

VILKAVIŠKIO KULTŪROS CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO UŽ 2013 METUS

I. BENDROJI DALIS

1. Vilkaviškio kultūros centras yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir anspaudą su savo pavadinimu. Vilkaviškio kultūros centro buveinė yra Vytauto g. 28, Vilkaviškis. Įmonės kodas 185612391. Vadovaujantis Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2009m. sausio 30 d. sprendimu Nr. B-TS-714 „Dėl Viešosios įstaigos Vilkaviškio kultūros centro pertvarkymo“, nuo 2009 metų balandžio 1d. įstaiga pertvarkyta į biudžetinę įstaigą Vilkaviškio kultūros centras.

2. Vilkaviškio kultūros centras yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.

3. Vilkaviškio kultūros centras vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Įstaiga veikia kultūros bei meno srityje ir viešai teikia paslaugas Vilkaviškio rajono gyventojams. Įstaigos steigėjas yra Vilkaviškio rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veiklos rūšis-scenos pastatymų veikla(kodas pagal EVRK 900100). Tikslas- puoselėti ir kurti naujas Vilkaviškio rajono kultūros tradicijas, rūpintis bendru Vilkaviškio rajono gyventojų kultūros ugdymu, teikti kultūrinės paslaugas, rengti šventes, koncertus, parodas, paskaitas bei kitus kultūrinius renginius, organizuoti valstybinių švenčių paminėjimus. Kultūros specialistų tęstinis mokymas lemia kultūros valdymo, kultūros ir meno renginių kokybę, sąlygoja kultūrinės veiklos ir darbo rezultatus, todėl sudaromos sąlygos kvalifikacijos kėlimui.

4. Centrai priklauso 7 struktūriniai padaliniai, kurie nėra atskiri juridiniai vienetai, jų veikla nesiskiria nuo pagrindinės centro veiklos. Tai : Pilviškių, Bartninkų, Alvito, Gižų, Gražiškių, Keturvalakių (nuo 2012-08-20 vietoj Karklinių struktūrinio padalinio) ir Klausučių (nuo 2011-09-01) struktūriniai padaliniai. Pareigybių skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 43,3, įvykdymas – 40,55. Neužimtų etatų 2,75: vairuotojas - 0,25, kolektyvo vadovas -1 ir Bartninkų struktūrinio padalinio vadovas kultūrinei veiklai – 0,5, Keturvalakių struktūrinio padalinio kultūrinės veiklos vadybininkas. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius –47.

5. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, neįžvelgiama.

6. Vilkaviškio kultūros centro finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2013 biudžetinius metus.

7. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos piniginiiais vienetais-litais.

8. Įstaigos restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas nenumatomas.

9. Įstaigoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

10. Įstaigoje sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

11. Įstaigoje reikšmingų įvykių nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

12. Vilkaviškio kultūros centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

13. Vilkaviškio kultūros centro apskaitos politika yra apskaitos vadovo, parengto ir patvirtinto Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. liepos 7 d. įsakymu Nr. V-12 „Dėl Vilkaviškio kultūros centro buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

14. Vilkaviškio kultūros centras buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis šiais norminiais aktais:

- Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinti Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai) ;

- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. liepos 7 d. įsakymas Nr. V-12 „Dėl Vilkaviškio kultūros centro buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“;

- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. liepos 28 d. įsakymas Nr. V-13 „Dėl buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos“;

- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. liepos 28 d. įsakymu Nr. V-14 „Dėl Vilkaviškio kultūros centro apskaitos politikos tvirtinimo“;

- LR Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“

- LR Kultūros ministro 2009m. sausio 23 d. įsakymas Nr. ĮV-28 „Dėl Lietuvos respublikos Kultūros ministro 1999m. birželio 30d. įsakymo Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ pakeitimo“;

- LR vyriausybės 2012-12-19 nutarimas Nr. 1555 “Dėl Lietuvos respublikos vyriausybės 1993m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 “Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo” pakeitimo”;

- Lietuvos Respublikos Kultūros ministro 2009m. rugsėjo 11 d. įsakymas Nr. ĮV-486 “Dėl Lietuvos Respublikos Kultūros Ministro 1999m. birželio 30d. įsakymo Nr. 248 “Dėl Kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo” pakeitimo”;

- Lietuvos Respublikos Kultūros ministro 2008m. kovo 17 d. įsakymas Nr. ĮV-145 “Dėl kategorijų suteikimo mėgėjų meno kolektyvams pagal meninį lygį, veiklą ir pasiektus rezultatus nuostatų patvirtinimo”;

- Lietuvos liaudies kultūros centro direktoriaus 2009m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-72 “Dėl mėgėjų meno kolektyvų grupavimo į kategorijas pagal meninį lygį, veiklą ir rezultatus”;

- Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009m. rugpjūčio 19 d. nutarimas Nr. 844 “Dėl bazinės mėnesinės algos ir bazinio valandinio atlygio patvirtinimo”;

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012m. birželio 20d. nutarimas Nr. 718 “Dėl minimaliojo darbo užmokesčio didinimo”;

- Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004-04-29 d nutarimas Nr. 526 “Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo” (Žin., 2004, Nr. 74-2555; 2009, Nr. 116-4939; 2012, Nr. 58 -2903);

- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2012m kovo 1d. įsakymas Nr. IK-070 “Dėl 1996m. lapkričio 21d įsakymo Nr. 116 ”Dėl dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos normų vykstantiems į užsienio komandiruotes” pakeitimo”;

- Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2012-02-24 d. sprendimas Nr. B-TS-271 “Dėl Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo taisyklių patvirtinimo”;

- LR Vyriausybės 2004m. liepos 12 d. nutarimas Nr. 876 „Dėl Lietuvos respublikos vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“;

- LR Buhalterinės apskaitos įstatymas

- LR Darbo kodeksas;

- Biudžeto sandaros įstatymas.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

15. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

16. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

17. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami 1170001 sąskaitoje. Gavus nematerialųjį turtą, išankstinių apmokėjimų suma perkeliama į atitinkamos nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą.

18. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

19. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

20. nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai patvirtinti Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymu Nr. V-5 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.

Ilgalaikis materialusis turtas

21. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

22. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

23. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina pagal ilgalaikio turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše, patvirtintame Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-10-18 įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“

24. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtoje ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje (1210201).

25. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei jis yra), sumą.

26. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

27. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymu Nr. V-5 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.

28. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir , jei yra, nuvertėjimo sumos yra nurašomos.

Atsargos

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

30. Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitas faktūras, PVM sąskaitas faktūras, kai jų nėra- gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo data.

31. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

32. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.
33. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

34. Finansinis turtas apskaitoje turi būti registruojamas tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautas garantijas ir laidavimus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo pagal 17 –ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
35. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, viešojo sektoriaus subjektas turi įvertinti jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma.
36. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.
37. Pinigai ir jų ekvivalentai rodomi finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnyje.
38. Finansinio turto priskyrimas pinigų ekvivalentams yra nustatomas finansinio turto įsigijimo momentu.
39. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas turi būti iš naujo įvertinamas.
40. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.
41. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

42. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
43. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos- įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

44. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
45. Finansavimo sumos- iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
46. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
47. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.
48. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.
49. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.
50. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai pateikiama paraiška įstaigą kontroliuojančiai savivaldybės administracijai.

51. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos , kai faktiškai yra gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą arba gaunamas nepiniginis turtas natūra.

52. Pasibaigus ataskaitiniams metams, įstaigos nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktu nustatyta tvarka turi būti gražinamos, perkeliamos į gražintinas finansavimo sumas.

Su darbo santykiais susijusios išmokos

53. Darbo užmokesčio ir kitų su darbo santykiais susijusių išmokų ir įmokų apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus nustato 24 –asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“

54. Šios išmokos skirstomos į trumpalaikes ir ilgalaikes pagal numatomą įsipareigojimo įvykdymą.

55. Išmokos darbuotojams pagal įsipareigojimo pobūdį skirstomos į tiesiogiai susijusias su darbo santykiais, išeitinės išmokos, išmokos darbuotojams už suteiktas paslaugas, darbdavio socialinės išmokos.

56. Visos šios išmokos yra priskiriamos prie sąnaudų.

Pajamos

57. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10 –ojo VSAFAS reikalavimais.

58. Pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos pajamas, kitos veiklos pajamas, finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

59. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, kurios gaunamos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą.

60. Įstaigos uždirbtos pajamos registruojamos sąskaitoje 7412001 (apskaičiuotos pajamos), pervestinos sumos registruojamos sąskaitoje 6825002 (neatlygintinai pervedamos į savivaldybės biudžetą)

61. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

62. Uždirbtos turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Šios pajamos registruojamos pagal išrašytas sąskaitas faktūras.

63. Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų perdavimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

64. Išrašius sąskaitą faktūrą registruojama apskaičiuota pajamų suma.

65. Gautos įplaukos už suteiktas paslaugas negali būti iš karto naudojamos. Jas privaloma pervesti į savivaldybės biudžetą.

66. Lėšos į įstaigos sąskaitą pervedamos pateikus paraišką savivaldybės administracijos finansų skyriui.

67. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos turi būti uždaromos.

Sąnaudos

68. Vadovaujantis 11 –ojo VSAFAS reikalavimais, sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos.

69. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius, įvairius kitus dokumentus.

70. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose. Sąnaudos skirstomos į grupes pagal veiklos rūšis ir pagal pobūdį: socialinių išmokų ir pagrindinės veiklos sąnaudos, kurias sudaro darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos , komunalinių paslaugų ir ryšių , transporto , kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių, sunaudotų ir parduotų atsargų ir kitų paslaugų sąnaudos. Visos sąnaudos yra grupuojamos pagal finansavimo šaltinį: iš savivaldybės lėšų, iš valstybės lėšų, iš Europos sąjungos lėšų (Marijampolės teritorinė darbo birža),

paramos ir kitų šaltinių lėšos. Kas ketvirtį skaičiuojamas sukauptų mokėti atostoginių rezervas ir socialinio draudimo įmokos.

71. Užregistravus visas ataskaitinių metų ūkines operacijas, visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos.

Atidėjiniai

72. Atidėjinių pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus nustato 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai“, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

73. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tiktai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

74. Įstaigos įsipareigojimas konstatuojamas, jeigu paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra pakankamai įrodymų, kad įsipareigojimų dėl buvusių ūkinių įvykių tikimybė yra didesnė, negu nebuvimo.

75. Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su įstaigos būsima veikla.

76. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

77. Atidėjinių apskaita yra vykdoma 51XXXXX ir 61XXXXX sąskaitose.

78. Nustatant atidėjinių sumos dydį, būtina atsižvelgti ir į teisės aktų, ir į būsimų ūkinių įvykių įtaką atidėjinio sumai. Jeigu atidėjinio sąnaudos ir atitinkamų išlaidų kompensacijos sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, tuomet veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas tik skirtumas tarp atidėjinio sąnaudų ir atitinkamų išlaidų kompensacijos sumos.

79. Atidėjinys gali būti naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

Sandoriai užsienio valiuta

80. 21-asis VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustato, kaip įstaiga turi registruoti apskaitoje ir teikti finansinėse ataskaitose sandorius užsienio valiuta. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Šis standartas netaikomas apsidraudimo sandorių užsienio valiuta, kuriems taikomas 17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas. Sandoriai užsienio valiuta paprastai atsiranda, kai viešojo sektoriaus subjektas:

- perka arba parduoda turtą, prekes ar paslaugas, už kurias gautina arba mokėtina suma yra išreikšta užsienio valiuta;

- skolinasi arba skolina lėšas, kai mokėtiną arba gautiną sumą išreikštos užsienio valiuta;

- kitu būdu prisiima įsipareigojimus, išreikštus užsienio valiuta.

81. Sandoris ir su juo susijusi ūkinė operacija užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu įvertinami ir registruojami apskaitoje valiuta, kuria sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – finansinių ataskaitų rinkinio valiuta), taikant sandorio dienos valiutos kursą.

82. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir apskaitoje registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną valiutiniai straipsniai įvertinami (perkainojami) taikant tos dienos užsienio valiutos kursą.

83. Valiutos kursų skirtumai, kurie susidaro apmokėjus valiutinių straipsnių sąskaitose užregistruotas sumas kitu valiutos kursu nei pirminio pripažinimo dieną arba įvertinus (perskaičiavus) valiutiniuose straipsniuose užregistruotas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje,

pripažįstami to laikotarpio, kuriuo jie atsiranda, finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis, išskyrus valiutos kursų skirtumus, atsirandančius dėl kontroliuojamų užsienio subjektų sandorių, kuriems taikomos šio standarto 21–24 punktų nuostatos.

84. Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte įstaiga privalo nurodyti pajamų ir sąnaudų, atsiradusių dėl valiutos kurso pasikeitimo ir parodytų veiklos rezultatų ataskaitoje, sumas. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras valiutos kurso pasikeitimo rezultatas, t. y. skirtumas dėl teigiamos ir neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

85. Įstaiga, taikydama šį standartą pirmą kartą, inventorizuoja ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvusias sąskaitų, kuriose registruotos sumos, pirminiuose apskaitos dokumentuose išreikštos užsienio valiuta, likučius, perskaičiuoja juos ir registruoja apskaitoje pagal valiutos kursą, galiojusį perėjimo prie šio standarto dieną. Visi dėl šio standarto taikymo atsirandantys pakeitimai apskaitoje turi būti registruojami pagal 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ reikalavimus.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

86. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys

87. 19- VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nustato įstaigos ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų sutarčių, kuriomis pereina teisė valdyti ir naudoti turtą, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos apsprendžia) bent viena iš šių sąlygų: nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę; nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota; nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti. Ar nuoma apskaitoje priskirtina veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje. Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas apskaitoje laikomas nauja sutartimi. Tačiau dėl apskaitinių įverčių pakeitimų (pavyzdžiui, nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko arba likvidacinės vertės pakeitimų) ar pasikeitusių aplinkybių (pavyzdžiui, nuomininkas nevykdo finansinių įsipareigojimų ir nuomos sutartis yra nutraukiama) nuomos rūšis apskaitoje neturi būti keičiama. Finansinės būklės ataskaitoje finansinės nuomos įsipareigojimai skirstomi į trumpalaikius, kuriuos numatoma įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir ilgalaikius, kuriuos numatoma įvykdyti per laikotarpį, prasidedantį po 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. Su finansinės nuomos sutarties sudarymu ir turto paruošimu naudoti tiesiogiai susijusios ir iki turto naudojimo pradžios patirtos išlaidos, išskyrus palūkanas, turi būti priskiriamos įsigyjamo turto vertei. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos skirstomos į turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtuosius nuomos mokesčius ir panašiai, jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje).

88. Įstaiga turta, gautą pagal panaudos sutartis, registruoja nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas

89. Panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti: pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną; panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti; kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

90. Panaudos davėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti: pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinę vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną; panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti; kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

91. Šis standartas turi būti taikomas retrospektyviai sutartims, kurios standarto įsigaliojimo metu nėra pasibaigusios. Įstaiga, taikydama šį standartą pirmą kartą, inventorizuoja turta, gautą (perduotą) pagal finansinės nuomos, veiklos nuomos, panaudos ir kitas sutartis ir apskaitoje registruoja jį pagal šio standarto reikalavimus.

Turto nuvertėjimas

92. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą. Nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.

93. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Poataskaitiniai įvykiai

94. Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie subjekto finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

95. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25 - ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“. Įstaiga tvarko apskaitos veiklą pagal poilsio, kultūros ir religijos segmentus.

