

PANEVĖŽIO RAJONO RAMYGALOS KULTŪROS CENTRAS

188213593, Vadoklių g. 14, Ramygala

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2022 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I.BENDROJI DALIS

1.1. Įstaigą identifikuojantys ir jo veiklą apibūdinantys duomenys.

Įmonės kodas – 188213593. Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre.

Centro buveinė yra Vadoklių g. 14, Ramygalos m., Panevėžio rajonas.

Pagrindinė veikla „Poilsio organizavimas, neformalusis švietimas, kultūrinė veikla“.

Centro veiklos tikslas – plėtoti kultūrinę, šviečiamąją ir informacinę veiklą, inicijuoti, rengti ir įgyvendinti kultūros, meno projektus bei programas, tenkinti vietos bendruomenės visų amžiaus grupių kultūros poreikius, išlaikyti ir tęsti krašto tradicijas, puoselėti etnokultūrą bei mėgėjų meną, organizuoti profesionalaus meno sklaidą. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis atsiskaitomąją sąskaitą Luminor banke.

1.2 Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus.

Panevėžio rajono Ramygalos kultūros centras kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

1.3. Informacija apie įstaigos filialus ir atstovybes.

Ramygalos kultūros centras, turi padalinį, Daniūnų km. esančiame kultūros centre, kuriame taip pat vykdomas kultūrinės veiklos organizavimas, užimtumo skatinimas įtraukiant gyventojus, bei kultūrinio meno sklaidai parodomosiomis programomis renginių metu.

1.4. Darbuotojų skaičius

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
17	17

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą :

Ramygalos kultūros centro veikla ir tęstinumas priklauso nuo gaunamo finansavimo, bei teisėto, ekonomiškai palankaus, biudžeto išlaidavimo sąlygų, taip pat, dėl vykdomos veiklos. Kultūros centras uždirba pajamas iš paslaugų, kurias apskaitymui perveda į savivaldybės biudžetą. Uždirbamos veiklos pajamos priklauso nuo renginių ir kolektyvų atliekamos veiklos vietinei publikai, bei išvykose į kitų subjektų organizuojamus renginius.

Kultūros centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d., o baigiasi gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai. Įstaigos apskaitos politika patvirtinta įstaigos vadovo įsakymu 2019 m. gruodžio 27 d. Nr. OV-50.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

3. Nematerialusis turtas

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.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS, o ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

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) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

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 (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas; jei nepripažįstama esminiu pagerinimu, tai šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17 – jame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Trumpalaikiam finansiniam turtui yra priskiriama per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai ir jų ekvivalentai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai finansiniai ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai; ilgalaikiai atidėjiniai.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- tiekėjams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

6. Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu ir sudarant finansines ataskaitas atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas grynąja galimo realizavimo verte.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus.

Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (*ir vertinė*) apskaita yra tvarkoma nebalansinėse sąskaitose nustatyta tvarka.

7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

Finansavimo sumos kultūros centre yra iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Dienos centro įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams, arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra). Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

8. Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar daugiau teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Kultūros centre apskaita tvarkoma pagal kultūros ir ekonomikos segmentus.

Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- turtas, priskiriamas konkrečiam segmentui;
- finansavimo sumos, priskiriamos konkrečiam segmentui;

- įsipareigojimai, priskiriamos konkrečiam segmentui;
- pagrindinės veiklos pajamos, priskiriamos konkrečiam segmentui;
- pagrindinės veiklos sąnaudos, priskiriamos konkrečiam segmentui;
- segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, priskiriama didžiausią veiklos dalį sudarančiam įstaigos segmentui.

9. Kitos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Kultūro centro pajamos yra:

- finansavimo pajamos;
- pagrindinės veiklos kitos pajamos, t.y. pajamos, gaunamos už centre, arba kitur, vykdomos

veiklos pasirodymus atliekamus viešai ir patalpų nuomą.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant subsąskaitas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos socialinės paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

10. Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Centro sąnaudos skirstomos į šias grupes:

- darbo užmokesčio sąnaudos
- socialinio draudimo sąnaudos
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

- kitų komunalinių paslaugų sąnaudos
- komandiruočių sąnaudos
- transporto sąnaudos
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
- paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos
- nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina
- kitų paslaugų sąnaudos
- pagrindinės veiklos kitos sąnaudos

Sąnaudos detalizuojamos pagal finansavimo šaltinius:

- iš valstybės biudžeto
- iš savivaldybės biudžeto
- iš ES ir tarptautinių organizacijų
- iš kitų šaltinių.

11. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Įstaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

III. PASTABOS

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Pastaba Nr.P4

Ilgalaikio materialaus turto savikaina laikotarpio pradžioje 415100,02 Eur. Per 2022 m. ilgalaikio materialaus turto įsigyta nebuvo. Nusidėvėjimas – 110363,67 Eur. Likutinė vertė 304736,35 Eur.

Atlikus 2022 m. ilgalaikio turto inventorizaciją ir pateikus išvadas, rekomendacijų nurašyti IT nebuvo.

ATSARGOS

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

2022 m. įstaigoje atsargų ir inventoriaus buvo nupirkta už 17797,75 Eur. Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina 264,74 Eur. Medžiagos ir žaliavos, yra prekės renginiams, dekoracijų gamybai, įstaigos veiklai naudojamos priemonės ir t.t. Sunaudota veikloje už 18062,49 Eur.

PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas

Pastaba Nr.P10

Per vienerius metus gautinų sumų detalizavimas:

Per vienus metus gautinas sumas 14838,32 Eur. sudaro:

- **Sukauptos gautinos sumos – 11799,83 Eur, iš jų:**

Darbuotojų darbo užmokesčio iš biudžeto – 8712,27 Eur atostogų rezervas.

Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams – 3087,56 Eur.

Spec. Programos lėšos – 3038,49 Eur.

PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus

Pastaba Nr.11

Informacijos apie pinigus detalizavimas:

2022 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis banko sąskaitose 6522,35 Eur. Šią sumą sudaro įstaigos pajamos iš gautų 1,2 proc paramos ir paramos gautos iš kitų ūkio subjektų, uždirbtos pajamos.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Pastaba Nr.P12

Finansavimo sumos yra išaiškintos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Finansavimo sumos iš viso 306274,86 Eur, tai iš valstybės biudžeto – 28402,36 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 57213,57 Eur, iš ES – 218432,44 Eur, iš kitų šaltinių – 2226,49 Eur.

P12 Gauta parama

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą

Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1232,45 Eur. Per 2022 m. gauta gyventojų pajamų mokesčio dalis 106,06 Eur ir iš fizinių asmenų 200,00 Eur. Per 2022 m. paramos nebuvo panaudota. Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1538,51 Eur.

ILGALAIKIAI IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Informacija apie kai kurias ilgalaikes mokėtinas sumas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga atidėjinių neturi.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Pastaba Nr.P17.

Trumpalaikių mokėtinų sumų detalizavimas:

2022 m. gruodžio 31 d. įstaiga turi įsipareigojimų už 11799,83 Eur, kuriuos sudaro:

- Tiekėjams mokėtinos sumos - 3087,56 Eur
- Sukauptos atostoginių sąnaudos – 8712,27 Eur.

GRYNASIS TURTAS

Pastaba Nr. 18.

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 8022,33 Eur.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

Pagrindinės veiklos pajamos

Pastaba Nr. P21.

2022 m. surinktos pagrindinės veiklos kitos pajamos siekė 5797,00 Eur.

PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pastaba Nr. P02.

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 214913,82 Eur.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Pastaba Nr. P22.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro 149877,76 Eur

Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 7243,08 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 11716,86 Eur, (šildymas, elektros energijos tiekimas, interneto ir telefono ryšys), komandiruočių 1385,56 Eur, transporto 3182,53 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 896,00 Eur, paprastojo remonto – 2714,45 Eur, sunaudotų atsargų savikaina – 17080,25 Eur (ūkinės, raštinės, kanc. prekės), socialinių išmokų 290,00

Eur, kitų paslaugų – 19227,33 Eur, kitos – 1300,00 Eur.

Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis sudaro 2594,45 Eur jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 217508,27 Eur, sąnaudos - 214913,82 Eur.

Nebalansinė sąskaita

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitoma: pagal panaudos sutartį naudojama žemė 838,00 Eur. Iš Panevėžio rajono savivaldybės pagal panaudą gautas turtas 48745,48 Eur, Panevėžio rajono visuomenės sveikatos biuro gautas turtas 496,84 Eur.

Direktorė

Loreta Kubiliūnienė

Vyr. buhalterė

Neringa Navikienė

