

TRAKŲ MENO MOKYKLA
Įmonės kodas 190680839, Karaimų g. 10, Trakai

**2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS
RAŠTAS**

2023 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.

Trakų meno mokykla (toliau – Įstaiga) buvo įregistruota 2005 m. vasario 14 d., rejestro Nr.061228. Mokyklos adresas: Karaimų g.10, Trakai, Lietuvos Respublika. Įstaigos kodas 190680839. Įstaigos savininkas ir kontroliuojanti institucija yra Trakų rajono savivaldybės administracija. Trakų meno mokykla veikia pagal nuostatus, patvirtintus Trakų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 3 d. sprendimu Nr.S1-85. Nuostatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 2014 m. liepos 14 d. Pagrindinė veikla švietimo paslaugų teikimas, Valstybės funkcijos „09.05.01.01.“, tai neformalaus vaikų meninio ugdymo švietimo įstaiga, dirbanti pagal muzikos, dailės ir choreografijos ugdymo programas. Trakų meno mokyklai suteiktas paramos gavėjo statusas.

2. Finansiniai metai

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

3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

6 VSAFAS 1 priedas

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

4. Informacija apie įstaigos filialus ar padalinius

Trakų meno mokykla turi padalinius Lentvaryje, adresas Lauko g. 20, Lentvaris, dirbama pagal muzikos ir choreografijos ugdymo programas, ir Aukštadvaryje, adresas Skrebės g. 2D, dirbama pagal dailės ir choreografijos ugdymo programas.

5. Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį

Įstaigoje per 2023 metus vidutiniškai dirbo 37 darbuotojai. Įstaigoje patvirtintos 27,15 pedagoginės normos, 3 pedagoginių darbuotojų etatai ir 6,5 administracijos darbuotojų etatai.

Trakų meno mokykloje 2023 m. gruodžio 31 d. mokėsi 385 mokiniai.

6. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.

Techniniai sutrikimai ir tarptautinė padėtis gali paveikti tolesnę mokyklos veiklą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, taikomais biudžetinei įstaigai. Ataskaitų straipsnių kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais;
- Trakų meno mokyklos buhalterinės apskaitos vadovu, patvirtintu direktorės 2021 m. gegužės 3 d. įsakymu Nr.(1.3.)V1-58.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus. Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

1. Subjekto

2. Veiklos tęstinumo
3. Periodiškumo
4. Pastovumo
5. Piniginio mato
6. Kaupimo
7. Palyginimo
8. Atsargumo
9. Neutralumo
10. Turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinių įrašų.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Apskaita vedama finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „Biudžetas VS“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas, privalomas pagal 6 VSAFAS reikalavimus, ir tam straipsniui įvertinti taikytų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Per 2023 finansinius metus apskaitos politikos keitimų nebuvo.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

NEMATERIALUSIS TURTAS

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Išlaidos, padarytos po piršto ar sukurto 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 turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialų turta, apskaitoje registruojami nematerialaus turto sąskaitose.

Trakų rajono savivaldybės administracijos direktorius 2014 m. rugsėjo 19 d. įsakymu Nr.P2-1170 patvirtino ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	3

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 nebeskaičiuojamas 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.

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, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turta apskaitoje registruojami ilgalaikio materialaus turto sąskaitose.

Trakų rajono savivaldybės administracijos direktorius 2014 m. rugsėjo 19 d. įsakymu Nr.P2-1170 patvirtino ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kitos mašinos ir įrenginiai (fortepijonai, klavišas)	10
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai (pučiamieji, mušamieji, akordeonai)	10

3.	Kompiuteriai ir kompiuterinė įranga	4
4.	Baldai	7
5.	Kita biuro įranga: Laboratorinė krosnis; Televizorius, grotuvai, kolonėlės, garsiakalbiai, garso stiprintuvai, tautiniai rūbai; Staklės Ofortui.	5 5 5

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 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.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

ATSARGOS

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių - materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Kanceliarinės, ūkinės prekės, medžiagos, atsargos ir smulkus inventorių nurašomas pagal atsargų apskaitos vidaus tvarkos aprašą, patvirtintą Trakų meno mokyklos direktorės 2014 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr.(1.3.) V1-132.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

FINANSINIS TURTAS

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai priskiriami: pagrindinės veiklos sąnaudomis ir kitos veiklos sąnaudomis.

