

Mažeikių choreografijos mokykla

**2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Mažeikių choreografijos mokykla, 191815364, Draugystės g. 32, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147424854
D/L: 2019-04-01 09:52:02

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-04-04 Nr. 14

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		849,31	1.010,75
I	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	849,31	1.010,75
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		849,31	949,15
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		0,00	0,00
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		0,00	61,60
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS		20.052,12	18.347,01
C	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I	Atsargos	P08	0,51	0,00
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		0,51	0,00
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	470,44	250,94
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	15.406,42	14.259,48
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	242,94	154,77
III.5	Sukauptos gautinos sumos		15.088,45	14.104,71
III.6	Kitos gautinos sumos		75,03	
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	4.174,75	3.836,59
	IŠ VISO TURTO:		20.901,43	19.357,76

(tešinis kitame puslapyje)

Mažeikių choreografijos mokykla, 191815364, Draugystės g. 32, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

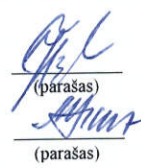
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	4.310,18	4.349,97
I	Iš valstybės biudžeto		0,51	0,00
II	Iš savivaldybės biudžeto		952,33	1.010,75
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV	Iš kitų šaltinių		3.357,34	3.339,22
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		15.142,00	14.303,73
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		15.142,00	14.303,73
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos	P17	53,55	199,02
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1,07	
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos	P17	15.087,38	14.104,71
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	1.449,25	704,06
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		1.449,25	704,06
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		745,19	209,08
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		704,06	494,98
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		20.901,43	19.357,76

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyresnioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Jolanta Tendienė
(vardas ir pavardė)

Alina Armonienė
(vardas ir pavardė)

Mažeikių choreografijos mokykla, 191815364, Draugystės g. 32, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147424854
D/L: 2019-04-01 09:52:02

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-04-04 Nr. 14

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		356.613,13	345.539,51
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		336.504,92	325.622,48
I.1	Iš valstybės biudžeto		21.989,24	22.364,98
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		311.496,87	302.076,50
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		3.018,81	1.181,00
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		20.108,21	19.917,03
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		20.108,21	19.917,03
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	20.108,21	19.917,03
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNDAUS	P02	-355.867,87	-345.330,43
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-298.640,23	-276.975,15
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-161,44	-494,24
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-11.114,47	-10.292,71
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-2.562,42	-1.724,20
V	TRANSPORTO		-11.100,00	
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-8,00	-245,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-483,05	
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-10.756,65	-29.558,43
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-20.790,67	-25.740,70
XIV	KITOS		-250,94	-300,00
			745,26	209,08
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNDAUS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-0,07	
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		745,19	209,08
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		745,19	209,08
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyresnioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Jolanta Tendienė
(vardas ir pavardė)

Alina Armonienė
(vardas ir pavardė)

Mažeikių choreografijos mokykla, 191815364, Draugystės g. 32, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147424854
D/L: 2019-04-01 09:52:02

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-04-04 Nr. 14
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

EIL. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
							494,98	494,98	
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai			X	X				
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X		209,08	209,08	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X					
9	Kiti pokyčiai						704,06	704,06	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X			X			
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai			X	X				
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X		745,19	745,19	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X					
18	Kiti pokyčiai						1.449,25	1.449,25	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną								

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyresnioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), ieiau privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Jolanta Tėdienė

(vardas ir pavardė)

Alina Armonienė

(vardas ir pavardė)

Mažeikių choreografijos mokykla, 191815364, Draugystės g. 32, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147424854
D/L: 2019-04-01 09:52:02

