

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2022**  
**M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS SD-18**

**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 2022 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 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
	<b>NEMATERIALUSILGALAIKIS TURTAS</b>	
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
4	Kadastriniai matavimai	2
	<b>Materialus turtas</b>	
1	Šilagalio kultūros centro pastatas	80
2	Katinių bendruomenės pastatas	80
3	Mokyklos pastatas	75
	Nuotekų tinklai	30
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 pagrupuojamos 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**

#### **P03. Ilgalaikis nematerialus turtas**

Panevėžio rajono Šilagalio kultūros centras turi nematerialaus ilgalaikio turto už 4622,98 Eur.

#### **P04. Ilgalaikis materialus turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė metų pradžioje buvo 643042,24 Eur, nusidėvėjimas sudaro 448673,84 Eur likutinė vertė laikotarpio pabaigoje 194368,40 Eur.

Pirkta ilgalaikio turto- muzikos instrumentas “Tuba Besson’ už 3400Eur ( kitų šaltinių 1980 Eur) ir Lietuvos kultūros centro (valstybės biudžetas ) 1420 Eur. Perduotas mokyklos pastatas , buvusi Katinų kaime mokykla (negyvenamieji pastatai), pagal perdavimo –priėmimo aktą, Panevėžio rajono savivaldybės administracijai, įsigijimo vertė 364430,87 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 235726,32 Eur, likutinė- balansinė vertė 128704,55 Eur.

Nurašyta 2022 metais ilgalaikio turto nebuvo.

Negyvenamieji pastatai 162139,64 Eur, kultūros centro pastatas Šilagalio kaime 126945,20 Eur, Katinų bendruomenės pastatas 35194,44 Eur likutinė vertė .

Infrastruktūros statinių (nuotekų tinklai) likutinė vertė 4622,96 Eur.

Mašinų ir įrenginių balansinė vertė, tai traktoriaus- žoliapjovės, viryklės likutinė vertė 0,58 Eur.

Kitas ilgalaikis turtas, tai pianinai, muzikos instrumentai, kolonėlės, pultai, stiprintuvai, kėdė , kompiuteriai, ipadas, projektorius, spausdintuvas ir kitas ilgalaikis turtas, tame skaičiuje kompiuterinės įrangos balansinė vertė 426,74 Eur, scenos meno priemonės (muzikos instrumentai) balansinė vertė 26619,96 Eur, kito ilgalaikio turto likutinė vertė 557,94Eur.

Ilgalaikis finansinis turtas, tai ilgalaikiai atidėjiniai - yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ateinančiais metais ir įgijusių teisę į senatvės pensiją užregistruotos sumos, išiešinėms išmokoms išmokėti 1311,20 Eur.

**P10. Per vienerius metus gautinos:**

Jas sudaro gautinos sumos už turto naudojimą 42,27 Eur (spec. lėšos) ir sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto, kurias sudaro:

Sukauptos gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto 10793,52 Eur (tame skč. 3548,51 Eur sukauptas atostogų rezervas su soda, tiekėjams skola 6124,37 Eur ir spec. lėšos už pervestas sumas iš savivaldybės biudžeto 1120,64 Eur.

**P11.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai 6090,08 Eur, tai pinigų likutis banko sąskaitose: savivaldybės biudžeto lėšos 0 Eur, pavedimų lėšos 6090,08 Eur (kitų šaltinių).

**P12.** Finansavimo sumos 188986,56 Eur:

Iš valstybės biudžeto 11375,72 Eur (ilgalaikio turto likutinė (balansinė) vertė įsigyto iš valstybės biudžeto).

Iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 168196,41 Eur, tai ilgalaikio turto likutinė vertė įsigyto iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 2,91 Eur, tai ilgalaikio turto įsigyto iš ES finansavimo likutinė vertė.

Iš kitų šaltinių 7911,52 Eur, 2 proc. iš Vmį ir gautos paramos finansavimo likutis 4067,70 Eur kitoms išlaidoms ir 3843,82 Eur ilgalaikio turto likutinė vertė.

Ilgalaikiai atidėjiniai 1311,20 Eur.

**P17.** Tiekėjams mokėtinos sumos 6124,37 Eur, tai kreditorinis įsiskolinimas už gruodžio mėn. komunalines paslaugas, ryšius (savivaldybės biudžeto).