Įstaiga turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinų sumų vidaus tvarkos aprašas, patvirtintas Trakų meno mokyklos direktorės 2014 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr.(1.3.) V1-132.

PINIGAI

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje: savivaldybės, įstaigos pajamos, pavedimų lėšos, projektų lėšos, paramos lėšos.

Savivaldybės lėšų banko sąskaitoje apskaitomi mokyklai pervesti savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintą sąmatą.

Įstaigos pajamos sąskaitoje apskaitomos mokyklos pajamos, gautos iš mokinių tėvų už teikiamas neformaliojo švietimo paslaugas.

Pavedimų lėšų sąskaitose yra apskaitomos paramos ir projektų lėšos.

Kiekvienos sąskaitos lėšų judėjimas apskaitomas atskirai. Kasinių išlaidų analitinė apskaita tvarkoma pagal kiekvienos programos išlaidų sąmatose numatytus ekonominės klasifikacijos straipsnius, kaupiant jas per mėnesį ir nuo metų pradžios atskiruose apskaitos registruose.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – mokyklos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti ar gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas mokyklos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas įstaigoms išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms finansuoti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami. Įstaiga kiekvienais metais pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuoja sumas mokėti ilgalaikius atidėjinius už pensinio amžiaus darbuotojų išeitines išmokas.

PAJAMOS

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

SĄNAUDOS

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos

Įstaiga kiekvienais metais pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuoja sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

TURTO NUVERTĖJIMAS

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

ĮVYKIAI PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų,

finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III.PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas.

Nematerialaus turto grupei yra priskirta mokykloje turima kompiuterinė programinė įranga. Pateikiamas nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per 2023 metus pagal 13 –tojo standarto 1 priede nustatytą formą.

Nematerialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos per 2023 metus yra 0,00 Eur.

Nematerialaus ilgalaikio turto likutinė vertė yra 0,00 Eur.

Per ataskaitinius metus įstaiga nenurašė nematerialaus turto.

2023 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje nematerialus ilgalaikis turtas – buhalterinės programos darbo vieta.

Lentelėje pateikiamas visiškai nudėvėtas nematerialus ilgalaikis turtas, dar naudojamas įstaigos veikloje, jo įsigijimo savikaina.

Eil.Nr.	Inventor.Nr.	Ilgalaikio nematerialaus turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Nudėvėta suma
1.	00190751	„Biudžetas VS“ buhalterinės programos darbo vieta	607,27	607,27
		Iš viso:	607,27	607,27

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas.

Ilgalaikio materialaus turto grupei yra priskirti mokykloje turimi: kultūros paveldo statinys (mokyklos administracinis pastatas), kitos mašinos ir įrenginiai; kompiuterinė įranga; baldai ir biuro įranga; kitas ilgalaikis turtas. Pateikiamas ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per 2023 metus pagal 12-tojo standarto nustatytas formas.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos per 2023 metus yra 17117,52 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto – 168,84 Eur., savivaldybės biudžeto – 12029,73 Eur.; kitų, bei paramos lėšų – 4537,83 Eur.; įstaigos pajamų – 381,12 Eur.

