

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2023**  
**M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS SD-**

**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 2023 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
	<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 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 pagrūpuojamos 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 2820011,37 Eur, metų pabaigoje 285681,37 Eur. Nusidėvėjimas sudaro 99959,13 Eur likutinė vertė laikotarpio pabaigoje 185722,24 Eur.

Pirkta ilgalaikio turto- muzikos instrumentas “Kornetas Prestige” 1 vnt. už 3670Eur ( spec. lėšų 1980 Eur) ir Lietuvos kultūros centro (valstybės biudžetas ) 1720 Eur.

Nurašyta 2023 metais ilgalaikio turto nebuvo.

Negyvenamieji pastatai 156908,24 Eur, kultūros centro pastatas Šilagalio kaime 122430,80 Eur, Katinų bendruomenės pastatas 34477,44 Eur likutinė vertė .

Infrastruktūros statinių (nuotekų tinklai) likutinė vertė 4462,64 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 271,70 Eur, scenos meno priemonės (muzikos instrumentai) balansinė vertė 24034,16 Eur, kito ilgalaikio turto likutinė vertė 44,34Eur.

**P05 P06** 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 1542,31 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 8826,20 Eur (tame skč. 4474,05Eur sukauptas atostogų rezervas su sodra, tiekėjams skola 2014,02 Eur ir spec. lėšos už pervestas sumas iš savivaldybės biudžeto 2338,13 Eur.

**P11.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai 7144,75 Eur, tai pinigų likutis banko sąskaitose: savivaldybės biudžeto lėšos 0 Eur, pavedimų lėšos 7144,75 Eur .

**P12.** Finansavimo sumos 177656,52 Eur:

Iš valstybės biudžeto 10627,92 Eur (ilgalaikio turto likutinė (balansinė) vertė įsigyto iš valstybės biudžeto).

Iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 161684,89 Eur, tai ilgalaikio turto likutinė vertė įsigyto iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų .

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 1502,91 Eur , tai ilgalaikio turto įsigyto iš ES finansavimo likutinė vertė 2,91Eur ir gauta finansavimo suma iš užsienio valstybių 1500Eur.

Iš kitų šaltinių 3840,80 Eur , 2 proc. iš Vmį ir gautos paramos finansavimo likutis 775,78 Eur kitoms išlaidoms ir 3065,02 Eur ilgalaikio turto likutinė vertė.

**P15.** Ilgalaikiai atidėjiniai 1542,31 Eur.

**P17.** Tiekėjams mokėtinos sumos 2014,02 Eur, tai kreditorinis įsiskolinimas už gruodžio mėn. komunalines paslaugas , ryšius ir kitas paslaugas (savivaldybės biudžeto).

**P17** Sukauptos mokėtinos sumos 4474,05Eur- sukauptas atostogų rezervas su sodra.

**P18.** Grynasis turtas 17590,87 Eur. Jį sudaro : ilgalaikio turto įsigyto iš spec.lėšų likutinė vertė 10341,50 Eur, iš savivaldybės gautina už pervestas spec.lėšas 2338,13 Eur, Teo skola už ilgalaikio turto nuomą 42,27 Eur ir 4868,97 Eur pavedimų lėšos.

**Veiklos rezultatų ataskaita**

Pagrindinės veiklos pajamos 261574,93 Eur.

Finansavimo pajamos 246514,60 Eur , jas sudaro:

1. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 25861,80 Eur

Tai 3 projektams iš valstybės biudžeto (Lietuvos kultūros tarybos) gauto 20072 Eur finansavimo pajamos, vaikų nef. švietimo (NVŠ) 3340Eur gautas iš savivaldybės administracijos , ilgalaikio turto nusidėvėjimas įsigyto iš valstybės biudžeto 2449,80 Eur.

2. Iš savivaldybių biudžetų finansavimo pajamos 213225,61 Eur : tai ilgalaikio turto per 2023 metus nusidėvėjimas 6511,52 Eur, iš savivaldybės biudžeto gauto finansavimo 4 projektams vykdyti 10305Eur ir savivaldybės biudžeto fin. pajamos sąnaudų komp. 196409,09 Eur

3. Iš ES biudžeto 2621,48Eur finansavimo sąnaudų , jaunimo įdarbinimui“Pasimatuok profesiją”skirto finansavimo.

4. Iš kitų finansavimo šaltinių 4805,71 Eur ,tai ilgalaikio turto per 2023 metus nusidėvėjimas 3065,02 Eur ir 1740,69 Eur fin. pajamos.

**P21.** Pagrindinės veiklos kitos pajamos 15060,33Eur, tai uždirbtos pajamos už suteiktas paslaugas (spec.lėšos) pagrindinė įstaigos veikla.

**P02.** Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 257218,01 Eur

**P22.** 1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas 143318,29 Eur ,tai savivaldybės biudžeto darbo užmokesčio sąnaudos 136145,76 Eur , ES biudžeto darbo užmokesčio sąnaudos 2565,82 Eur, transporto išlaidų dalinis komp. 804 Eur, atostogų rezervo darbo užmok. sąnaudos 912,30 Eur , darbo užmokesčio ilgalaikių atidėjinių sąnaudos 227,81 Eur, darbdavio soc. draudimo sąnaudos 2646,06 Eur ir suk. atost.rezervo soc. dr. 13,24 Eur , soc. draudimo ilgalaikių atidėjinių sąnaudos 3,30 Eur iš savivaldybės biudžeto.

2. Nusidėvėjimas ir amortizacija 12716,20 Eur, tai per 2023 metus priskaičiuotas ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimas.

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių 15508,15 Eur, tai sąnaudos šildymui 9589,64 Eur, elektros energijai 4271,49 Eur, vandentiekiiui ir kanalizac. 626,82 Eur, ryšiams 474,48 Eur ir kitoms komunalinėms paslaugoms 545,72 Eur iš savivaldybės biudžeto lėšų.

4. Komandiruočių sąnaudos 1130 Eur, tai įstaigos darbuotojų komandiruočių išlaidos iš savivaldybės biudžeto ir spec. lėšų.

5. Transporto sąnaudos 6931,82 Eur, tai transporto nuomos išlaidų sąnaudos: iš valstybės biudžeto (projektų) 1768,36 Eur, savivaldybės biudžeto 5163,46 Eur,

6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 207,99 Eur (sav. biudžeto).

7. Paprastojo remonto ir eksplotavimo sąnaudos 180 Eur (spec. lėšų nuoma).

8. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų 1904,11 Eur, tai debitorinio įsiskolinimo, kurio nesitikima atgauti(atstatomos už elektrą) suma.

9. Sunaudotų atsargų savikaina 9756,61 Eur, tai atsargos sunaudotos centro veikloje, mokymo priemonės neformaliam mokinių ugdymui, ūkinis inventoriuss atiduotas naudojimui.

10. Socialinių išmokų 145 Eur, materialinė pašalpa mirus artimam asmeniui (kitų šaltinių).

11. Kitų paslaugų 65344,84 Eur, tai seminarų lektoriams už paslaugas, mokymai festivalio dalyvių, spausdintuvo kasečių pildymas, nario mokestis, banko paslaugas, kelionės , atlikėjams už koncertus ir apgyvendinimo išlaidos mokymų lektoriams ir kitos išlaidos susijusios su įstaigos veikla .

12. Kitos 75 Eur, tai premijos už konkurso lauretams.

**PO21.**Kitos veiklos pajamos , tai uždirbtos pajamos iš ilgalaikio turto nuomos 1199,08Eur.

Direktorius

Vilmantas Vapsva

Vyr.buhalterė

Vitalija Kairienė