

MOLĖTŲ ŠVIETIMO CENTRAS

2011-01-01

Molėtų r. savivaldybės administracijos
finansų skyriui

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

1.1 Molėtų švietimo centras įregistruotas 2001 m. lapkričio 26 d. Juridinių asmenų registro registravimo pažymėjimas Nr.005483 Įstaigos kodas 195400173, steigėjas – Molėtų rajono savivaldybės taryba. Įstaigos adresas Vilniaus g.44 Molėtai.

1.2.Pagrindinė švietimo centro veiklos rūšis pagal ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių yra „Švietimo pagalba”. Pagrindinės veiklos rūšis: kvalifikacijos tobulinimas Kodas 85,52,00

1.3. Kitos veiklos rūšys: transporto paslaugos

1.3. Švietimo centro veiklos uždaviniai: tenkinti rajono švietimo bendruomenės kokybiškas kvalifikacijos tobulinimo paslaugas. Organizuoti kvalifikacijos tobulinimo renginius, tobulinant turimas ir įgyjant naujas kompetencijas. Teikti mokytojams, profesinio informavimo konsultantams informaciją apie profesinio informavimo modelį, skatinti gebėjimus efektyviai bendrauti ir bendradarbiauti. Teikti reikiamą informaciją apie bendrojo lavinimo dalykų vadovėlių, mokymo priemonių ir mokyklinės dokumentacijos įsigijimą.

1.4.Išlaidų klasifikacijos kodas pagal valstybės funkcijas 09.05.01.03.

1.5. Švietimo centro buhalterija apskaitą tvarko vadovaudamasi “Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais”, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Labdaros ir paramos įstatymu, Viešųjų pirkimu įstatymu, Inventorizavimo taisyklėmis.

1.6.Molėtų švietimo centrui vadovauja direktorius, kurį LR darbo kodekso nustatyta tvarka skiria ir atleidžia rajono savivaldybės taryba. Direktorius atako už visą švietimo centro veiklą.

1.7. Švietimo centras darbuotojus priima ir atleidžia direktorius LR darbo kodekso nustatyta tvarka. Darbo užmokestį nustato direktorius, neviršydamas darbo užmokesčio fondo. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičiu yra 12.

2. APSKAITOS POLITIKA

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialiojo turto apskaitos politiką švietimo centras pasirinko pagal 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos standarto „Nematerialusis turtas“ nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama kas mėnesį, tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Švietimo centui per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto buvo perduota už 15276,16 lt.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką švietimo centras pasirinko pagal 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina.

Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama kas mėnesį, tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Švietimo centrui per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto perduota už 56270,84 lt..

ATSARGOS

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorius ir strateginės ir neliečiamosios atsargos, kurios apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo data. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Prie atsargų priskiriamas atiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduotas naudoti iš karto nurašomas į sąnaudas. Ūkinis inventorius, atsargos medžiagos atiduotos naudoti iškeliamos į užbalansį.

IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINOS SUMOS

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Per vienerius metus gautinos sumos pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina ir balanse parodomas įsigijimo savikaina.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, kai atitinka 20-jo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Finansavimo sumos skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti: iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš kitų šaltinių. Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizuojančius požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos ir kitus požymius.

ILGALAIKIAI IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinius įsipareigojimus švietimo centras pripažįsta įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus. Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Centras trumpalaikius įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruoja ir finansinėje atskaitomybėje parodo savikaina.

PAJAMOS

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

SĄNAUDOS

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus; išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją. Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį. Registruojant sąnaudas apskaitoje jos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos. Išskiriami šie pagrindiniai išlaidų straipsniai: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; nusidėvėjimo sąnaudos; transporto sąnaudos, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos; paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos; nuvertėjimo ir nurašymo sumų sąnaudos; sunaudotų atsargų savikaina,

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Švietimo centras turi ilgalaikio nematerialaus turto ir ilgalaikio materialaus turto, kuris naudojamas švietimo centro veikloje.

3.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas vadovaujantis 13-uju VSAFAS. Švietimo centro apskaitoje yra kito nematerialiojo turto kurio įsigijimo savikaina yra 45947,0 Lt, sukaupta šio turto amortizacija sudaro 45947,0 Lt. Programinė įranga ir jos licenzijos – įsigijimo savikaina yra 22953,0 Lt, sukaupta šio turto amortizacija sudaro 22953,0Lt. Likutinė vertė – 0 Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas vadovaujantis 12-uju VSAFAS. Švietimo centro apskaitoje yra:

3.2. Negyvenamieji pastatai jų įsigijimo savikaina yra 89454,0 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 71037,0 Lt. Likutinė vertė – 18417,0 Lt.

3.3. Mašinos ir įrenginiai jų įsigijimo savikaina yra 71211,0Lt, sukaupta nusidėvėjimo 44095,0 Lt. Likutinė vertė –27117,0,0 Lt.

3.4. Transporto priemonės jų įsigijimo savikaina yra 197200,0 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 164737,0 Lt. Likutinė vertė –32463,0 Lt.

Biologinio turto įstaiga neturi.

3.5. Degalų likutis 2009 12 31d. buvo 868,0 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta kuro, degalų ir tepalų už 69653,0 Lt; Degalų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 756,0 Lt.

3.6. Išankstiniai apmokėjimai sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos (prenumerata), kurią sudaro 495,0 Lt

3.7. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 0,0 Lt.- mokyklos neskolingos.

3.8. Sukauptos gautinos sumos – 7962,0Lt., kurios susidarė patyrus sąnaudas, bet neatsiskaičius. Tiekėjams mokėtinos sumos iš savivaldybės biudžeto 7962,0 Lt, Su darbo santykiais ir su tuo susiję išpareigojimai iš savivaldybės biudžeto yra sukauptos atostoginių sąnaudos iš savivaldybės biudžeto 4046,0 Lt.

3.9. Kitos gautinos sumos – 16909,0Lt spec.lėšos .

4.0. Pinigai ir pinigų ekvivalentai: Lėšos banko sąskaitoje gautos iš kitų šaltinių – 1461,32Lt

4.2. Tiekėjams mokėtinos sumos- 7962,0Lt. iš jų: TEO LT,AB už ryšius -258,0Lt.; AB rytų skirstomieji tinklai – 188,0 Lt. ; savivaldybės administracijai už paslaugas -526,0Lt. už šilumą 1649,0 Lt už vandenį ir nuotekas 21,0Lt., už programų priežiūrą 255,0Lt. Už kurą 5065,0Lt. iš spec. lėšų.

Veiklos rezultatų ataskaita reglamentuoja: finansavimo pajamos 20-asis VSAFAS, ir kitas pajamas 10-asis VSAFAS.

5.Finasavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 367700,0 Lt

Pagrindinės veiklos sąnaudas reglamentuoja 25-asis VSAFAS.

6. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos: Savivaldybės lėšų – 268647,0Lt.

7. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos: Savivaldybės lėšų -73013,0 Lt.

8.Komunalinių paslaugų sąnaudos: iš savivaldybės lėšų -26176,0 Lt.

10. Kitų paslaugų sąnaudos - 21905,0Lt

11. Kitos veiklos pajamos - 104480,0 spec. lėšos.

Direktorė

Romualda Žvinienė

Vyr. finansininkas

Aldona Paškevičienė