Ilgalaikio turto likutinė vertė yra 130305,38 Eur. Iš jų: valstybės biudžeto – 817,32 Eur., savivaldybės biudžeto – 94996,50 Eur. (kitos mašinos ir įrengimai 218,90 Eur., nekilnojamas turtas 38765,06 Eur., kompiuterinė įranga 4148,27 Eur., kita biuro įranga 0,00 Eur. kitas turtas 51864,27 Eur.); iš kitų šaltinių ir paramos – 33894,20 Eur. (kompiuteriai 2557,80 Eur., kompiuterinė įranga 238,70 Eur. kitas turtas 31097,70 Eur.); iš įstaigos pajamų – 597,36 Eur. (kompiuteriai 474,60 Eur., kito turto 122,76 Eur.).

Nekilnojamosios kultūros vertybės, Trakų meno mokyklos pastato, tikroji vertė 2023 metais nustatyta pagal vidutinę rinkos vertę, kuri nustatyta vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis. Visa nekilnojamo turto vertė pagal pažymą yra 392000,00 Eur. Turto vertės rezervas - 353234,94 Eur.

Per ataskaitinius metus įstaiga įsigijo ilgalaikio turto už 49691,97 Eur, iš jų pirktu turto 49691,97 ir neatlygintinai gauto turto 0,00 Eur.(biudžeto lėšos – 33328,95 Eur., paramos lėšos – 16363,02 Eur.,:

1. 1 vnt. akordeonas Scandalli, įsigijimo vertė 3800,00 Eur.

2. 1 vnt. vertikalus varpai, įsigijimo vertė 3764,00 Eur.

3. 1 vnt. trombonas, įsigijimo vertė 3300,00 Eur.

4. 1 vnt. pergola, įsigijimo vertė 33328,95 Eur.

5. 1 vnt. trimitas, įsigijimo vertė 2500,00 Eur.

6. 1 vnt..būgnų komplektas, įsigijimo vertė 1777,00 Eur.

7. 1 vnt. stacionarus kompiuteris, įsigijimo vertė 1222,02 Eur.

Per ataskaitinius metus įstaiga nurašė ilgalaikio turto už 6916,41 Eur. kaip neatitinkantį reikalavimų, nustatytą laiką atitarnavusių ir visiškai nudėvėtų.

2023 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudaro 38314,36 Eur., iš jų:

Kitos mašinos ir įrengimai – 23533,21 Eur.;

Kita biuro įranga – 1129,83 Eur.;

Kompiuteriai ir biuro įranga - 4220,08 Eur.;

Kitas turtas - 9431,24 Eur.

Lentelėje pateikiamas visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas, dar naudojamas įstaigos veikloje, jo įsigijimo savikaina.

Eil. Nr.	Inventor. Nr.	Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Nudėvėta suma
		Kita biuro įranga		
1	01380161	Kopijuokis „Bizhub 162“	1129,83	1129,83
2	01380207	Nešiojamas kompiuteris „DELL“	649,99	649,99
3	01380189	Kompiuteris Asus PC	598,95	598,95
4	01380202	Kompiuteris HP Pavilion	582,20	582,20
5	01380206	Nešiojamas kompiuteris	649,99	649,99
6	01380175	Kompiuteris Asus	722,95	722,95
7	01380204	Projektorius	508,00	508,00
8	01380205	Projektorius	508,00	508,00
		Viso:	5349,91	5349,91
		Kitos mašinos ir įrenginiai		
4	01380016	Pianinas „Petrov“	480,19	480,19
5	01380017	Pianinas „Petrov“	576,05	576,05
6	01380018	Pianinas „Petrov“	576,05	576,05
7	01380091	Fortepijonas „Estonija“	1335,44	1335,44
8	01350050	Pianinas „Ryga“	384,04	384,04
9	01380051	Pianinas „Belorus“	227,06	227,06
10	01380081	Fortepijonas kabinetinis	885,95	885,95

