



MOLĖTŲ RAJONO KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRAS

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Ažuolų 10 LT-33102 Molėtai, tel.(8 383) 51 479, faks. (8 383) 54 730,

El.p. sportas@moletai.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191231523

Molėtų savivaldybės administracijos
Finansų skyriui

2011-01-03

S –3
Nr.

DĖL PAAIŠKINAMOJO RAŠTO

1. BENDROJI DALIS

- 1.1 Molėtų rajono kūno kultūros ir sporto centras įregistruotas 1994 m. spalio 18d. Juridinių asmenų registro registravimo pažymėjimas Nr.086274 Įstaigos kodas 191231523, steigėjas – Molėtų rajono savivaldybės taryba. Įstaigos adresas Ažuolų 10 Molėtai.
- 1.2.Pagrindinė kūno kultūros ir sporto centro veiklos rūšis- „sportinis rekreacinis švietimas“, kodas 85.51.
- 1.3. Kitos švietimo veiklos rūšys: sporto įrenginių eksploatavimas, kodas 93.11., kita sportinė veikla, kodas 93.19.
- 1.4. Kitos ne švietimo veiklos rūšys – kitas keleivinis sausumos transportas, kodas 49.39.
- 1.5. Kūno kultūros ir sporto centro veiklos uždaviniai: sudaryti sąlygas mokinių tobulėjimui sporto srityje; tenkinti mokinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius. Rengti mokinių, jaunimo ir visos savivaldybės bendruomenės sporto renginius, varžybas, sporto šventes; teikti įvairias kūno kultūros ir sporto paslaugas savivaldybės gyventojams; užtikrinti sveiką ir saugią ir sportavimo aplinką.
- 1.6. Išlaidų klasifikacijos kodas pagal valstybės funkcijas 09.05.01.01.
Kūno kultūros ir sporto centro buhalterinę apskaitą tvarko vadovaudamasi “Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais”, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Labdaros ir paramos įstatymu, Viešųjų pirkimu įstatymu, Inventorizavimo taisyklėmis.
- 1.7.Molėtų kūno kultūros ir sporto centrui vadovauja direktorius, kurį LR darbo kodekso nustatyta tvarka skiria ir atleidžia rajono savivaldybės taryba. Direktorius atsako už visą sporto centro veiklą.
- 1.8. Sporto centras darbuotojus priima ir atleidžia direktorius LR darbo kodekso nustatyta tvarka. Darbo užmokestį nustato direktorius, neviršydamas darbo užmokesčio fondo. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius yra 23.

2.APSKAITOS POLITIKA

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialiojo turto apskaitos politiką sporto centras pasirinko pagal 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos standarto „Nematerialusis turtas“ nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-alame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama kas mėnesį, tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką sporto centras pasirinko pagal 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina.

Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama kas mėnesį, tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

ATSARGOS

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių ir strateginės ir neliečiamosios atsargos, kurios apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo data. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Prie atsargų priskiriamas atiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduotas naudoti iš karto nurašomas į sąnaudas. Ūkinis inventorių, atsargos medžiagos atiduotos naudoti iškeliamos į užbalansį.

IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINOS SUMOS

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Per vienerius metus gautinos sumos pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina 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 prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinius įsipareigojimus sporto 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-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame 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.

SĄNAUDOS

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus; išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją. Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį. Registruojant sąnaudas apskaitoje jos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos. Išskiriami šie pagrindiniai išlaidų straipsniai: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; nusidėvėjimo sąnaudos; transporto sąnaudos, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos; paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos; nuvertėjimo ir nurašymo sumų sąnaudos; sunaudotų atsargų savikaina,

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Sporto centras turi ilgalaikio nematerialaus turto ir ilgalaikio materialaus turto, kuris naudojamas sporto centro veikloje.