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-04-01 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			338,16	0,00	338,16	1.564,03	0,00	1.564,03
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iplaukos		375.175,93	0,00	375.175,93	367.047,13	0,00	367.047,13
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		335.455,89	0,00	335.455,89	327.347,05	0,00	327.347,05
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		22.013,70	0,00	22.013,70	22.280,10	0,00	22.280,10
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		310.405,33	0,00	310.405,33	302.758,22	0,00	302.758,22
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių		3.036,86	0,00	3.036,86	2.308,73	0,00	2.308,73
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		20.020,04	0,00	20.020,04	20.068,19	0,00	20.068,19
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		19.700,00	0,00	19.700,00	19.631,89	0,00	19.631,89
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		-19.700,00	0,00	-19.700,00	-19.631,89	0,00	-19.631,89
II	Pervestos lėšos							
II.1	I valstybės biudžetą		-19.700,00	0,00	-19.700,00	-19.631,89	0,00	-19.631,89
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams	P02	-355.137,77	0,00	-355.137,77	-345.851,21	0,00	-345.851,21
III	Išmokos							
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-297.759,58	0,00	-297.759,58	-278.081,96	0,00	-278.081,96
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-11.488,53	0,00	-11.488,53	-10.211,75	0,00	-10.211,75
III.3	Komandiruočių		-2.562,42	0,00	-2.562,42	-1.724,20	0,00	-1.724,20
III.4	Transporto		-11.100,00	0,00	-11.100,00			
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-8,00	0,00	-8,00	-245,00	0,00	-245,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-483,05	0,00	-483,05			
III.7	Atsargų įsigijimo		-10.731,66	0,00	-10.731,66	-29.542,70	0,00	-29.542,70
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-21.004,53	0,00	-21.004,53	-26.045,60	0,00	-26.045,60
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(tęsinys kitame puslapyje)

Mažeikių choreografijos mokykla, 191815364, Draugystės g. 32, Mažeikių m., Mažeikių r. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					-999,07	0,00	-999,07
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas					-999,07	0,00	-999,07
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai					999,07	0,00	999,07
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas					999,07	0,00	999,07
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto					999,07	0,00	999,07
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		338,16	0,00	338,16	1.564,03	0,00	1.564,03
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3.836,59		3.836,59	2.272,56		2.272,56
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		4.174,75		4.174,75	3.836,59		3.836,59

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyresnioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Jolanta Tendienė

(vardas ir pavardė)

Alina Armonienė

(vardas ir pavardė)

MAŽEIKIŲ CHOREOGRAFIJOS MOKYKLA

Istaigos kodas 191815364, Draugystės .g. 32, LT 89165., Mažeikiai, tel. (8 443) 73468, el. p. choreografija@takas.lt

2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Mažeikiai

2019 m. balandžio 04 d.

I. BENDROJI DALIS

Mažeikių choreografijos mokyklos įsteigimo data: 1995 m. birželio mėn. 2 d. Rejestro Nr. 055952. Teisinė forma ir priklausomybė: Mažeikių rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga. Mažeikių choreografijos mokyklos steigėjas ir savininkas: Mažeikių rajono savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija: Mažeikių rajono savivaldybės Taryba.

Pagrindinė veikla yra neformalusis vaikų švietimas.

Mažeikių choreografijos mokykla neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų viešojo sektoriaus subjektų.

Mažeikių choreografijos mokykloje 2018 m. vidutinis darbuotojų skaičius 24 darbuotojai.

Susiklosčius sudėtingai ekonominei situacijai Lietuvoje, įstaigai skiriamas nepakankamas finansavimas, skirtų asignavimų neužtenka sklandžiai įstaigos veiklai užtikrinti.

II. APSKAITOS POLITIKA

Mažeikių choreografijos mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus .

Mažeikių choreografijos mokykla tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2012 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. V-51. „Dėl buhalterinės apskaitos politikos patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Mažeikių choreografijos mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją; programą; lėšų šaltinį; valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Mažeikių choreografijos mokykla buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymus;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymus;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą Nr. IX-574;
- Kitus apskaitą reglamentuojančius LR įstatymus ir teisės aktus.

Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Mažeikių choreografijos mokykla tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais apskaitos principais: Subjekto, Veiklos tęstinumo, Periodiškumo, Pastovumo, Piniginio mato, Kaupimo, Palyginimo, Atsargumo, Neutralumo, Turinio viršenybės prieš formą.

Mažeikių choreografijos mokyklos apskaita tvarkoma taikant dvejybinių įrašą.

Mažeikių choreografijos mokyklos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą – eurą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politika nebuvo keista.

Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas. Apskaitoje ilgalaikis nematerialus turtas yra atvaizduojamas įsigijimo verte. Nematerialų ilgalaikį turtą sudaro programinės įrangos ir jos licenzijos. Balanse nematerialusis turtas rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią

sudaro iš įsigijimo vertės atėmus amortizacijos sumą sukauptą per naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikis materialus turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė kaip vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 500 Eur.

Finansiniai įsipareigojimai. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina.

