

VILKAVIŠKIO KULTŪROS CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 M. III KETVIRČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2016-10-12

1. Bendroji dalis

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. 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 kultūrinių 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. Centrai priklauso 7 struktūriniai padaliniai, kurie nėra atskiri juridiniai vienetai, jų veikla nesiskiria nuo pagrindinės centro veiklos. Tai: Pilviškių, Bartninkų, Alvito, Gižų, Gražiškių, Keturvalakių ir Klausučių kultūros namai. Pareigybių skaičius – 43,3, įvykdymas – 41,05. Neužimtų etatų 2,25, iš jų: vairuotojas - 0,25, mėgėjų meno kolektyvo vadovas – 1,5, techninis renginių koordinatorius -0,5 etato. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 48.

2. Apskaitos politika

Vilkaviškio kultūros centras 2016 m III ketvirčio 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 2016 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. ĮV-574 „Dėl Lietuvos respublikos Kultūros ministro 2012 m. spalio 9 d įsakymo Nr. ĮV-677 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ pakeitimo“;
- 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 Vyriausybės 2016 m. birželio 22 nutarimas Nr. 644 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“ ir Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2016-06-29 įsakymas Nr. Nr. P-15;
- LR Buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-11-24 d. įsakymas Nr. B-IV-1307 “Dėl Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
- Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. B-TS-851 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“

- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-12-17 įsakymu Nr. V-32 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“
 - LR Darbo kodeksas;
 - Biudžeto sandaros įstatymas.
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-12-17 įsakymas Nr. V-29 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo“;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-10-14 įsakymas Nr. V-18 „Dėl labdaros ir paramos gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos“;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-10-14 įsakymas Nr. V-16 „Dėl sąvokų pakeitimo Vilkaviškio kultūros centro teisės aktuose“;

3. Pastabos

1. Įstaigoje ilgalaikio turto nusidėvėjimas yra skaičiuojamas vadovaujantis Vilkaviškio rajono savivaldybės 2014 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. B-TS-851 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ ir Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-12-17 įsakymu Nr. V-32 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“
2. Įstaigos restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas nenumatomas.
3. Įstaigoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.
4. Įstaigoje sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.
5. Įstaigoje reikšmingų įvykių nebuvo.
6. Vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“, Vilkaviškio kultūros centro ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte (įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą). Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė nustatyta lygi nuliui (Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymas Nr. V-6 ir Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-10-14 įsakymas Nr. V-16 „Dėl sąvokų pakeitimo Vilkaviškio kultūros centro teisės aktuose“)
7. Vadovaujantis LR Finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 „8 –asis VSAFAS „Atsargos“ VII skirsnio „Pripažinimas sąnaudomis“ 38 punktu, visa trumpalaikis turtas kiekiu ir pinigine verte perkeliamas į užbalansinę sąskaitą, nes yra atiduotas naudoti materialiai atsakingiems asmenims.

4. Reikšmingų sumų paaiškinimas

Finansinės būklės ataskaita 2016-09-30 dienai

A.1. Ilgalaikis turtas yra rodomas likutine verte pagal grupes.

Nematerialaus turto likutinė vertė 359,0 Eur. Tai yra kitas nematerialusis turtas (Vilkaviškio kultūros centro internetinė svetainė), o programinė įranga yra pilnai nusidėvėjusi, likutinė vertė yra lygo 0.

Ilgalaikis materialusis turtas susideda iš grupių, kurių likutinė vertė yra: pastatai-953052,0, infrastruktūros ir kiti statiniai-4456,0, mašinos ir įrenginiai-14939,0, baldai ir biuro įranga-39,0, kitas ilgalaikis materialusis turtas – 8276,0 Eur. Bendra suma ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 980762,0 Eur. Bendra Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2016-09-30 dienai yra **981121,0 Eur**

B.1. Biologinio turto įstaiga neturi.

C.1. Trumpalaikis turtas 61481,0 Eur.

