

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 09 30

I. BENDROJI INFORMACIJA

PANEVĖŽIO PEDAGOGŲ ŠVIETIMO CENTRAS, subjekto kodas - 195473036, Savivaldybės biudžetinė įstaiga . Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre.

Adresas: Topolių al.12, LT-35169 Panevėžys

Subjekto pagrindinė veikla- neformalus suaugusiųjų švietimas.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Dešimt

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą :

Nėra

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Nuo 2015 metų įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais.

Finansinės ataskaitos parengtos eurais

3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Įstaiga turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina atėmus gražintas suma. Įstaiga turi tik trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

6. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas atsargos, kurios bus naudojamos įstaigos veikloje įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas savikainą, taikomas konkrečių kainų būdą. Atiduotos naudoti medžiagos nurašomi iš apskaitos. Naujai įsigytas, nemokamai gautas naujas inventorių apskaitomas balansinėse, vėliau nebalansinėse sąskaitose.

7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tada kai patiriamos sąnaudos, kurios dengiamos iš finansavimo sumų.

8. Segmentai

Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos švietimo segmentui.

9. Kitos pajamos

Pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą, tada kai jos uždirbamos, nepriklausomai nuo to ar gautas apmokėjimas. Išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami, bet registruojami kaip įsipareigojimai. Įstaigos pajamos ir pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos gautos už kvalifikacijos kėlimo paslaugas, atitinkamai iš fizinių asmenų ne VSS ir VSS.

10. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tada kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to ar už jas apmokėta. Sąnaudos pripažįstamos tame ataskaitiniame laikotarpyje kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

11. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Įstaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

3.PASTABOS

3.1. Nematerialusis turtas.

Nematerialiojo turto, naudojamo įstaigos veikloje likutinė vertė – 971,04 Eur. , Per pusmetį turto amortizacija sudarė- 452,7 Eur.

Naujai įsigyta nematerialiojo turto ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo. Įstaigoje naudojamas ir pilnai amortizuotas turtas.

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Materialiojo turto, naudojamo įstaigos veikloje, balansinė vertė 52350,88 Eur :

3.2.1 Patalpos :

Pagal 2016 05 30 Panevėžio pedagogų švietimo centro raštą Nr. IS-150, patalpos valdomos patikėjimo teise, adresas Topolių al.12, Panevėžys, plotas 257,06 kv. m. (likutinė vertė 2016 05 31-45985,94 Eur. , perduotos Panevėžio miesto savivaldybės administracijai.

Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2016 06 30 sprendimu Nr. 1-220, patalpos priklausančios Panevėžio miesto savivaldybės administracijai, plotas 138,12 kv. m.(likutinė vertė 11424,81Eur) ir 205,86 kv. m (likutinė vertė 36110,19 Eur.) ,esančios adresu Topolių al.12, Panevėžys perduodamos Panevėžio pedagogų švietimo centrui valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise.

Panevėžio pedagogų švietimo centro patalpų plotas iš 257,06 kv. m. pasikeitė į 343,98 kv.m.

Patalpų balansinė vertė 2016 09 30 -47207 Eur.

3.2.1 Baldai balansinė vertė 180,64 Eur., nusidėvėjimas priskaitytas per pusmetį 43,92 Eur.

3.2.1 Kompiuterinė įranga vertė 4963,24 Eur., nusidėvėjimas priskaitytas per pusmetį 2409,82Eur.

Viso 2453,74 Eur.

3.3. Atsargos.

Ištaiga įsigyja atsargas, kurias iškart atiduoda naudoti ir nurašo.
Atsargose parodyti planšetiniai kompiuteriai ir baldai -2509,56 Eur.
Per 9 mėnesius gautos knygos iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro vertė 5,09 Eur.
Per 9 mėnesius gautos knygos iš NMVA vertė 27,54 Eur

3.4. Išankstiniai apmokėjimai.

Ketvirčio pabaigai liko permoka 14,96 Eur., kuri susidarė dėl:

1. Prenumerata -13,96 Eur.
2. Permoka lektoriui -1 Eur.

3.7 Per vienus metus gautinos sumos

Seminarų dalyvių įsiskolinimas už seminarus. (Pajamos) 1561,68 Eur.

3.8 Pinigai

Pinigų likutis banke pagal šaltinius:

| Biudžeto lėšos | Pajamų surenkamų už paslaugas lėšos, projektų lėšos |
|----------------|--|
| 726,30 Eur | Biudžetinių įstaigų pajamos - 42,9 Eur. |
| | Kitos biudžetinių įstaigų lėšos- 2550,69 Eur |
| | Projektas „Menas sveikatai“ – 160,42 Eur |
| | Projektas „Neigiamų socialinių veiksnių prevencija“ – 3299,42 Eur. |
| 726,30 | 6053,43 Eur. |

3.9. Finansavimo sumos.

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Priedas 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas

3.10 Įsipareigojimai

| Sukauptos mokėtinos sumos (sukaupti atostoginiai) | Skolos tiekėjams | Skolos susiję su darbo užmokesčiu |
|---|------------------|-----------------------------------|
| 4815,94 | 682,87 | 6465,73 |

1. Skolų tiekėjams įsiskolinimai:
Skolos lektoriams už seminarus 350,00 Eur.
Skola už komunalines paslaugas 72,27 Eur.

2. Darbo užmokesčio skolos , tai skolos darbo užmokesčio skolos darbuotojams už einamą mėnesį.

9 mėnesių surenkamų pajamų sąmatas įvykdėme.

Buhalterė

Violeta Šipeliene