

## **PLUNGĖS MYKOLO OGINSKIO MENO MOKYKLA**

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Laisvės g. 69, LT-90154, Plungė. tel./faks. (8448) 72470,  
el.p.:menomok@gmail.com.Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191816128  
Atsk. sąsk. LT39 4010 0430 0003 0036, LUMINOR Bank AB

### **2019 METŪ RUGSÉJO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019 lapkričio 15 d. Nr. F - 099

#### **1. BENDROJI DALIS**

Mykolo Oginskio meno mokykla (toliau- Subjektas) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Plungės rajono savivaldybės biudžeto, įmonės kodas- 191816128, adresas Plungė, Laisvės g. 69.

Subjektas atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas funkcijas- teikia papildomo ugdymo paslaugas ir įgyvendina šioje srityje valstybės politiką.

Subjekto ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius 78, mokinų skaičius 591.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Finansinės ataskaitos, kuriose patenka duomenys sukaupti po 2015 m. sausio 1 d. teikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurais, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2014 m. balandžio 17 d. Euro įvedimo Lietuvos Respublikos įstatymu Nr. XII-828 bei 28 -asis VSAFAS 19 p.

Finansinių ataskaitų forma – lentelės.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrų sudaromi Lietuvos Respublikos valstybine kalba.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 metų III-ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti meno mokyklos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra.

Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. T1-31 „Dėl biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo“, nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. buhalterinės apskaitos paslaugas Subjektui teikia Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro centralizuotas buhalterinės apskaitos skyrius

#### **2. APSKAITOS POLITIKA**

Mykolo Oginskio meno mokykla nuo 2010 metų sausio 1 dienos apskaitą tvarko, organizuoja ir rengia finansinių ataskaitų rinkinį vadovaudamas Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Apskaitai tvarkyti naudojama finansų ir apskaitos valdymo, strateginės veiklos planavimo ir optimizavimo sistemos programinė įranga „MyLOBster“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Subjektas, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos politika, patvirtinta subjekto vadovo 2016 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. V-31 "Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo".

### **3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

#### **FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

3.1. Informacija apie ilgalaikį materialujį turą. Registruodami apskaitoje ir nurodydami finansinėse ataskaitose ilgalaikį turą , taikome 12-ajį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Ilgalaikis materialusis“.

3.1.1. Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1287739,97 Eur., sukaupta nusidėvėjimo ataskaitinio laikotarpio pabaigai 336791,98 Eur., likutinė vertė – 950947,99 Eur. Atliglioti paprastojo remonto darbai (nebaigtą statybą), kurių įsigijimo savikaina 153985,05 Eur.

3.1.2. Kitų statinių įsigijimo Subjektas veikloje naudojo 2019 m. rugsėjo 30 d. įsigijimo savikaina už 950,82 Eur., sukaupta nusidėvėjimo ataskaitinio laikotarpio pabaigai už 950,82 Eur., likutinė kitų statinių vertė - 0,00 Eur.

3.1.3. Transporto priemonių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigai 9799,87 Eur., sukauptas nusidėvėjimas 9799,87 Eur., likutinė vertė - 0,00 Eur.

3.1.4. Viso baldų ir biuro įrangos apskaitoma įsigijimo savikaina už 85670,29 Eur., sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 50099,30 Eur., likutinė baldų ir biuro įrangos vertė 2019 m. rugsėjo 30 d. – 35570,99 Eur.

Detalizuojant pagal turto grupes:

- Baldų įsigijimo savikaina apskaitoma už 27413,69 Eur., nusidėvėjimas sudarė 27413,69 Eur., likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 0,00 Eur. Nurašyta visiškai nusidėvėjusių baldų , kurie Subjekto veikloje pripažinti netinkamu naudoti, įsigijimo savikaina 593,72 Eur.
- Kompiuterinės įrangos mokykla naudoja, kurios įsigijimo savikaina yra 21390,69 Eur., sukauptas nusidėvėjimas sudarė 7893,26 Eur., likutinė vertė - 13497,43 Eur. 2019 m. III ketvirčius įsigyta kompiuterinės įrangos už 12312,56 Eur. Nurašyta visiškai nusidėvėjusios kompiuterinės įrangos , kuri Subjekto veikloje pripažinta netinkama naudoti, įsigijimo savikaina už 6447,03 Eur.
- Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina apskaitoma už 36865,91 Eur., nusidėvėjimas sudarė 14792,36 Eur., likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 22073,55 Eur. Kitos biuro įrangos įsigyta už 21792,30 Eur.

3.1.5. Subjektas kito ilgalaikio materialiojo turto turi, kurio įsigijimo savikaina yra 207620,76 Eur., sukaupto nusidėvėjimo 156886,79 Eur., likutinė vertė – 50733,97 Eur. Įsigyta kito ilgalaikio materialiojo už 25078,23 Eur. Nurašyta visiškai nusidėvėjusio ilgalaikio materialiojo turto , kuris Subjekto veikloje pripažintas netinkamu naudoti, įsigijimo savikaina 13769,69 Eur.

