

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2020
M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS SD-20

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 2020 m. gruodžio 31 d.dirbo 12 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 pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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 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 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 apimtį, 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.ekekr.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	Priešgaistinė 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 inventoriūs nurašomi iš apskaitos, naudojamas inventoriūs 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 kultūros 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 554008,35 Eur, nusidėvėjimas sudaro 11957,36 Eur likutinė vertė laikotarpio pabaigoje 309947,51 Eur.

Pirkta ilgalaikio turto- muzikos instrumentai už 11504,21 Eur : iš spec.lėšų 4154,21 Eur, iš kitų šaltinių už 2100 Eur, ir Lietuvos kultūros centro (valstybės biudžetas) 5250 Eur

Pirtas nešiojamas kompiuteris už 775 Eur (savivaldybės biudžeto lėšų).

Atlikti Katinų bendruomenės pastato esminio pagerinimo darbai už 34000 Eur (savivaldybės biudžeto likučio lėšų) , kurie padidino negyvenamųjų pastatų balansinę vertę.

Nurašyta 2020 metais ilgalaikio turto nebuvo.

2020-09-21 pagal perdavimo – priėmimo aktą buvo perduotas ilgalaikis turtas - Šilagalio kult. centro pastatas , įsigijimo verte 124293,71 Eur, likutine verte 107312,68 Eur , Panevėžio rajono savivaldybei . 2020-10-23 (atlikus teisinę registraciją) grąžintas kultūros centrai, įsigijimo verte 129506,87 Eur , likut.verte 110577,92 Eur.

Negyvenamieji pastatai, tai mokyklos pastatas, kultūros centro pastatas, Katinų bendruomenės pastatas , likutinė vertė 281377,59 eur.

Mašinų ir įrenginių balansinė vertė, tai traktoriaus- žoliapjovės, viryklės likutinė vertė 0,93 Eur.

Baldai ir biuro įranga, tai kėdė , kompiuteriai, ipadas, projektorius, spausdintuvas. balansinė vertė 737,40 Eur.

Kitas ilgalaikis turtas, tai pianinai, muzikos instrumentai, kolonėlės, pultai, stiprintuvai, ir kitas ilgalaikis turtas, tame skaičiuje scenos meno priemonės (muzikos instrumentai) balansinė vertė 26246,24 Eur, kito ilgalaikio turto likutinė vertė 1585,35 Eur.

P10. Sukauptos gautinos sumos 6798,84 Eur , jas sudaro:

Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto 6139,76 Eur (tame skč. 2735,43 Eur sukauptas atostogų rezervas su sodra, tiekėjams skola 4064,54 Eur) , spec. lėšos už pervestas sumas iš savivaldybės biudžeto 659,08 Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2329,09 Eur, tai pinigų likutis banko sąskaitose: savivaldybės biudžeto lėšos 0 Eur, pavedimų lėšos 2329,09 Eur (kitų šaltinių).

P12. Finansavimo sumos 299099,17 Eur:

Iš valstybės biudžeto 9987,86 Eur (ilgalaikio turto likutinė vertė įsigyto iš valstybės biudžeto).

Iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 283876,56 Eur, tai ilgalaikio turto likutinė vertė įsigyto iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų .

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 3,39 Eur , tai ilgalaikio turto įsigyto iš ES finansavimo likutinė vertė .

Iš kitų šaltinių 5231,36 Eur , 2 proc.iš Vmį ir gautos paramos finansavimo likutis – 2328,48 Eur kitoms išlaidoms, 2902,88 Eur ilgalaikio turto likutinė vertė.

P17. Tiekėjams mokėtinos sumos 4064,54 Eur, tai kreditorinis įsiskolinimas už gruodžio mėn. komunalines paslaugas , ryšius 3404,33 eur (savivaldybės biudžeto, 660,21 Eur skola už pirktą muzikos instrumentą (spec. lėšų).