Apskaitos politikos keitimas

96. Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitos klaidų taisymas

97. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

-jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija ir parodoma toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

-jei apskaitos klaida yra esminė, jos taisymas yra registruojamas tam tikroje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte prie finansinių ataskaitų rinkinio.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

98. Vilkaviškio kultūros centras turi šį nematerialųjį turtą-programinę įrangą ir jos licenzijas.

99. Programinei įrangai nustatytas 3 metų tarnavimo laikas, vadovaujantis Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymu Nr. V-5 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“. 2013-12-31 dienai visas nematerialusis įstaigos turtas yra pilnai nusidėvėjęs.

100. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, įstaiga neturi.

101. Pateikiama forma apie Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2013 metus pagal 13-tojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

102. Vadovaujantis 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“, Vilkaviškio kultūros centro nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte (įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą).

103. Vilkaviškio kultūros centro apskaitoje nematerialiojo turto nuvertėjimo nėra.

104. Vilkaviškio kultūros centro programinės įrangos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 0,00 Lt, jos įsigijimo savikaina 3150,00 Lt.

105. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

106. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto įstaigoje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

107. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka, nustatyta Vilkaviškio kultūros centro Apskaitos politikoje, kuri patvirtinta Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“, ataskaitiniais metais pakeista nebuvo.

108. Vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, Vilkaviškio kultūros centro ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte (įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą).

109. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė nustatyta lygi nuliui (Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymas Nr. V-6).

110. Vilkaviškio kultūros centre yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eilės Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	
1.1.	Negyvenamasis pastatas	100
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1	Baldai	7
3.2.	Kompiuterinė įranga	3
3.3.	Kita biuro įranga	6
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
4.1	Scenos meno priemonės	7
4.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

111. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 –ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

112. Vilkaviškio kultūros centre yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina:

Eilės Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina Lt.
1.	Pianinas Ryga	0163537	1160,0
2.	Vejapjovė Jet 555	0163466	1804,0
3.	Elektros skaitiklis	0163479	1512,0
4.	Pianinas Belarus	0163464	1287,0
5	Šilumos skaitliukas	0163455	3590,0
6	Pianinas Ryga	0163453	1130,0
7	Šviesos temdytojas	0163446	1382,0
8	Pianinas Petrov	0163443	1989,0
9	Pianinas Lyrika	0163442	1115,0
10	Šviesos temdytojas	0163436	1634,0
11	Elektros spinta	0163649	6314,0
12	Elektros spinta	0163649	6314,0
13	Elektros spinta	0163649	6314,0
14	Elektros spinta	0163649	6314,0
15	Pultas PŪ	0163430	2682,0
16	Pianinas Ukraina	0163429	1356,0
17	Kabinetinis seifas	0163471	1220,0
18	Akordeonas	0163502	2700,0
19	Saksofonas	0163501	1000,0
20	Mušamųjų instrumentų komplektas	0163497	1989,0
21	Akordeonas	0163495	1000,0
22	Pultas	0163494	2300,0
23	Akustinė sistema	0163490	6166,0
24	Akustinė sistema	0163490	6166,0
25	Mikrofonas	0163488	1814,0
26	Pultas	0163486	5645,0
27	Pianinas	0163507	1320,0

28	Svetainės komplektas	0163456	1055,0
29	Kompiuteris	0149001	1677,0
30	Kompiuteris	0149002	2965,0
31	Kompiuteris	0149150	3163,0
32	Kompiuteris	0149320	3599,0
33	Skaitmeninis fotoaparatas	0163102	1298,0
34.	Mikrofonas Sony	0163155	2583,06
35.	Trikojis Sony	0163154	1319,89
36.	Vaizdo kamera Sony	0163153	13597,05
37	Kompiuteris nešiojamas	0149150	5833,0
38	Kopijuokis TOSHIBA	0163110	16700,0
39	Budžeto buhalterinės apskaitos programa	0100001	2178,0
40	Darbo užmokesčio apskaitos programa	0100002	972,0
41	Šviesos efektas	0163085	3442,0
42	Šviesos valdymo jėgos blokas	0163087	1177,0
43	Kompiuteris	0149163	1277,0
44	Kompiuteris	1208211	1581,0
45	Kompiuteris	1208212	1680,0
46	Šviesos efektas	0163084	3442,0
47	Šviesos efektas	0163086	3442,0
	Viso:		150198,0

113. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija Vilkaviškio kultūros centre nėra.

114. Turto, kuris nebenaudojamas centro veikloje, ir turto, kuris laikinai nenaudojamas centro veikloje, nėra.

115. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

116. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

117. Sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

118. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

119. Vilkaviškio kultūros centras neturi IMT, priskirto prie žemės, kilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

120. Turto, perduoto Turto bankui, taip pat nėra.

Atsargos

121. Vilkaviškio kultūros centro atsargų apskaita vedama vadovaujantis apskaitos politikos reikalavimais, tvarkos aprašas patvirtintas Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“

122. Vilkaviškio kultūros centre yra šios atsargų grupės: medžiagos ir žaliavos (ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys, kurie naudojami tik vieną kartą , kuras, degalai, tepalai, atsarginės dalys, skirtos remontuoti ar pakeisti susidėvėjusioms įrengimų dalims, kurios naudojamos tik vieną kartą) bei ūkinis inventorių (ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys, kurie naudojami daugiau negu vieną kartą, atsarginės dalys, skirtos remontuoti ar pakeisti susidėvėjusioms įrengimų dalims, kurios naudojamos daugiau negu vieną kartą).

123. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinius 2013 metus yra pateikiamas pagal 8 VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

124. Atsargos įsigytos iš savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių ir įstaigos uždirbtų pajamų. Nemokamai gauta ūkinio inventoriaus iš savivaldybės administracijos lėšų už 1855,0 Lt, iš valstybės lėšų už 4000,0 Lt Viso už 5855,0 Lt.

125. Atsargų sumažėjimo priežastis- sunaudotos veikloje.

126. Vadovaujantis LR Finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 „ 8 –asis VSAFAS „Atsargos“ VII skirsnio „Pripažinimas sąnaudomis“ 38 punktu, visas ūkinis inventorių kiekinė ir pinigine verte perkeliama į užbalansinę sąskaitą, nes yra atiduotas naudoti materialiai atsakingiems asmenims.

127. Strateginių ir neliečiamų atsargų, nebaigtos gaminti produkcijos, pagamintos produkcijos, skirtos parduoti, įstaigoje nėra.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

128. Vilkaviškio kultūros centro Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaita vedama pagal patvirtintą Apskaitos politiką, tvarkos aprašas patvirtintas Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“, vadovaujanti 17- uoju VSAFAS.

129. Finansinio turto įstaiga neturi.

130. Išankstinių apmokėjimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

131. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede nurodytoje formoje. Tai savivaldybės biudžete likusios pervestos, bet nepanaudotos įstaigos surinktos pajamos už suteiktas paslaugas (10549,0 Lt.), sukauptos gautinos sumos iš biudžeto- kreditorinis įsiskolinimas 2013-12-31 dienai (218047,0 Lt) , sukauptas atostoginių rezervas 2013-12-31 dienai (98497,0 Lt). Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė yra 228596,0 Lt, iš jų: gautinos sumos už suteiktas paslaugas 10549,0 Lt, sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto 218047,0 Lt. Kitos gautinos sumos-tai gyventojų pajamų mokesčių permoka VMI sumoje 140,0 Lt (suderinta su VMI)

132. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nurodytoje formoje. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai yra likę 1784,0 Lt banko sąskaitoje iš kitų šaltinių. Tai yra 2% nuo GPM , pervestos į kultūros centro sąskaitą ir nepanaudotos per 2013 metus. Paskutinei praėjusio laikotarpio dienai likęs likutis banko sąskaitoje yra taip pat iš kitų šaltinių sumoje 1784,0 Lt.

133. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nurodytoje formoje. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai tiekėjams mokėtinos sumos yra 70946,0 Lt. Tai yra kreditinis įsiskolinimas tiekėjams už elektros energiją, apšildymą, ryšių paslaugas, ir kitas paslaugas, kuris bus padengtas per 2013 metus, sukauptos mokėtinos sumos yra 147981,0 Lt. Iš jų -su darbo santykiais susiję mokėjimai 49324,0 Lt , sukaupti atostoginiai- 98497,0 Lt (paskutinei praėjusio laikotarpio dienai – 64727,0 Lt).

Finansavimo sumos

134. Vilkaviškio kultūros centro Finansavimo sumų apskaita vedama pagal patvirtintą Apskaitos politiką, tvarkos aprašas patvirtintas Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“, vadovaujanti 20- uoju VSAFAS.

135. Įstaigos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

136. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos , kai pateikiama paraiška Vilkaviškio rajono savivaldybės finansų skyriui.

137. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos , kai faktiškai yra gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą. Įstaiga per 2013 metus nemokamai nepiniginio turto negavo.

138. Pasibaigus ataskaitiniams metams, įstaigoje nepanaudotų finansavimo sumų, kurios teisės aktu nustatyta tvarka turėjo būti grąžinamos, nėra

139. Informacija apie Finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta. 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nurodytoje formoje.

140. 1 eilutėje parodyta gautos ir panaudotos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, kurias sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžetinių įstaigų : Kultūros ministerijos lėšos, skirtos laimėtiems kultūriniais projektams finansuoti 24000,0 Lt. (eilutė 1.1 ir 1.2). Taip pat iš Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos neatlygintinai gautas turtas sumoje 4000 Lt (eilutė 1.1)

2 eilutėje parodyta gautos ir panaudotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto sumoje 1008856,0 Lt, kurias sudaro finansavimo sumos iš rajono savivaldybės biudžeto (987556,0 Lt) ir iš savivaldybės administracijos gautos ir panaudotos lėšos kultūriniais renginiams organizuoti (21300,0 Lt) vadovaujantis Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-03-12 įsakymu Nr. B-IV-248 „Dėl 2013 metų kultūros ir jaunimo projektų sąrašo tvirtinimo“ (eilutė 2.1. – nepiniginiam turtui įsigyti, eilutė 2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti). Taip pat nemokamai gauta turto (atsargų) už 1855,0 Lt.

3 eilutėje (nėra)

4 eilutėje parodytos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, kurios buvo likusios 2012-12-31 (11305,0 Lt) ir per ataskaitinį laikotarpį gautos rėmėjų lėšos bei jų panaudojimas (eilutė 2.1. – nepiniginiam turtui įsigyti, eilutė 2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti). Iš rėmėjų kultūrinių renginių organizavimui gauta 28869,0 Lt, ,2% nuo GPM gauta 1872,0 Lt. Viso gauta 30741,0 Lt

5 eilutėje parodyta bendri finansavimo sumų pokyčiai per ataskaitinius 2013 metus.

141. Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede nurodytoje formoje.

Pajamos

142. Vilkaviškio kultūros centro Pajamų apskaita vedama pagal patvirtintą Apskaitos politiką, tvarkos aprašas patvirtintas Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“, vadovaujanti 10- uoju VSAFAS „Kitos pajamos“.

143. Įstaigoje yra pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurios gaunamos už kultūrinių paslaugų teikimą. Šių pajamų apskaita vedama 7412001 sąskaitoje „Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas“.

144. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede nurodytoje formoje. Per 2013 metus už suteiktas paslaugas surinkta 68251,0 Lt. Tai yra gautos pajamos už suteiktas patalpas koncertams, renginiams, už surengtus poilsio vakarus, meno mėgėjų kolektyvų koncertus, įgarsinimo ir apšvietimo paslaugas, renginių organizavimą., už reklamą. Lyginant su 2012 metais, per šiuos ataskaitinius metus pajamų surinkta 3474,0 Lt mažiau. (2012 metais surinkta 71725,0 Lt)

Segmentai

145. Pagal patvirtintą apskaitos politiką, nustatomi segmentų išskyrimo bei pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimo prie jų kriterijai. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas.

146. Vilkaviškio kultūros centras finansinėse ataskaitose pateikia informaciją apie pirminį veiklos segmentą, t.y. poilsis, kultūra ir religija. Antrinių segmentų nustatyta nėra.

147. 2012 metų informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25 –ojo VSAFAS „Segmentai“ priede nurodytoje formoje. Formoje pateikiama Vilkaviškio kultūros centro Pagrindinės veiklos sąnaudos ir Pagrindinės veiklos pinigų srautai (išmokos) per ataskaitinius 2013 metus.

Finansinės būklės ataskaita

148. Įstaiga sudaro žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede pateiktą formą.

149. A.Ilgalaikis turtas, įsigytas iš visų finansavimo šaltinių, rodomas likutine verte 2013-12-31 dienai:

A.I. Nematerialaus ilgalaikio turto likutinė vertė yra 00,0 Lt,

A.II. **P04.** Ilgalaikio materialaus turto 3583321,0 Lt. Bendra ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai susideda iš pastatų likutinės vertės (3429144,0), mašinų ir įrengimų likutinės vertės (89617,0), baldų ir biuro įrangos (baldai, kopijavimo aparatas, kompiuterinė įranga) likutinė vertė (5346,0) ir kito ilgalaikio materialiojo turto (scenos meno priemonės ir kt. ilgalaikio materialusis turtas) likutinė vertė (59214,0). Per metus bendra likutinė vertė sumažėjo 317031,0 Lt.

150. Trumpalaikį turtą sudaro :

C.I.2 **P08.** Atsargos – per 2013 metus įsigytų ir veikloje nepanaudotų medžiagų (valymo priemonės ir kopijavimo popierius) likutis sumoje 382,0 Lt.

C.III. **P10.** Per vienus metus gautinos sumos 228736,0 Lt:

(C.III.5) sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto: kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams ir darbuotojams bei Sodrai 119550,0 Lt, sukauptos pajamos už paslaugas (į savivaldybės biudžetą pervestos ir 2013-12-31 dienai likę nepanaudotos lėšos) sumoje 10549,0 Lt ir sukauptas atostoginių rezervas 98497,0 Lt.

(C.III.4) gautinos sumos už suteiktas paslaugas 0,0 Lt.

(C.III.6.) kitos gautinos sumos 140,0 Lt, tai yra gyventojų pajamų mokesčio permoka, suderinus su VMI.

C.V. **P11.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai sumoje 1784,0 Lt- iš kitų šaltinių likęs nepanaudotas pinigų likutis banko sąskaitoje (2% nuo GPM), kuris bus panaudotas kultūrinei veiklai finansuoti 2014 metais.

151. **P12.** Finansavimo sumas sudaro 2013-12-31 gautos bet dar nepanaudotos finansavimo sumos:

D.I. iš valstybės biudžeto (nepiniginiam turtui įsigyti) 109254,0 Lt;

D.II. iš savivaldybės biudžeto (nepiniginiam turtui įsigyti) 3453641,0 Lt;

D.IV. iš kitų šaltinių viso 8888,0 Lt. Nepiniginiam turtui įsigyti- 8679,0 Lt, iš jų: ilgalaikiam turtui- 7104,0 Lt, atsargoms – 1575,0 Lt. Kitoms išlaidoms finansuoti- 209,0 Lt.