**P18.** Grynasis turtas 13034,87 Eur. Jį sudaro: ilgalaikio turto įsigyto iš spec.lėšų likutinė vertė 11349,58 Eur, iš savivaldybės gautina už pervestas spec.lėšas 1120,64 Eur, Teo skola už ilgalaikio turto nuomą 42,27 Eur ir 522,38 Eur pavedimų lėšos.

**Veiklos rezultatų ataskaita**

Pagrindinės veiklos pajamos 207173,21 Eur.

Finansavimo pajamas 198311,21 Eur, jas sudaro:

1. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 17084,14 Eur

Tai 2 projektams iš valstybės biudžeto gauto 9800 Eur finansavimo pajamos, vaikų nef. švietimo (NVŠ) 3325 Eur gautas iš savivaldybės administracijos, ilgalaikio turto nusidėvėjimas įsigyto iš valstybės biudžeto 2159,14 Eur ir kultūros darbuotojų darbo užmokesčio padidinimui iš valstybės biudžeto (tikslinis finansavimas) 1800 Eur.

2. Iš savivaldybių biudžetų finansavimo pajamos 180680,97 Eur : tai ilgalaikio turto per 2022 metus nusidėvėjimas 8825,24 Eur, iš savivaldybės biudžeto gauto finansavimo 4 projektams vykdyti 7630 Eur ir savivaldybės biudžeto fin. pajamos sąnaudų komp. 164225,73 Eur

3. Iš ES biudžeto 0 Eur finansavimo sąnaudų .

4. Iš kitų finansavimo šaltinių 546,10 Eur. `

**P21.** Pagrindinės veiklos kitos pajamos 8862 Eur, tai uždirbtos pajamos už suteiktas paslaugas (spec.lėšos) pagrindinė įstaigos veikla.

**P02.** Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 216181,65 Eur

**P22.** 1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas 114967,60 Eur ,tai savivaldybės biudžeto darbo užmokesčio sąnaudos 111077,99 Eur , valstybės biudžeto darbo užmokesčio sąnaudos 1800 Eur, transporto išlaidų dalinis komp. 688 Eur, atostogų rezervo darbo užmok. sąnaudos -1631,62 Eur , darbo užmokesčio ilgalaikių atidėjinių sąnaudos 1292,46 Eur, darbdavio soc. draudimo sąnaudos 2083,22 Eur ir suk. atost.rezervo soc. dr. -12,35 Eur , soc. draudimo ilgalaikių atidėjinių sąnaudos 18,74 Eur iš savivaldybės biudžeto.

2. Nusidėvėjimas ir amortizacija 13408,52 Eur, tai per 2022 metus priskaičiuotas ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimas.

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių 29439,43 Eur, tai sąnaudos šildymui 12852,55 Eur, elektros energijai 15097,41 Eur, vandentiekiiui ir kanalizac. 98,86 Eur, ryšiams 746,93 Eur ir kitoms komunalinėms paslaugoms 643,68 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų.

4. Komandiruočių sąnaudos 2490 Eur, tai įstaigos darbuotojų komandiruočių išlaidos iš savivaldybės biudžeto ir spec. lėšų.

5. Transporto sąnaudos 10620,47 Eur, tai transporto nuomos išlaidų sąnaudos: iš valstybės biudžeto (projektų) 3502,05 Eur, savivaldybės biudžeto 7118,42 Eur,

6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 25 Eur (sav. biudžeto).

7. Paprastojo remonto ir eksplotavimo sąnaudos 1726,62 Eur (spec. lėšų nuoma).

8. Sunaudotų atsargų savikaina 6029,64 Eur, tai atsargos sunaudotos centro veikloje, mokymo priemonės neformaliai mokinių ugdymui, ūkinis inventorių atiduotas naudojimui.

9. Kitų paslaugų 37018,28 Eur, tai seminarų lektoriams už paslaugas, mokymai festivalio dalyvių, spausdintuvo kasečių pildymas, nario mokestis, banko paslaugas, kelionės ir apgyvendinimo išlaidos mokymų lektoriams ir kitos išlaidos susijusios su įstaigos veikla .

10. Kitos 300 Eur, tai premijos už konkurso lauretams.

**PO21.** Kitos veiklos pajamos , tai uždirbtos pajamos iš ilgalaikio turto nuomos 1002,08Eur.

Direktorius

Vilmantas Vapsva

Vyr.buhalterė

Vitalija Kairienė