3.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas vadovaujantis 13-uoju VSAFAS. Sporto centro apskaitoje yra kito nematerialiojo turto kurio įsigijimo savikaina yra 59 tūkst.lt, sukaupta šio turto amortizacija sudaro 9833,34 tūkst.lt. Programinė įranga ir jos licenzijos – įsigijimo savikaina yra 3362,90 Lt, sukaupta šio turto amortizacija sudaro 3362,90 Lt. Likutinė vertė – 0 Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas vadovaujantis 12-uoju VSAFAS. Sporto centro apskaitoje yra:

3.2. Negyvenamieji pastatai jų įsigijimo savikaina yra 5884123,0 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 391153,12 Lt. Likutinė vertė – 5492969,88 Lt.

3.3. Biuro įranga jų įsigijimo savikaina yra 27056,98Lt, sukaupta nusidėvėjimo 19933,48 Lt. Likutinė vertė – 7123,50 Lt.

3.4. Transporto priemonės jų įsigijimo savikaina yra 108388,0 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 68928,56 Lt. Likutinė vertė – 39459,44 Lt.

3.5. Kompiuteriai ir jų įsigijimo savikaina yra 19409,0 Lt., sukaupta nusidėvėjimo 12369,91 Lt., likutinė vertė -7039,09 Lt.

3.6. Baldai ir jų įsigijimo savikaina yra 2916,26 Lt., sukaupta nusidėvėjimo -1167,24 Lt., likutinė vertė -1749,02 Lt.

Biologinio turto įstaiga neturi.

3.7. Degalų likutis 2009 12 31d. buvo 257,15 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta kuro, degalų ir tepalų už 9259,32 Lt; Degalų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 74,85 Lt.

3.8. Išankstiniai apmokėjimai sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos (prenumerata), kurią sudaro 364,00 Lt

3.9. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 0,0 Lt.- mokyklos neskolingos.

4.0. Sukauptos gautinos sumos – 11734,08 Lt., kurios susidarė patyrus sąnaudas, bet neatsiskaičius. Tiekėjams mokėtinos sumos iš savivaldybės biudžeto 11734,08 Lt. Su darbo santykiais ir su tuo susiję įsipareigojimai iš savivaldybės biudžeto yra sukauptos atostoginių sąnaudų iš savivaldybės biudžeto 9083,05 Lt.

4.1. Kitos gautinos sumos – 1052,46Lt specialios lėšos.

4.2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai: Lėšos banko sąskaitoje gautos iš kitų šaltinių – 12453,31Lt

4.3. Tiekėjams mokėtinos sumos- 11734,08Lt. iš jų: AB“Gisnetas“, UAB “Bitė“, už ryšius - 285,47Lt.; AB rytų skirstomieji tinklai – 1938,24 Lt. ; UAB Molėtų šiluma, Uab „Modesta“ už šilumą 8527,70 Lt už vandenį ir nuotekas 53,24Lt., UAB „Liktarna“ už kurą 423,46Lt. UAB „Molėtų švara“ už šiluminių mazgų priežiūrą -357,68 Lt., už šiukšlių išvežimą – 26,90 Lt., UAB „Lindstrom“ – 56,39 Lt., už prekes – 65,00 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita reglamentuoja: finansavimo pajamos 20-asis VSAFAS, ir kitas pajamas 10-asis VSAFAS.

5. Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 598717,41 Lt

Pagrindinės veiklos sąnaudas reglamentuoja 25-asis VSAFAS.

6. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos: Savivaldybės lėšų – 516795,58 Lt.

7. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos: Savivaldybės lėšų -96779,64 Lt.

8. Komunalinių paslaugų sąnaudos: iš savivaldybės lėšų – 61190,55 Lt.

10. Kitų paslaugų sąnaudos - 25484,02 Lt.

11. Komandiruočių sąnaudos iš savivaldybės lėšų – 890,93 Lt.

Direktorius

Kęstutis Vaicekuskas

Vyr. finansininkė

Valė Žalienė