Atsargos. Atsargos apskaitomos faktine įsigijimo savikaina, sudarant finansinę atskaitomybę balanse jos rodomos įsigijimo savikaina. Atsargų sunaudojimas registruojamas naudojant konkrečių kainų būdą pagal nurašymo aktus, patvirtintus įstaigos vadovo. Atiduoto naudoti veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Finansavimo apskaita. Finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos) skirtos įstaigos veiklai finansuoti, t.y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, šios finansavimo sumos yra mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y., kai jos panaudojamos. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliama iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą. Kadangi finansinių metų pabaigoje finansavimo sumų likutis, kuris nebuvo panaudotas pagal finansavimo paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžintas į atitinkamą biudžetą. Atitinkama gautų finansavimo sumų dalis perkeliama į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitas.

Informacijos grupavimas pagal segmentus. Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Įstaiga skiria švietimo segmentą. Apie segmentą pateikiama informacija: segmento sąnaudos, segmento pinigų srautai.

Pajamų pripažinimas. Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Į apskaitą įtraukiamos visos

pagal nustatytus įkainius įvertintos suteiktos paslaugos. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu kurį jos buvo patirtos, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t.y. suteikiamos paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventorius vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Grynasis turtas. Mažeikių choreografijos mokyklos grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis ar deficitas (veiklos rezultatas).

III. PASTABOS

1. Ilgalaikis materialusis turtas (*pastaba Nr. P04*)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruotas ilgalaikio materialiojo turto likutis 849,31 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį priskaityta nusidėvėjimo suma 161,44 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, ilgalaikis turtas sumažėjo 161,44 EUR. Tam įtakos turėjo ilgalaikio turto nusidėvėjimo suma.

Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje nėra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo.

Detalesnė informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per 2018 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“ bei lentelėje „Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina“.

2. Atsargos (*pastaba Nr. P08*)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruotas atsargų likutis – 0,51 EUR.

Per 2018 metus atsargų buvo įsigyta už 10 757,16 EUR, tame skaičiuje nemokamai gautų atsargų vertė 25,50 EUR. Įstaigos veikloje sunaudota už 10 756,65 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena atsargų likutis nežymiai nepakito.

Ilgalaikio materialaus ir biologinio turto, skirto parduoti per ataskaitinį laikotarpį nėra.

Detalesnė informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą pagal atsargų grupes per 2018 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P8 „Atsargos“.

3. Išankstiniai apmokėjimai (pastaba Nr. P09)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruotas išankstinių apmokėjimų likutis 470,44 EUR, kurių sudaro išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už spaudinių prenumeratą, už komunalines paslaugas ir išankstiniai apmokėjimai darbuotojams.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena išankstinių apmokėjimų likutis padidėjo 219,50 EUR, nes pravesta didesnė suma už komunalines paslaugas.

Detalesnė informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta aiškinamojo rašto priedo lentelėje P09 „Išankstiniai apmokėjimai“

4. Per vienerius metus gautinos sumos (pastaba Nr. P10)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruota 15 406,42 EUR per vienerius metus gautinų sumų.

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 242,94 EUR sudaro tėvų mokesčio skola už vaikų išlaikymą įstaigoje.

Sukauptas gautinas sumas sudaro:

- sukaupta finansavimo pajamų suma iš valstybės biudžeto mokinio krepšeliui finansuoti 891,37 EUR.
- sukaupta finansavimo pajamų suma iš savivaldybės biudžeto (finansų skyrius) pajamos savarankiškomis funkcijoms finansuoti 14 197,01 EUR.

Viso sukaupta gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 15 088,38 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena per vienerius metus gautinos sumos padidėjo 1146,94 EUR. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas padidėjo 88,17 EUR, nes padidėjo tėvų skola už vaikų išlaikymą įstaigoje. Sukauptos gautinos sumos padidėjo 983,67 EUR, nes padidėjo įstaigos

kreditinis įsiskolinimas, todėl padidėjo sukaupta finansavimo pajamų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Detalesnė informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P10 „Gautinos sumos“.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastaba Nr. P11)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos banko sąskaitoje liko nepanaudoti 4 174,75 EUR. Šią sumą sudaro lėšos iš kitų šaltinių (GPM parama 2 proc.) – 3 357,34 EUR, bei specialiųjų programų lėšos 817,41 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pinigų likutis padidėjo 338,16 EUR, nes gauta didesnė paramos suma.

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“.

6. Finansavimo sumos (pastaba Nr. P12)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruotas finansavimo sumų likutis 4 310,18 EUR.

Finansavimo sumų, gautų iš valstybės biudžeto 0,51 EUR,

Finansavimo sumų, gautų iš savivaldybės biudžeto 952,33 EUR, iš kitų šaltinių 3 357,34 EUR.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P12 „Finansavimo sumos“.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta aiškinamojo rašto priedo lentelėje „Finansavimo sumų likučiai“.