P18. Grynasis turtas 20772,07 Eur. Jį sudaro : ilgalaikio turto įsigyto iš spec.lėšų likutinė vertė 13176,82 Eur, iš savivaldybės gautina už pervestas spec.lėšas 659,08 Eur, Teo skola už ilgalaikio turto nuomą 98,27 Eur , Panevėžio rajono bendruomenių sąj. už suteiktas paslaugas skola 7497,50 Eur (spec.lėšos) ir centro skola UAB Megatonui 660,21 Eur už pirktą ilgalaikį turtą (muzikos instrumentą).

Veiklos rezultatų ataskaita

1. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 29309,77 Eur

Tai 3 projektams iš valstybės biudžeto gauto 26700 Eur finansavimo pajamos, vaikų vasaros stovyklos finansavimas 1400 Eur, gautas iš savivaldybės administracijos , ilgalaikio turto nusidėvėjimas įsigyto iš valstybės biudžeto 1170,41 Eur ir nemokamai gautų atsargų (karantino priemonės) 39,36 Eur finansavimo pajamas.

2. Iš savivaldybių biudžetų finansavimo pajamas 138400,20 Eur : tai ilgalaikio turto per 2020 metus nusidėvėjimas 7633,16 Eur, savivaldybės biudžeto fin. pajamos sąnaudų komp. 130767,04 Eur

3. Iš ES biudžeto 3657,80 Eur, tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas per 2020 metus 539,80 Eur ir ES finansavimo gauto 2020 m. neformaliam mokinių švietimui 3118 Eur finansavimo sąnaudos .

P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 10992,11 Eur, tai uždirbtos pajamos už suteiktas paslaugas (spec.lėšos) pagrindinė įstaigos veikla.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 173990,26 Eur

P22. 1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas 95838,38 Eur ,tai savivaldybės biudžeto darbo užmokesčio sąnaudos 93388,09 Eur , transporto išlaidų dalinis komp. 362 Eur, atostogų rezervo 113,04 Eur , darbdavio soc. draudimo sąnaudos 1973,61 Eur ir suk.atost.rezervo soc.dr.1,64 Eur iš savivaldybės biudžeto.

2. Nusidėvėjimas ir amortizacija 11957,36 Eur, tai per 2020 metus priskaičiuotas ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas.

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių 17742,64 Eur, tai sąnaudos šildymui 12585,91 Eur, elektros energijai 3300,91 Eur, vandentiekiiui ir kanalizac. 260,54 Eur, ryšiams 1291,92 Eur ir kitoms komunalinėms paslaugoms 303,36 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų.

4. Komandiruočių sąnaudos 285 Eur, tai įstaigos darbuotojų komandiruočių išlaidos iš savivaldybės biudžeto .

5. Transporto sąnaudos 6195,32 Eur, tai transporto nuomos išlaidų sąnaudos: iš valstybės biudžeto (projektų) 6168,32 Eur, savivaldybės biudžeto 27 Eur,

6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 240 Eur (sav. biudžeto).

7. Paprastojo remonto ir eksplotavimo sąnaudos 495,04 Eur.

8. Sunaudotų atsargų savikaina 8427,56 Eur, tai atsargos sunaudotos centro veikloje, mokymo priemonės neformaliam mokinių ugdymui, ūkinis inventoriuss atiduotas naudojimui.

9. Kitos paslaugų 31533,96 Eur, tai seminarų lektoriams už paslaugas, mokymai festivalio dalyvių, spausdintuvo kasečių pildymas, nario mokestis, ir kitos išlaidos susijusios su įstaigos veikla .

10. Kitos 1275 Eur, tai mokestis už banko paslaugas 102 Eur ir repres. išlaidų sąnaudos ir kitos sąnaudos.

PO21. Kitos veiklos pajamos , tai uždirbtos pajamas iš ilgalaikio turto nuomos 715,08 Eur.

11. Kitos veiklos sąnaudos 492,16 Eur, tai turto remonto sąnaudos iš uždirbtų spec. lėšų už turto nuomą.

Direktorius

Vilmantas Vapsva

Vyr.buhalterė

Vitalija Kairienė

