ir 1250 Eur (pinigų likutis banko sąskaitoje projekto lėšų).

iš Europos Sąjungos (13724,43 Eur):

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepiniginiam turtui įsigyti - 13724,43 Eur (ilgalaikis turtas).

Iš kitų šaltinių (393,27 Eur):

Finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 354,73 Eur (pinigų likutis banko sąskaitoje).

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitoms išlaidoms kompensuoti – 38,54 Eur (būsimųjų laikotarpių sąnaudos - periodika).

P15 Ilgalaikius įsipareigojimus 16384,02 Eur paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro ilgalaikiai atidėjiniai. Mokykloje atidėjiniai skaičiuojami kas ketvirtį.

P17 Trumpalaikius įsipareigojimus 70067,95 Eur paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro:

Tiekėjams mokėtinos sumos – 767,36 Eur. Iš jų:

Iš pajamų už suteiktas paslaugas (finansavimo šaltinis 30) – 665,63 Eur:

ryšių paslaugų įsigijimo išlaidoms – 49,04 Eur (Telia Lietuva, AB už ryšių paslaugas).

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

komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidoms – 472,95 Eur (Elektrum Lietuva, UAB už elektrą -228,79 Eur, Panevėžio muzikos mokyklai už šildymą ir karštą vandenį – 71,98 Eur; AB Energijos skirstymo operatorius už el. energijos persiuntimą – 60 Eur; UAB „Aukštaitijos vandenys“ už ger. vandens tiekimą, nuotekų tvarkymą – 26,29 Eur; UAB Panevėžio gatvės už paviršinių nuotekų tvarkymą – 1,94 Eur; AB „Panevėžio specialus autotransportas“ už paslaugas – 83,95 Eur);

informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimui – 126,30 Eur (UAB „Nacionalinis švietimo centras“ už dienyno priežiūrą – 36,30 Eur; UAB „Skaitmeninis turinys“ už internetinės svetainės priežiūrą – 90 Eur).

Iš pajamų už suteiktas paslaugas (finansavimo šaltinis 302) – 101,73 Eur:

kitų prekių ir paslaugų įsigijimui – 101,73 Eur (MB „Teisės labirintai“ už duomenų apsaugos pareigūno paslaugas – 50 Eur ir Elis Textile service, UAB už paslaugas – 51,73 Eur).

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (už birželio mėn. 43049,09 Eur). Iš jų:

iš savivaldybės biudžeto lėšų - 35884,98 Eur (mokėtinas darbo užmokestis – 14826,59 Eur; mokėtinos soc. draudimo įmokos – 15400,19 Eur; mokėtinas GPM nuo darbo sutarčių – 4406,88 Eur; mokėtinas profsąjungos narių mokestis – 58,97 Eur; mokėtinos sumos pagal vykdomuosius dokumentus – 162,51 Eur; mokėtinas VSD - 1029,84 Eur);

iš pajamų už suteiktas paslaugas – 264,11 Eur (mokėtinas GPM nuo nedarbingumo pašalpos – 39,62 Eur; mokėtina nedarbingumo pašalpa – 224,49 Eur);

iš mokinio krepšelio lėšų - 6900 Eur (mokėtinas darbo užmokestis – 5940,25 Eur; mokėtinas GPM nuo darbo sutarčių – 859,75 Eur; mokėtinas VSD - 100 Eur);

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

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (494 Eur). Tai tėvų įmokos už vaikų ugdymą už ateinantį laikotarpį.

P18 Grynasis turtas.

Sukauptas deficitas – 35158,33 Eur.

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos - apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas 38900,80 Eur .

Ūkvedys, pavaduojantis direktorių

Svajūnas Mikeška

Parengė

Audronė Šliogerienė

vyriausioji buhalterė

Tel. (8 45) 578 706, el. paštas pdmbuhalterija@gmail.com