7. Įsipareigojimai

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruota įsipareigojimų dalis nacionaline valiuta 15 142,00 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena įsipareigojimų likutis padidėjo 838,27 EUR, nes padidėjo įstaigos kreditinis įsiskolinimas.

Detalesnė informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P24 „Finansinės rizikos valdymas“.

8. Tiekėjams mokėtinos sumos (pastaba Nr. P17)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruotas tiekėjams mokėtinų sumų likutis 53,55 EUR. Didžiausią šio išsiskolinimo dalį sudaro skola iš biudžetinių įstaigų ir specialiųjų programų lėšų už informacinių technologijų paslaugas UAB „Biuro mašinos“ – 47,26 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena tiekėjams mokėtinų sumų likutis sumažėjo 145,47 EUR, nes sumažėjo kreditinis išsiskolinimas už paslaugas.

Detalesnė informacija apie tiekėjams mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“.

9. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2018 m. gruodžio 31 d. su darbo santykiais įsipareigojimų suma 1,07 EUR.

10. Sukauptos mokėtinos sumos (pastaba Nr. P17)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos įstaigos apskaitoje registruotas sukaupų mokėtinų sumų likutis 15 087,38 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sukauptos mokėtinos sumos padidėjo 982,67 EUR, nes padidėjo nepanaudotų atostogų dienų skaičius.

Detalesnė informacija apie sukauptas mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“.

11. Grynasis turtas (pastaba Nr. P18)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje grynojo turto likutis 1 449,25 EUR. Jį sudaro ankstesnių metų perviršis 704,06 EUR, bei einamųjų metų perviršis 745,19 EUR. Iš viso sukaupta perviršio suma 1 449,25 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena grynasis turtas padidėjo 745,19 EUR, metų pabaigoje išsivedė grynasis perviršis.

12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba Nr. P21)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruota pagrindinės veiklos kitų pajamų suma 21 108,21 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pagrindinės veiklos kitų pajamų suma padidėjo 191,18 EUR, nes padidėjo surenkamos pajamos už paslaugas įstaigoje.

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P21 „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“.

13. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir išmokos (pastaba Nr. P02)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje sukaupta 355 867,87 EUR pagrindinės veiklos sąnaudų. Pagrindinę šių sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 298 640,23 EUR, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 11 114,47 Eur, sunaudotų atsargų sąnaudos – 10 756,65 EUR, komandiruočių - 2 562,42 EUR bei kitų paslaugų sąnaudos 20 790,67 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 21 665,08 EUR, nes padidėjus MMA ir pedagogų etatiniam atlyginimui, padidėjo darbo užmokesčio priskaitymai.

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruotų išmokų pinigų srautų ataskaitoje suma sudaro 355 137,77 EUR.

Pagrindinę šių išmokų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos 297 759,58 EUR, komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos 11 488,53 EUR, atsargų įsigijimo išmokos 10 731,66 EUR bei kitos paslaugų įsigijimo išmokos 21 004,53 EUR.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio laikotarpio diena labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos 19 677,62 EUR, nes padidėjo priskaitomas darbo užmokeskis, komunalinių paslaugų įsigijimo išmokos – 1 276,78EUR, nes padidėjo komunalinių paslaugų įsigijimo poreikis, kitų paslaugų ir transporto įsigijimo išmokos - 6 058,93 EUR, nes padidėjo kitų paslaugų ir transporto įsigijimo išlaidų poreikis.

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas bei išmokas pagal veiklos segmentus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P2 „Informacija pagal segmentus“ bei lentelėje „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.

14. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (pastaba Nr. P22)

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje sukaupta 298 640,23 EUR darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sąnaudos padidėjo 21 665,08 EUR, padidėjus MMA ir pedagogų etatiniam atlyginimui, padidėjo darbo užmokesčio priskaitymai.

Detalesnė informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“.

15. Grynasis perviršis ar deficitas

2018 m. gruodžio 31 d. Mažeikių choreografijos mokyklos apskaitoje registruotas perviršio likutis 745,19 EUR.

Mažeikių choreografijos mokykloje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.


Mažeikių choreografijos mokykloje sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Direktorė



Jolanta Tendienė

Parengė:

Vyresnioji buhalterė Alina Armonienė , tel. (8 443) 70991

el. p. choreografija.mazeikia@gmail.com