11	01380088	Pianinas „Petrov“	742,01	742,01
13	01380136	Birbynė	196,94	196,94
14	01380137	Būgninės lėkštės	304,39	304,39
15	01380139	Akordeonas „Weltmeister“	463,39	463,39
16	01380144	Ksilofonas	1290,95	1290,95
19	01380150	Maršiniai varpeliai	1419,14	1419,14
20	01380163	Trombonas Bb/F COURTOS	1199,61	1199,61
21	01380164	Trombonas COURTOIS 602	826,87	826,87
22	01380165	Bas Trombonas	1101,42	1101,42
24	01380154	Garso kolonėlė „Kubas Roland“	573,45	573,45
25	01380156	DVD grotuvas „Samsung“	144,81	144,81
26	01380158	H/K stiprintuvas	375,93	375,93
27	01380170	Timpanai „Majestik“	1448,10	1448,10
28	01380159	Staklės „Ofortui“	1998,38	1998,38
29	01380172	Timpanai „Majestik“	2688,26	2688,26
30	01380173	Vibrofonas „Majestik“	4071,77	4071,77
31	01380167	Klasės magnetinė lenta	223,01	223,01
		Viso:	23533,21	23533,21
		Kitas ilgalaikis turtas		
32	01380153	Tautiniai rūbai	1448,10	1448,10
	01380180	Krosnelė KITTEC	2135,43	2135,43
34	01380179	Projektorius Optoma	651,07	651,07
35	01380177	Elektroniniai būgnai Roland	1155,58	1155,58
36	01380182	Akordeonas „Weltmeister“	505,39	505,39
37	01380183	Akordeonas 96 bosų	797,90	797,90
38	01380178	Saksofono baritono pūstukas	278,90	278,90
39	01380181	Akordeonas „Weltmeister“	2458,87	2458,87
		Viso:	9431,24	9431,24
		Iš viso:	38314,36	38314,36

Istaiga turi panaudos sutarčių už 15211,64 Eur. Tai ilgalaikis turtas, kitas ilgalaikis materialus turtas, muzikos instrumentai už 7371,64 Eur. ir atsargos, tautiniai rūbai už 7840,00 Eur. Turtas pagal panaudos sutartis atiduotas naudotis ir apskaitomas užbalansinėse sąskaitose.

Pastaba Nr.3. Atsargos.

Istaiga per 2023 m. įsigijo atsargų už 23330,17 Eur.

Iš jų: iš savivaldybės biudžeto lėšų už 20576,60 Eur.; iš kitų šaltinių už 2753,57 Eur. (paramos lėšos).

Atsargos už 23330,17 Eur. sunaudotos veikloje. Tai kanceliarinės, raštinės, sanitarinės bei ūkinės, remonto prekės. Dalis atsargų perduotos naudojimui mokytojams ir mokyklos darbuotojams. Tai natos, vadovėliai, projektorius, nuotraukos (mokinių dailės paveikslai), baletu atrama, spausdintuvas, veidrodžiai choreografijos sk., garso sistema, mikrofonai, rėmai piešimui, akordeonas, kolonėlė, tautiniai rūbai, naginės, dailės priemonės ir kitos prekės.

Atsargos naudojamos veikloje, daugiau kaip vieną kartą, apskaitomos užbalansio sąskaitose.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8 –tojo standarto 1, 2 prieduose.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai 2023 m. gruodžio 31d. sudarė 1889,61 Eur. Tai avansiniai mokėjimai už komunalines paslaugas.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6-tojo standarto 6 priede.

Pastaba Nr. 5. Sukauptos gautinos sumos 73692,29 Eur. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17 – tojo standarto 7,12,17 prieduose. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur.)
1.	Atsiskaitymai su tiekėjais už suteiktas paslaugas	25,00
2.	Sukauptiems atostoginiams	58585,13
	Iš jų : įmokos Sodrai	849,48
3.	Ilgalaikiai atidėjiniai	14029,26
	Iš jų: atidėjiniai Sodrai	203,42
	IŠ VISO:	73692,29

Kitų sukauptų gautinų sumų yra 576,29 Eur. Tai susidariusi permoka SODRAI.

