

MOLĖTŲ ŠVIETIMO CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS Prie 2011 m. finansinių ataskaitų 2012-03-09

1. BENDROJI DALIS

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.

Pagrindinė švietimo centro veiklos rūšis pagal ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių yra „Švietimo pagalba“. Pagrindinės veiklos rūšis: kvalifikacijos tobulinimas - kodas 85.52.00

Kitos veiklos rūšys: transporto paslaugos

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 išsigijimą.

Išlaidų klasifikacijos kodas pagal valstybės funkcijas 09.05.01.03.

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.

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

Švietimo centre darbuotojus priima ir atleidžia direktorius LR darbo kodekso nustatyta tvarka. Darbo užmokestį nustato direktorius, neviršydamas darbo užmokesčio fondo. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius 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 nusidėvėjimo apskaičiavimas, apskaitos metodai ir taisyklės yra 22-ame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ standarte.

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

Amortizacija skaičiuojama kas mėnesį, tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką švietimo centras pasirinko pagal 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos standarte „Ilgalaikis materialusis turtas“ Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimas, apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ standarte.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina.

Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

ATSARGOS

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ame VSAFAS „Atsargos“ standarte. Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių, strateginės ir neliečiamosios atsargos) pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį) ir dokumento sudarymo datą apskaitoje registruojamos jų pasigaminimo savikaina.

Prie atsargų priskiriamas ir atiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduotas naudoti inventorių iš karto nurašomas į sąnaudas. Ūkinis inventorių, atsargos, medžiagos atiduotos naudoti, iškeliamos į užbalansinę sąskaitą.

IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINOS SUMOS

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus priskiriamos ateinantiems laikotarpiams. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, per kiek jos faktiškai bus patirtos. Per vienerius metus gautinos sumos pripažinimo metu apskaitoje registruojamos 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-ame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ame 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 atskaitinį laikotarpį.

ŠAŅAUDOS

Šanaudos pripažīstamos ir apskaitoje registruojamos tā ataskaitinī laikotarpī, kurī jos buvo patirtos, t. y. kai uždīrbamos su jomis susijusios pajamos, neatsīzvelgiant ī pinigū īšleidimo laikā.

Šanaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: saskaitas faktūras ir kitus īsigijimo dokumentus; īsmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvienā gavējā. Šios šanaudos dažniausiai pripažīstamos kas mėnesī. Registruojant šanaudas apskaitoje jos grupuojamos pagal tai, kokiā veiklą vykdant jos buvo padarytos: pagrindinēs veiklos šanaudos, kitos veiklos šanaudos. Įskiriami šie pagrindiniai īšlaidū straipsniai: darbo ūzmokesčio ir socialinio draudimo šanaudos; nusidėvėjimo šanaudos; transporto šanaudos; kvalifikacijos kėlimo šanaudos; paprastojo remonto ir eksploatacijos šanaudos; sunaudotū atsargū savikaina.

3. PASTABOS

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

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas vadovaujantis 13-tu VSAFAS standartu. Švietimo centro apskaitoje yra nematerialiojo turto, kurio īsigijimo savikaina – 68900,00 Lt. Programinė įranga ir licencijos īsigijimo savikaina yra 22953,00 Lt, sukaupta šio turto amortizacija sudaro 22953,00 Lt. Likutinė vertė – 0,00 Lt. Yra kito nematerialiojo turto, kurio īsigijimo savikaina – 45947,00 Lt., nusidėvėjimas – 45947,00 Lt. Likutinė vertė – 0,00 Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas vadovaujantis 12-tu VSAFAS.

Švietimo centro apskaitoje yra:

negyvenamieji pastatai, jų īsigijimo savikaina yra 89454,00 Lt., sukaupta nusidėvėjimo 72218,00 Lt., likutinė vertė – 17236,00 Lt.;

mašinos ir įrenginiai, jų īsigijimo savikaina yra 71211,00 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 54633,00 Lt., likutinė vertė – 13400,00 Lt.;

transporto priemonės, jų īsigijimo savikaina yra 218100,00 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 105164,00 Lt., likutinė vertė – 112936,00 Lt.

Per 2011 m buvo nurašytas autobusas, kurio īsigijimo savikaina buvo 79000,00 Lt., nusidėvėjimas – 79000,00 Lt., likutinė vertė – 0,00 Lt. Per ataskaitinius metus buvo pirktas autobusas, kurio vertė 99900,00 Lt.

Biologinio turto įstaiga neturi.

Degalū likutis 2010-12-31 d. buvo 756,00 Lt. Per ataskaitinī laikotarpī buvo īsigyta kuro, degalū ir tepalū ūž 92079,00 Lt.. Degalū likutis 2011 m. pabaigoje – 706,00 Lt.

Įšankstiniai apmokėjimai - 906,00 Lt, juos sudaro ateinančių laikotarpiū šanaudos (prenumerata) ir autobuso draudimas.

Gautinos sumos ūž suteiktas paslaugas –164,00 Lt.

Sukauptos gautinos sumos – 32376,00 Lt. Tai su darbo santykiais ir su jais susiję īsipareigojimai iš savivaldybės biudžeto: sukauptos atostoginių šanaudos iš savivaldybės biudžeto - 17317,00 Lt., sukauptos pajamos ūž paslaugas - 9137,00 Lt., tiekėjams neapmokėtos saskaitos 367,00 Lt. ir kitos finansavimo pajamos 5555,00 Lt.

Kitos gautinos sumos – 9137,00 Lt specialiosios lėšos.

Gautū iš kitū šaltinių pinigū banko saskaitoje likutis – 241,00 Lt.

Tiekėjams mokėtinos sumos yra -6910,00 Lt. iš jų:

TEO LT, AB už ryšius -258,00 Lt.;
AB Lesto už elektros energiją 69,00 Lt.;
už vandenį ir nuotekas 68,0,00 Lt.;
už kurą -5906,00 Lt. (specialiosios lėšos);
UAB Tele2 už ryšių paslaugas -110,00 Lt.;
AB Lietuvos draudimui -765,00 Lt.;
E.Karaliaus II -9,00 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita reglamentuoja: finansavimo pajamas 20-as VSAFAS ir kitas pajamas 10-as VSAFAS.

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto yra 504081,00 Lt, tai sudaro 124676,00 Lt. lėšos nepiniginiam turtui, 379405,00 Lt. – kitoms išlaidoms.

Pagrindinės veiklos sąnaudas reglamentuoja 25-asis VSAFAS.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (kartu su autoriniais atlyginimais ir sodra.) – 375960,00 Lt.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 35520,00 Lt.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 27583,00 Lt.

Transporto sąnaudos – 102467,00 Lt.

Kitų paslaugų sąnaudos – 48248,00 Lt.

Sunaudotų atsargų sąnaudos – 16857,00 Lt.

Komandiruočių sąnaudos – 1943,00 Lt.

Kitos veiklos pajamos – 111087,00 Lt. (specialiosios lėšos).

Direktorė

Romualda Žvinienė

Vyr. finansininkas

Aldona Paškevičienė