152. Vilkaviškio kultūros centre 2013-12-31 yra tik trumpalaikiai įsipareigojimai:

E.IX. **P17.** Kreditiniai įsiskolinimai tiekėjams sumoje 70946,0 Lt: iš savivaldybės biudžeto (700660,0 Lt) ir įstaigos pajamų (880,0 Lt.) už šildymą ir elektros energiją, ryšių ir kitas paslaugas : ryšių paslaugos -364,00 Lt pagal gautą sąskaitą už gruodžio mėn. Už sunaudotą elektros energiją- 3421,0 Lt pagal gautas sąskaitas už gruodžio mėn.. Už vandenį ir kanalizaciją-173,0 Lt. pagal gautą sąskaitą už gruodžio mėn. Už šildymo sistemų priežiūrą 445,0 Lt pagal gautą sąskaitą už gruodžio mėn. Už atliekų tvarkymą -546,0 Lt pagal gautas sąskaitas už lapkričio (243,0 Lt) ir gruodžio mėn. (303,0 Lt). Už profilaktinį darbuotojų sveikatos patikrinimą 226,0 Lt pagal gautas sąskaitas už gruodžio mėn., autorinis atlyginimas asociacijai LATGA už įvykusius renginius per 2013m. ii pusmetį -716,0 Lt ir už buhalterinių programų priežiūrą per gruodžio mėn. 299,0 Lt. Šie įsiskolinimai bus apmokėti 2014m. sausio mėn. Už šildymą - 64756,0 Lt. Tai yra įsiskolinimas UAB „Litekso“ už Vilkaviškio kultūros centro pastato apšildymą per 2013 m. 01-12 mėn. Jis susidarė dėl nepakankamo finansavimo iš savivaldybės biudžeto, nes 2013 metais buvo sumokėta tik kreditinis įsiskolinimas už 2012 metus.

E.II.10. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 49624,0 Lt., tai yra neišmokėtas darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už 2013 m gruodžio mėn., kurie bus išmokėti 2014 metų sausio mėn.

E.II.11. **P17.** Sukauptos mokėtinos sumos 98497,0 Lt, t.y. sukauptas atostoginių rezervas darbuotojams, kurį sudaro darbo užmokestis (75200,0 Lt) ir 30,98 % nuo jo socialinio draudimo įmokos (23297,0 Lt)

153. Viso trumpalaikiai įsipareigojimai yra 219067 Lt

154. **P18.** Grynasis turtas 23372,0 Lt.

F.IV. sukauptas perviršis ar deficitas- tai skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų 2013-12-31 dienai. Per 2013m. įstaiga surinko 68251,0 Lt pajamų, padarė sąnaudų už 67520,0 Lt. Skirtumas- 731,0 Lt palyginamas su ankstesnių metų grynuoju turtu (22641, 0 Lt.), kuris bendroje sumoje duoda grynąjį turtą 23372,0 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita

155. Įstaiga sudaro žemesniojo lygio veiklos rezultatų ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede pateiktą formą.

156. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos

A.I.1. iš valstybės (29500,0 Lt),

A.I.2. savivaldybės biudžetų (1070085,0 Lt),

A.I.4.kitų šaltinių (33158,0 Lt).

A.I. Viso 1132743,0 Lt ir

A.III.1. **P21.** Pagrindinės veiklos kitos pajamos, t.y. per 2013 metus už suteiktas kultūrinės paslaugas gautos pajamos 68251,0 Lt. Jas sudaro:

-pajamos už parduotus pramoginius bilietus į kultūros centro organizuojamus apmokamus renginius-18295,0 Lt;

-pajamos už suteiktas paslaugas trumpalaikiams renginiams centro patalpose (nuoma) – 36697,0 Lt;

-pajamos už kitas paslaugas (meno mėgėjų kolektyvų koncertai, įgarsinimo, apšvietimo, kultūrinių renginių organizavimo, įrašų gamybos ir kt.) – 13259,0 Lt.

A. Iš viso pagrindinės veiklos pajamos 1200994,0 Lt

157. **P02.** B eilutėje (I-XIV) pateiktos per 2013 metus patirtos pagrindinės veiklos sąnaudos, suskirstytos pagal jų pobūdį: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, transporto sąnaudos, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, komandiruočių sąnaudos, sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos, kitų paslaugų sąnaudos.

P22. Tai yra per 2013 metus patirtos darbuotojų darbo užmokesčio (kartu su atostoginiais) ir socialinio draudimo sąnaudos, t.y. priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (30,98%). Jos sudaro 856687,0 Lt.

B. Bendra pagrindinės veiklos sąnaudų suma per 2013 metus yra 1200220,0 Lt

158. C. Skirtumas tarp A ir B eilučių sudaro pagrindinės veiklos perviršį (774,0 Lt), kuris perkeliamas į Finansinės būklės ataskaitos IV.1. eilutę (einamųjų metų perviršis ar deficitas)

159. **P23.** E. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas sumoje 43,0 Lt t.y. delspinigiai, sumokėti VSDFV per 2013 metus už pavėluotai sumokėtas socialinio draudimo įmokas nuo darbuotojų darbo užmokesčio (pavėluotai gautas finansavimas iš savivaldybės biudžeto)

160. J. Grynasis perviršis ir deficitas sumoje 731,0

Grynojo turto pokyčių ataskaita

161. Ši ataskaita sudaryta pagal 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede pateiktą formą.

162. (17 Eil. Nr.)Ataskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma (731,0 Lt) sutampa su Veiklos rezultatų ataskaitos J eilutės suma, kuri yra skirtumas tarp įstaigos

pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų bei finansinės ir investicinės veiklos rezultato per ataskaitinį laikotarpį. **(19 Eil. Nr.)** Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai yra 22641,0+731,0=23372,0 Lt.

Pinigų srautų ataskaita

163. Įstaiga sudaro žemesniojo lygio Pinigų srautų ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 5 VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede pateiktą formą.

164. Pinigų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį pinigų srautų ataskaitoje pateiktos atskirai nurodant įplaukas ir išmokas.

165. Įstaigoje vykdomi tik tiesioginiai pinigų srautai, o netiesioginių pinigų srautų nėra.

