

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2019
M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS SD-19

Panevėžio rajono Šilagalio kultūros centras

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio rajono Šilagalio kultūros centras. Įmonės kodas 288213060, savivaldybės biudžetinė įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre. Kultūros centro veiklos sritis aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo veikla. Kultūros centro veikla finansuojama iš savivaldybės biudžeto. Taip pat naudojamos ir projektų lėšos.

Buveinės adresas: Bokšto g.5, Šilagalys.

Įstaigos pagrindinė veikla – tenkinti gyventojų kultūros poreikius.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

Kultūros centre 2019 m. gruodžio 31 d. dirbo 14 darbuotojų.

II. APSKAITOS POLITIKA

II.1 Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai.

II.2. Finansinės ataskaitos parengtos eurai.

II.3 Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina

nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami 1170001 sąskaitoje. Gavus nematerialųjį turtą, išankstinių apmokėjimų suma perkeliama į atitinkamos nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą.

II. 4. Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

ŠILAGALIO KULTŪROS CENTRO ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO NORMATYVAI

Eil Nr.	Pavadinimas	Turto nusidėvėjimo normatyvas metais
	NEMATERIALUSILGALAIKIS TURTAS	
1	Tecninė dokumentacija.Šilagalio kultūros centro dujinio šildymo techn.proj.ekektr.dalis	1
2	Techninė dokumentacija .Šilagalio kultūros centro vidaus proj.koregacija	1
3	Investicinis projektas „Šilagalio KC rekonstrukcija	2
	Materialus turtas	
1	Šilagalio kultūros centro pastatas	80
2	Katinių bendruomenės pastatas	80
3	Mokyklos pastatas	75
4	Kompiuteriai	5
5	Spausdintuvai	5
6	Baldai	5
7	Elektriniai prietaisiai	7
8	Stiprintuvas UP-30	7
9	Pianinas	15
10	Mušamieji,pučiamieji instrumentai	7
11	Rojalis	15
12	Scenos užuolaidos	7
13	Viryklė	7
14	Garso kolonėlės	7
15	Maisto ruošimas komplektas	7
16	Prožektorių komplektas	7
17	Projektorius	7
18	Valdymo pultas	7
19	Vėliavos stiebas	9
20	Priešgaustinė signalizacija	10
21	Šilumos apskaitos įrenginys	5
22	Traktorius-žoliapjovė	9

II.5. Įstaigos finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Įstaiga turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

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

II.6. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas atsargos, kurios bus naudojamos įstaigos veikloje įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas savikainą, taikomas konkrečių kainų būdą. Atiduotos naudoti medžiagos ir inventorius nurašomi iš apskaitos, naudojamas inventorius apskaitomos nebalansinėse sąskaitose.

1. **II.7.** Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Jeigu finansavimo sumos turi būti gautos jau padarytoms sąnaudoms kompensuoti, registruojamos gautinos finansavimo sumos, panaudotos finansavimo sumos ir ta pačia suma mažinamos sukauptos finansavimo pajamos. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams, arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra). Jei registruojant gautinas arba gautas finansavimo sumas negalima nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms iki to laiko, kol bus vadovo patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos turi būti pergrupuojamos ir nurodyta teisinga jų paskirtis.

II.8. Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS Finansavimo sumos“ nuostatas. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos. Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, arba tą patį mėnesį visai sąnaudų sumai.

II.9. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Pagal veiklos rūšis sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos sąnaudas, kitos veiklos sąnaudas ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas. Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos švietimas segmentui

II.10. Pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą, tada kai jos uždirbamos, nepriklausomai nuo to ar gautas apmokėjimas. Išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami, bet registruojami kaip įsipareigojimai. Įstaigos pajamos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos gautos už suteiktas paslaugas.

II.11. Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tada kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to ar už jas apmokėta. Sąnaudos pripažįstamos tame ataskaitiniame laikotarpyje kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

III. PASTABOS

Panevėžio rajono Šilagalio kultūros centras turi nematerialaus ilgalaikio turto už 3822,98 Eur, kuris yra nusidėvėjęs tačiau yra naudojamas Įstaigos nematerialus turtas yra pilnai nusidėvėjęs- balansinė vertė lygi nuliui.

P04. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė metų pradžioje buvo 549684,37 Eur, nusidėvėjimas sudaro 278486,05 Eur likutinė vertė laikotarpio pabaigoje 272360,42 Eur.

Pirkti muzikos instrumentai už 12158,21 Eur : iš spec.lėšų 5958,31 Eur, 2 proc. už 371,90 Eur, ir Lietuvos kultūros centro (valstybės biudžetas) 5828 Eur

Nurašyta 2019 metais ilgalaikio turto už 4011,25 Eur, tai garso kolonėlės 2 vnt, pultas, kompiuteris, spausdintuvas, pučiamųjų komplektas. Ilgalaikis , kuris buvo nurašytas , nebetinkamas naudoti, techniškai ir morališkai pasenęs.

Negyvenamieji pastatai, tai mokyklos pastatas, kultūros centro pastatas, Katinų bendruomenės pastatas.

Mašinų ir įrenginių balansinė vertė, tai traktoriaus- žoliapjovės, viryklės likutinė vertė.

Baldai ir biuro įranga, tai kėdė , kompiuteriai, ipadas, projektorius, spausdintuvas.

Kitas ilgalaikis turtas, tai pianinai, muzikos instrumentai, kolonėlės, pultai, stiprintuvai, ir kitas ilgalaikis turtas.