Pagal perdavimo ir priėmimo aktą Nr. A20-495 vadovaudamiesi Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. D-190 "Dėl ilgalaikio materialiojo turto, sukurto įgyvendinant projektą "Neformaliojo švietimo veiklų kokybės gerinimas Plungės rajone" vertės perdavimo", Plungės rajono savivaldybės administracija, atstovaujama Administracijos direktoriaus , veikiančios pagal Plungės rajono savivaldybės administracijos nuostatus, perdavė Plungės Mykolo Oginskio meno mokyklai turto už 209070,14 Eur. , iš to skaičiaus (85 % Europos Sajungos lėšos, suma 177709,62 Eur., 15 % Savivaldybės biudžeto lėšos, suma 31360,52 Eur.) . Perduodamų Plungės Mykolo Oginskio meno mokyklos atliliki paprastojo remonto darbai: sutvarkytas stogas, pakeisti langai, irengta garso izoliacija. Šio projekto vertė pagerina ir prailgina materialiojo turto naudingos tarnavimo laiką 10 metų (nebaigta statyba, suma 153985,05 Eur.); ilgalaikio turto įsigyta už 55085,09 Eur.

Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina yra 205087,62 Eur., pagal turto grupę:

Kiti statiniai 950,82 Eur.;

Transporto priemonės 9799,87 Eur.;

Baldai ir biuro įranga 47544,48 Eur.;

Kitas ilgalaikis materialius turtas 146792,45 Eur.

### 3.2. Informacija apie atsargas.

Per 2019 m. III ketvirčius buvo nupirkta degalų už 2632,88; medžiagų ir žaliau už 15245,48 Eur., ūkinio inventoriaus už 7705,16 Eur. Viso nupirkta atsargų už 25583,52 Eur. Nurašyta į sąnaudas medžiagų ir degalų už 27872,48 Eur., atiduota naudoti ūkinio inventoriaus už 9558,52 Eur. Atsargų likutį sudaro degalai automobiliui 17,12 Eur.

### 3.3. Informacija apie išankstinius apmokėjimus.

Subjekto išankstinių apmokėjimų suma 304,45 Eur. Tai ateinančių laikotarpių sąnaudos, kurias sudaro: 213,22 Eur. transporto priemonės civilinės atsakomybės draudimas 2019 m. spalio - 2020 m. gegužės mėn.;

9,78 Eur. teisės aktų pakeitimų prenumerata spalio mėn.;

81,45 Eur. periodinių leidinių prenumerata spalio - gruodžio mėn.

### 3.4. Informacija per vienus metus gautinas sumas, 101988,87 Eur.:

3.4.1. Gautinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas (mokestis už išlaikymą švietimo įstaigoje) 4974,80 Eur. ir kavinės nuomą 36,21 Eur.

3.4.2. Sukauptas gautinas sumas 96669,12 Eur. sudaro:

96164,89 Eur. sukauptos finansavimo pajamos iš Savivaldybės iždo, kurias sudaro:

Mokėtinis sumos tiekėjams 275,73 Eur., su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 78832,43 Eur., sukauptos atostoginių sąnaudos 16812,94 Eur., valstybinio socialinio draudimo sąnaudos nuo atostoginių kaupinių 243,79 Eur.;

504,23 Eur. savivaldybės ižde sukauptos pajamos, iš kurių už turto nomą 204,84 Eur. ir 299,39 Eur. už suteiktas paslaugas švietimo įstaigoje.

3.4.3. Gautinos kavinės komunalinės paslaugos 308,74 Eur.

### 3.5. Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus.

Subjekto einamosiose banko sąskaitose Luminor Bank AB 2019 m. rugsėjo 30 d. pinigų likutis 5099,77 Eur. (tai ne biudžetinės sąskaitos pinigų likutis), t.y.:

2 proc. GPM ir paramos lėšos 2731,58 Eur. ir mokslo rėmimo programos lėšos 270,00 Eur.

Tėvų įnašai (už išlaikymą švietimo įstaigoje) 2098,19 Eur.

3.6. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.

Finansavimo sumų, gautų iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, ES ir kitų šaltinių likutis 1007991,42 Eur.. Detalesnė informacija apie finansavimo sumų panaudojimą pateikiama 1 priede.

3.7. Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus. Trumpalaikiai įsipareigojimai 2019 m. rugsėjo 30 d. yra 102710,74 Eur., iš kurių biudžeto lėšų kreditinis įsiskolinimas 82558,07 Eur.

Analizuojant kreditinį įsiskolinimą pagal biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, tai neišmokėtas darbo užmokesčis už rugsėjo mėn. – 77455,42 Eur., tame skaičiuje nesumokėtas gyventojų pajamų mokesčis – 13394,69 Eur., socialinio draudimo įmokos, išskaičiuotos iš darbuotojų darbo užmokesčio – 16533,73 Eur. , nesumokėtas darbdavio socialinio draudimo įmokos VSDFV prie LR SADM – 1150,46 Eur.