166. Nusidėvėjimo (amortizacijos), sukauptų gautinų sumų arba sukauptų mokėtinų sumų pasikeitimas didina arba mažina sąnaudas, tačiau nerodo pinigų judėjimo, todėl šios sąnaudos nėra priskiriamos prie pinigų srautų.

167. A. Straipsnyje „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ rodoma :

A.I.1. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms- 1030797,0 Lt , kurias sudaro

A.I.1.1. gautos finansavimo sumos iš valstybės (24000,0) ,

A.I.1.2. savivaldybės biudžetų (978856,0),

A.I.1.4. kitų šaltinių (27941,0 Lt).

A.I.4. . Gautos lėšos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų (kitoms įstaigoms) 68641,0 Lt

A.I.5. Gautos lėšos už suteiktas paslaugas iš biudžeto- tai įplaukos, kurias įstaiga gauna iš savivaldybės biudžeto veiklai vykdyti (pagal pateiktą paraišką Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriui) 63883,0 Lt

A.II. Pervestos lėšos - tai į savivaldybės biudžetą per ataskaitinį laikotarpį pervestos įstaigos surinktos lėšos (-68641,0 Lt)

A.III. (**P02**) Eilutėje „Išmokos“ parodomos įstaigos pagrindinės veiklos išmokos pagal straipsnius, vadovaujantis įstaigos apskaitos registras (-1095313,0 Lt). Šios išmokos yra padarytos per 2013 metus iš visų finansavimo šaltinių: valstybės, savivaldybės, kitų šaltinių).

168 B. Straipsnyje „Investicinės veiklos pinigų srautai“ parodyta -35710,0 Lt

B.I. ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos (iš įstaigos pajamų, biudžeto ir kitų šaltinių) sumoje -35710,0 Lt.

169. C straipsnyje parodyta Finansinės veiklos pinigų srautai, t.y.

C.IV. gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti 32800,0 Lt

C.IV.2. iš savivaldybės biudžeto 30000,0 Lt

C.IV.4. iš kitų šaltinių 2800,0 Lt

170. D. straipsnis - Skirtumas tarp įplaukų ir išmokų sudaro pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimą (-3543,0 Lt). Kadangi įstaigos pajamų per 2013 metus buvo surinkta daugiau, negu sunaudota. Buvo naudojamos per praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepanaudotos lėšos. Taip pat per ataskaitinius 2013 metus buvo naudojamos kitų šaltinių banko sąskaitoje 2013-12-31 dienai likusios lėšos.

171. Finansinės veiklos per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nevykdė.

Kiti svarbūs veiksniai

172. Per ataskaitinį laikotarpį iš Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos gauta 21300 Lt kultūrinių renginių Vilkaviškio kultūros centre finansavimui : Laisvės gynėjų dienai 350,0 Lt, Lietuvos valstybės atkūrimo dienai 1000,0 Lt, Vaikų tautosakos konkursui „Tramtatulis- 2013“ organizuoti 300,0 Lt., Lietuvos Nepriklausomybės atkūrimo dienai-1500,0 Lt, Vilkaviškio miesto šventei-6650,0 Lt, Valstybės dienai 500,0 Lt, respublikinio šokių projektui „Pašok man savo šoki“ daliniam finansavimui 1000,0 Lt, projekto „Mėgėjiško teatro vakarai „Po paupio gluosniais“ daliniam finansavimui 1000,0 Lt. „Struktūrinių padalinių kultūrinių renginių finansavimui-2500,0 Lt, respublikinėms šaunių komandų varžytuvėms-1500,0 Lt, kalėdinės eglės įžiebimui-2000,0 Lt. Iš savivaldybės visuomenės sveikatos programų rėmimo fondo gauta 3000,0 Lt renginiui „Preveniniai susitikimai „ANTIVIRUSAS“ finansuoti.

173. Gauta parama iš fizinių ir juridinių asmenų sumoje 29991,0 Lt, kuri panaudota: kultūriniais renginiams organizuoti-26991,0 Lt, kapelos „Vingis“ kompacto išleidimui dalinai finansuoti 2500,0 Lt, reprezentacinėms išlaidoms 500,0 Lt.

174. Iš LR Kultūros ministerijos gauta 24000,0 Lt laimėtų kultūrinių projektų finansavimui: mėgėjiško teatro vakarai „Po paupio gluosniais“ -6000,0 Lt, respublikiniam šokių projektui „Pašok man savo šoki“ -8000,0 Lt, projektui-renginių ciklui „Ir tvoros žydi...“ 10000,0 Lt.

175. Papildoma informacija prie metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikta nustatytos formos pagal VSAFAS reikalavimus prieduose:

1. 13 - ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“;

2. 12 - ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“;

3. 8 - ojo VSAFAS 1 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“;

4. 6 – ojo VSAFAS 6 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“;

5. 17 - ojo VSAFAS 7 priedas „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“;

6. 17 - ojo VSAFAS 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“;

7. 20 - ojo VSAFAS 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“;

8. 20 - ojo VSAFAS 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“;

9. 17 - ojo VSAFAS 13 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“;

10. 17 - ojo VSAFAS 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“;

11. 10 – ojo VSAFAS 2 priedas „Kitos pajamos“.

12. 25 - ojo VSAFAS priedas „2014 m. informacija pagal veiklos segmentus“;

Direktorė

Renata Medelienė

Vyr. finansininkė

Ramutė Baturaitienė