P10. Sukauptos gautinos sumos 7184,09 Eur , jas sudaro:

Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto 7184,09 Eur (tame skč. 2620,75 Eur sukauptas atostogų rezervas su sodra, tiekėjams skola 4071,18 Eur) , spec. lėšos už pervestas sumas iš savivaldybės 492,16 Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 1301,65 Eur, tai pinigų likutis banko sąskaitose: savivaldybės biudžeto lėšos 0 Eur, pavedimų lėšos 1301,65 Eur (2 proc.)

P12. Finansavimo sumos 262706,48 Eur:

Iš valstybės biudžeto 9842,12 Eur (ilgalaikio turto likutinė vertė įsigyto iš valstybės biudžeto).

Iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 249870,68 Eur, tai ilgalaikio turto likutinė vertė įsigyto iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų 249535,63 eur ir permoka-išankstiniai mokėjimai už komunalines paslaugas (elektrą) 335,05 eur.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 543,19 Eur , tai ilgalaikio turto įsigyto iš ES finansavimo likutinė vertė .

Iš kitų šaltinių 2450,49 Eur (2 proc.) ir gautos paramos finansavimo likutis – 1301,65 Eur kitoms išlaidoms, 1148,84 Eur ilgalaikio turto likutinė vertė.

P17. Tiekėjams mokėtinos sumos 4071,18 Eur, tai kreditorinis įsiskolinimas už gruodžio mėn. komunalines paslaugas, ryšius , transportą ir kitas paslaugas-tame skaičiuje:neformalus mokinių švietimas iš ES lėšų 608Eur.

P18. Grynasis turtas 11825,07 Eur. Jį sudaro : ilgalaikio turto įsigyto iš spec.lėšų likutinė vertė 11290,64 Eur, iš savivaldybės gautina už pervestas spec.lėšas 492,16 Eur, Teo skola už ilgalaikio turto nuomą 42,27 Eur .

Veiklos rezultatų ataskaita

1. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 19115,61 Eur. Tai projektams iš valstybės biudžeto gauto 18490 Eur finansavimo pajamos ir ilgalaikio turto nusidėvėjimas įsigyto iš valstybės biudžeto 625,61 Eur.

2. Iš savivaldybių biudžetų 149388,79 Eur ,tai ilgalaikio turto per 2019 metus nusidėvėjimas 7085,59 Eur, savivaldybės biudžeto fin.pajamos sąnaudų komp. 142303,20 Eur (tame skč. savivaldybės biudžeto projektai 2800 Eur).

3. Iš ES biudžeto 7213,67 Eur, tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas per 2019 metus 1028,67 Eur ir ES finansavimo gauto 2019 m. neformaliam mokinių švietimui 5505 Eur finansavimo sąnaudos .

P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 16967,10 Eur, tai uždirbtos pajamos už suteiktas paslaugas (spec.lėšos) pagrindinė įstaigos veikla.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 196981,67 Eur

P22. 1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas 85142,72 Eur ,tai darbo užmokesčio sąnaudos savivaldybės biudžeto 82465,18 Eur ir darbdavio soc. draudimo sąnaudos 2677,54 Eur savivaldybės biudžeto.

2. Nusidėvėjimas ir amortizacija 10458,58 Eur, tai per 2019 metus priskaičiuotas ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas.

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių 22538,93 Eur, tai sąnaudos šildymui 19318,99 Eur, elektros energijai 962,57 Eur, vandentiekiiui 141,90 Eur, ryšiams 1432,91 Eur ir kitoms komunalinėms paslaugoms 682,56 eur iš savivaldybės biudžeto lėšų.

4. Komandiruočių sąnaudos 2845,70 Eur, tai įstaigos darbuotojų komandiruočių išlaidos iš savivaldybės biudžeto .

5. Transporto sąnaudos 10132,29 Eur, tai transporto nuomos išlaidų sąnaudos: iš valstybės biudžeto (projektų) 2989 Eur, savivaldybės biudžeto 1750,99 Eur, Es neformalaus mokinio ugd. 750,33 Eur, savivaldybės biudžeto projektų 2800 Eur ir spec.l. 1841,97 Eur.

6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 0 Eur.

7. Paprastojo remonto ir eksplotavimo sąnaudos 21000,07 Eur, ta atliktas remontas Šilagalio kultūros centro pastate – įrengtas dušo kambarys 10000 eur ir Katinų bendruomenės pastate atliktas remontas 11000,07 Eur.

8. Sunaudotų atsargų savikaina 7463,63 Eur, tai atsargos sunaudotos centro veikloje, mokymo priemonės neformaliam mokinių ugdymui, ūkinis inventorių atiduotas naudojimui.

9. Socialinių išmokų 189,22 Eur , tai darbuotojų laikinojo nedarbingumo pašalpa už pirmas 2 ned.dienas.

10. Kitos paslaugų 35012 Eur, tai seminarų lektoriams už paslaugas, spausdintuvo kasečių pildymas, nario mokestis, ir kitos išlaidos susijusios su įstaigos veikla .

9. Kitos 1661 Eur, tai mokestis už banko paslaugas 102 Eur ir repres.išlaidų sąnaudos ir dalinio kelionės išlaidų kompensavimo sąnaudos.

PO21. Kitos veiklos pajamos ,tai uždirbtos pajamos iš ilgalaikio turto nuomos 293,08 Eur.

Direktorius

Vilmantas Vapsva

Vyr.buhalterė

Vitalija Kairienė