- UAB Plungės šilumos tinklams už šildymą - 13,99 Eur., AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 138,56 Eur. už elektrą, UAB „Plungės vandenys“ už vandenį ir nuotekas – 91,43 Eur., UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ už atliekų išvežimą – 31,75 Eur.;

- darbdavių socialinė parama pinigais – 226,55 Eur. (gyventojų pajamų mokesčis – 33,31 Eur., darbo užmokesčis – 193,24 Eur.).

Įstaigos pajamų už išlaikymą lėšų kreditinė skola 3449,91 Eur., iš jų:

- už profilaktinį darbuotojų patikrinimą: UAB „Klinika pulsas“ -159,28 Eur., A. Klišonio komercinė firma „Inesa“ – 110,00 Eur.;

- už ryšių paslaugų įsigijimą AB TELIA LIETUVA – 259,40 Eur.;

- transporto išlaikymui iš viso 1639,58 Eur., pagal tiekėjus: UAB „Keliavežys“ – 220,52 Eur., UAB „FLEET UNION“ – 202,84 Eur., UAB „Autoalvus“ – 1216,22 Eur.;

- informacinių tech. prekių ir paslaugų įsigijimui: UAB „Sistemų valdymo konsultacijos“ - 96,80 Eur., UAB „Skytech“ – 350,00 Eur.;

- už elektros ūkio priežiūrą E. Kulikausko firmai - 86,88 Eur.;

- už kitų prekių ir paslaugų įsigijimą iš viso - 747,97 Eur., pagal tiekėjus: UAB „Gelsva“ – 157,47 Eur., „FLEET UNION“ – 38,50 Eur., UAB „Floridėja“ – 52,00 Eur., L. Jundulienei – 500,00 Eur.

Darbuotojams ir tiekėjams kreditinis įsiskolinimas bus padengtas gavus finansavimą per spalio mėnesį.

Mokykla tiekėjams iš ne biudžeto lėšų ataskaitinio laikotarpio pabaigai skolinga 308,74 Eur., iš jų:

UAB Energijos tiekimui - 280,42 Eur.;

UAB Plungės vandenims - 28,32 Eur..

Šios skolos už kavinės ( nuomininkė L.Varpiotienė) sunaudotą elektrą ir vandenį. Tieketams kreditinį įsiskolinimą padengsime, kai tik nuomininkė L.Varpiotienė perves lėšas pagal pateiktą sąskaitą faktūrą už perduotas komunalines paslaugas per rugsėjo mėnesį.

Sukauptas mokėtinės sumas 17056,73 Eur. Sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos 16812,94 Eur. ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudos nuo atostogų rezervo 243,79 Eur.

Kitus gautos išankstinius mokėjimus sudaro mokesčis už išlaikymą švietimo įstaigoje 2787,20 Eur.

3.8. Informacija apie įstaigos grynažių turą .

Subjekto sukauptas pervažis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 33961,00 Eur. Einamujų metų deficitas - 3521,39 Eur., ankstesnių metų pervažis 37482,39 Eur. Pervaži sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 32263,11 Eur., gautinos sumos už turto nuomą 36,21 Eur., gautinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas 4974,80 Eur., sukauptos pajamos už parduotas prekes ir paslaugas 504,23 eur., pinigų likutis banke 2098,19 Eur., nenurašyti degalai 17,12 Eur., ateinančių laikotarpių sąnaudos 304,45 Eur., skola tiekėjams - 3449,91 Eur., - 2787,20 Eur. gauti kiti išankstiniai mokėjimai.

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

**3.9. Informacija apie pagrindines finansavimo pajamas.**

Finansavimo pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudaro gautos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 652386,68 Eur., (Subjektas didžiaja dalimi finansuoja mas iš savivaldybės lėšų - tai su pedagogų ir aptarnaujančio personalo darbo santykiai susijusios sąnaudos, ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos); iš valstybės biudžeto 45164,12 Eur.; iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 14718,05 Eur.; iš kitų šaltinių 10577,10 Eur.

**3.10. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.**

Pagrindinės veiklos kitas pajamas 41397,10 Eur. sudaro priskaityti tėvų įnašai už mokslų meno mokykloje per 2019 metų III ketvirčius.

**3.11. Kitos veiklos pajamos.**

Kitas veiklos pajamas sudaro kavinės nuomos pajamos 207,86 Eur.

**3.12. Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

Mykolo Oginskio meno mokyklos padarytas pagrindinės veiklos sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį sudaro 767972,30 Eur.

### KITA AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABŲ INFORMACIJA

**3.13. Subjekto veikloje per ataskaitinį laikotarpį apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, esminiu klaidų taisymo neturėjome, turto nuvertėjimo požymių nenustatyta.**

**3.14. Neapibrėžtujų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo įvertinta.**

**3.15. Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.**

**3.16. Subjekto veikloje po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos reikšmingų įvykių neužfiksuota.**

**PRIDEDAMA:**

1. priedas Finansavimo sumos pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas

Direktorė

Rita Urniece

Centralizuotos buhalterinės apskaitos vedėja

Genovaitė Bertašienė