Pastaba Nr. 6. Kitos per vienerius metus gautinos sumos - gautinos sumos už paslaugas, įstaigos pajamos, 2437,48 Eur. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną kitas gautinas sumas sudaro:

1. Priskaičiuotos tėvų įmokos – 2437,48 Eur.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas už paslaugas pateikta 17-tojo standarto 7 priede.

Pastaba Nr. 7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17 – tojo standarto 8 priede.

2023 m. gruodžio 31 d. Įstaigos banko sąskaitose liko nepanaudoti 21920,97 Eur. Tai lėšos gautos: įplaukos už paslaugas (tėvų įmokas) – 10433,62 Eur.; paramos lėšas – 11487,35 Eur.

Pastaba Nr. 8. Finansavimo sumos: 2023 m. Trakų meno mokykla gavo finansavimą iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir iš kitų šaltinių.

1. Savivaldybės biudžeto lėšos – 708372,16 Eur. Iš jų: 690500,00 Eur. - pagrindiniai veiklai vykdyti; 12240,00 Eur. projektų „Trakų fanfarinė savaitė“ ir 2900,00 Eur. tautinių rūbų šokėjams įsigyti; 2732,16 kompensacija už važiavimą į darbą / iš darbo..
2. Valstybės biudžeto lėšos – 85470,00 Eur. Iš jų: mokinio krepšelio lėšos – 65070,00 Eur.; projekto „Trakų fanfarinė savaitė“ vykdymo lėšos – 20400,00 Eur.
3. Lėšos iš kitų šaltinių – 21193,02 Eur. Iš jų: tėvų įmokų paramos lėšos – 16204,00 Eur.; 989,02 Eur. – 2 procentai paramos lėšų nuo gyventojų pajamų mokesčio; paramos lėšos iš organizacijų – 4000,00 Eur.

Finansavimo sumų likučiai 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro 140875,57 Eur. Iš jų: iš valstybės biudžeto 817,32 Eur. (nepiniginiam turtui įsigyti 817,32 Eur.); iš savivaldybės biudžeto 94996,50 Eur. (nepiniginiam turtui įsigyti 94996,50 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti 0,00 Eur.); iš kitų šaltinių 45061,75 Eur. (nepiniginiam turtui įsigyti 33894,20 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti 11167,55 Eur.).

Finansavimo sumos ir finansavimo sumų likučiai pateikti 20 – tojo standarto 4, 5 prieduose.

Pastaba Nr. 9. Ilgalaikių įsipareigojimų įstaigoje yra 14232,68 Eur. Tai ilgalaikiai atidėjiniai (išeitinės išmokos pensininkams).

Pastaba Nr. 10. Trumpalaikiai įsipareigojimai 25,00 Eur. Iš jų: Tiekėjams mokėtinos sumos 25,00 Eur.

Eil. Nr.	Tiekėjai	Suma (Eur.)
1.	Kitų paslaugų ir prekių naudojimas	25,00
	Iš viso:	25,00

Pastaba Nr. 11. Sukauptos mokėtinos sumos. Informacija apie sukauptas mokėtinas sumas pateikiama 17 – tojo standarto 12 priede:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur.)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	58585,13
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	849,48
	IŠ VISO:	59780,02

Pastaba Nr. 12. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 345,41 Eur.

Pajamos. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 901240,54 Eur.

Pastaba Nr. 13. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 85638,84 Eur. Iš jų: ilgalaikio turto nuvertėjimas – 168,84 Eur.; atsargos 0,00 Eur.; kitoms išlaidoms – 85470,00 Eur.

Pastaba Nr. 14. Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų 737803,14 Eur. Iš jų: ilgalaikio turto nuvertėjimas – 12029,73 Eur.; atsargos – 20576,60 Eur.; kitoms išlaidoms – 705196,81 Eur.

Pastaba Nr. 15. Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių 11063,45 Eur. Iš jų: ilgalaikio turto nuvertėjimas – 4537,83 Eur.; atsargos – 2753,57 Eur.; kitoms išlaidoms kompensuoti – 3772,05 Eur.

