

MOLĖTŲ ŠVIETIMO CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

**Prie 2013 m. II ketvirčio finansinių ataskaitų
2013-07-30**

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: teikti rajono švietimo bendruomenei 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 pirkimų 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 priiima įsipareigojimą sumokėti pinigų 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 ataskaitinį laikotarpį.

ŠAŅAUDOS

ŠaŅaudos pripaųistamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai uųdirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsiųvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

ŠaŅaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus; išmokėjimo ųiniaraščius pagal kiekvieną gavėją. Šios šaŅaudos daųniausiai pripaųistamos kas mėnesį. Registruojant šaŅaudas apskaitoje jos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos: pagrindinės veiklos šaŅaudos, kitos veiklos šaŅaudos. Išskiriami šie pagrindiniai išlaidų straipsniai: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo šaŅaudos; nusidėvėjimo šaŅaudos; transporto šaŅaudos; kvalifikacijos kėlimo šaŅaudos; paprastojo remonto ir eksploatacijos šaŅaudos; sunaudotų atsargų 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 įsigijimo savikaina – 68900,00 Lt. Programinė įranga ir licencijos įsigijimo savikaina yra 22953,00 Lt, sukaupta šio turto amortizacija sudaro 22953,00 Lt. Likutinė vertė – 0,00 Lt. Yra kito nematerialiojo turto, kurio įsigijimo 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 įsigijimo savikaina yra 89454,00 Lt., sukaupta nusidėvėjimo 73989,00 Lt., likutinė vertė – 15465,00 Lt.;

mašinos ir įrenginiai, jų įsigijimo savikaina yra 91144,00 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 82608,00 Lt., likutinė vertė 8536,00 Lt.;

transporto priemonės, jų įsigijimo savikaina yra 218100,00 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 143428,00 Lt., likutinė vertė – 74672,00 Lt.

Biologinio turto įstaiga neturi.

Degalų likutis 2013-01-01 d. buvo 668,01 ,00 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta kuro, degalų ir tepalų už 28392 ,00 Lt.. Degalų likutis 2013 m. II ketv. pabaigoje – 1264,00 Lt.

Išankstiniai apmokėjimai - 1665,00 Lt, juos sudaro ateinančių laikotarpių šaŅaudos autobuso draudimas.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas –5106,00 Lt.

Sukauptos gautinos sumos – 26643,00 Lt. Tai su darbo santykiais ir su jais susiję išsipareigojimai iš savivaldybės biudųeto: sukauptos atostoginių šaŅaudos iš savivaldybės biudųeto - 13549,00 Lt., sukauptos pajamos už paslaugas - 8666,00 Lt., ir kitos finansavimo pajamos 4428,00 Lt.

P pinigų banko sąskaitoje likutis – 9317,00 Lt.

Tiekėjams mokėtinos sumos yra -7321,79,00 Lt. iš jų:

TEO LT, AB už ryšius -132,49 Lt.;

AB Lesto už elektros energiją 53,19 Lt.;

už vandenį ir nuotekas 8,92 Lt.;

už kurą -5017,09 Lt. (specialiosios lėšos);

UAB Tele2 už ryšių paslaugas -103,79 Lt.;

AB Lietuvos draudimui -1664,00 Lt.;

Savivaldybės administracijai 341,41 Lt

UAB „Dավil“ 0,90Lt.

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

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudųeto yra 210903,28,00 Lt, tai sudaro 6696,74 Lt. lėšos nepiniginiam turtui, 204206,54 Lt. – kitoms išlaidoms.

Pagrindinės veiklos šaŅaudas reglamentuoja 25-asis VSAFAS.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (kartu su autoriniais atlyginimais ir sodra.) – 191855,72,00 Lt.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 14509,88,00 Lt.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 8229,01 Lt.

Transporto sąnaudos – 24619,12 Lt.

Kitų paslaugų sąnaudos – 7284,32 Lt.

Sunaudotų atsargų sąnaudos – 26597,24 Lt.

Komandiruočių sąnaudos – 860,50 Lt.

Laikiniai vaduojanti direktorę
Vyr. finansininkas

Lina Gylienė
Aldona Paškevičienė