Pastaba Nr.16. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (už suteiktas paslaugas). Per 2023 metus apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas - 66735,11 Eur. Iš jų: 44246,11 Eur. – už suteiktas paslaugas (tėvų įmokos už mokslą), 21661,00 Eur. – atsitiktinės paslaugos; 828,00 - tėvų parama. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10-tojo standarto 2 priede.

Pagrindinės veiklos sąnaudos. Informaciją pagal veiklos segmentus pateikiama 25-ojo standarto priede.

Pastaba Nr. 17. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 769803,24 Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur.)
1.	Darbo užmokesčio	756420,45
1.2.	iš jų išeitinių išmokų	0,00
3.	Ligos pašalpa (2 d. d. iš darbdavio lėšų)	2288,52

4.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	11094,27
	IŠ VISO:	769803,24

Pastaba Nr. 18. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos. Nusidėvėjimo sąnaudos 17117,52 Eur. Iš jų: nematerialiojo turto, programinės įrangos, – 0,00 Eur.; ilgalaikio materialiojo turto – 17117,52 Eur. (kitos biuro įrangos – 540,44 Eur.; kompiuterinės įrangos – 4215,43 Eur.; mašinų ir įrenginių – 75,24 Eur.; kito turto – 12286,41 Eur.).

Pastaba Nr. 19. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur.)
1.	Šildymo	10742,90
2.	Elektros energijos	4166,26
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	845,90
4.	Ryšių paslaugų	1597,50
5.	Kitų komunalinių paslaugų	3001,76
	IŠ VISO:	20354,32

Pastaba Nr. 20. Komandiruočių sąnaudos. Komandiruočių sąnaudas sudaro 0,00 Eur.

Pastaba Nr. 21. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudas sudaro 1813,00 Eur.

Pastaba Nr. 22. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 1,05 Eur.

Pastaba Nr. 23. Sunaudotų atsargų savikaina – 23330,17 Eur.

Pastaba Nr. 24. Kitų paslaugų sąnaudos – 63804,74 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio kitas sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur.)
1.	Kitos paslaugos	4568,96
2.	Atsitiktinių lėšų išlaidos	0,00
3.	Banko paslaugos	133,74
4.	Projekto „Trakų fanfarinė savaitė“ (valst.,savivald.,paved.)	50869,06
5.	Pavedimų lėšų paslaugos	2243,50
6.	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų	3598,54
7.	Projekto „Romantikų įkvėpti“ išlaidos	621,99
8.	Projektas XX a. muzika	312,68
9.	Projektas „Aš kuriu, aš gyvenu“	24,99
10.	TUK projektas	1431,28
	Iš viso :	63804,74

Apskaitos klaidų taisymas

2023 m. apskaitoje buvo klaidų taisymo ilgalaikio materialaus turto apskaitoje.

Pagal gautą išankstinę sąskaitą faktūrą buvo apmokėtas avansas už ilgalaikį materialų turta – aliuminio profilio pavėsinę ir jos montavimo darbus ir šią sumą nurašė į remonto ir eksploataavimo sąnaudas. Buvo padarytas pataisymas: Sumažinta suma FBA A.II. ir D.II. ataskaitų straipsniuose. Padidinta suma VRA A.I.2. ir B.VII. ataskaitų straipsniuose.

Grynasis perviršis ar deficitas

Apskaičiuojant einamųjų metų sukauptą perviršį – iš pagrindinės veiklos pajamų atimama pagrindinės veiklos pajamos bei finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.

Mokyklos sukaupto perviršio ar deficito likutis apskaičiuotas aritmetiniu būdu – iš viso turto balansinės vertės atimta visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė.

Ankstesnių metų perviršis ar deficitas – ankstesnių metų mokyklos veiklos rezultatas.

Informacija apie grynojo turto pokyčius pateikiama 4-tojo standarto 1 priede.

Direktorius



Neringa Mišeikienė

Buhalterė



Lina Sakalauskiene