C.1.1. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 290,0 Eur. Tai nupirktos, bet dar nepanaudotos ūkinės ir kanceliarinės medžiagos iš įstaigos pajamų 139,22 Eur, iš kitų šaltinių įsigyta audinys rūbams siūti už 151,0 Eur. Ūkinis inventorių už 70,0 Eur- tai prekės įsigytos renginiui organizuoti iš savivaldybės biudžeto lėšų, kuris vyks tik spalio mėn..

C.1.2. *Per vienus metus gautinos sumos* 54583,0 Eur. Tai yra: sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto (kreditinis įsiskolinimas) 31869,0 Eur., sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto (T) – 1638,0 Eur., sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto (C)- 1870,0 Eur., sukaupti atostoginiai 15973,0 Eur., sukauptos pajamos už suteiktas paslaugas 3325,0 Eur (į savivaldybės biudžetą pervestos, bet dar negautos biudžetinių įstaigų pajamos). Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 117,0 Eur ir kitos gautinos sumos už paslaugas 23,0 Eur. (debitinis įsiskolinimas 2019-09-30), kitos sukauptos gautinos sumos 0,0 Eur . Sukauptos gautinos sumos iš Europos sąjungos lėšų neformaliai švietimo ugdymui yra -232,0 Eur (kreditas)

C.1.3. *Pinigai ir pinigų ekvivalentai*- tai lėšų likutis banko sąskaitose, kurios buvo gautos per ataskaitinį laikotarpį, bet liko nepanaudotos 2016 m. rugsėjo 30 dienai. Sumoje **6538,0 Eur.** Savivaldybės funkcijų – 7,0 Eur., biudžetinių įstaigų pajamos 2,0 Eur., savivaldybės administracijos lėšos kultūrinių projektų finansavimui – 880,0 Eur., valstybės biudžeto lėšos – 2500,0 Eur, kitų finansavimo šaltinių lėšos- parama -2792,0 Eur., Europos sąjungos lėšos – 357,0 Eur

IŠ VISO TURTO 1042602,0 Eur.

D.1. Finansavimo sumos (likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai) 984599,0 Eur, kurias sudaro:

D.1.1. iš valstybės biudžeto 32948,0 Eur

D.1.2. iš savivaldybės biudžeto (įskaitant savivaldybės administracijos lėšas kultūrinių projektų finansavimui) 947378,0 Eur

D.1.3. iš Europos sąjungos 357,0 Eur

D.1.4. iš kitų šaltinių 3916,0 Eur

E.1. Įsipareigojimai 51793,0 Eur. :

E.1.1. kreditinis įsiskolinimas tiekėjams 2019-09-30 dienai už komunalines, ryšių ir kitas paslaugas bei prekes 9540,0 Eur,

E.1.2. įsiskolinimas darbuotojams (priskaitytas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos iš visų finansavimo šaltinių) 26280,0 Eur

E.1.3. sukaupti atostoginiai su socialinio draudimo įmokomis 15973,0 Eur

F.1. Grynasis turtas 6210,0 Eur.- tai sukauptas perviršis arba deficitas 2016-09-30 dienai - skirtumas tarp einamojo ir ankstesniojo laikotarpio perviršio ar deficito (skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų (313101,0 Eur) ir pagrindinės veiklos sąnaudų (312896,0 Eur), kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra -205,0 Eur (F.1.1.), ankstesniojo laikotarpio 6005,0 Eur(F.1.2.)

IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES 1042602,0 EUR

Veiklos rezultatų ataskaita 2016-09-30 dienai

A.1. Viso pagrindinės veiklos pajamos 281239,0 Eur.

A.1.1. Finansavimo pajamos: Veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamas sumoje 297546,0 Eur. sudaro kultūros centro vykdomos veiklos panaudotos finansavimo sumų pajamos:

A.I.1.1 iš valstybės biudžeto – 9220,0 Eur.,

A.I.1.2. iš savivaldybės biudžeto-269552,0 Eur (tame skaičiuje 15663,0 Eur. – panaudotos savivaldybės administracijos lėšos kultūrinių renginių finansavimui),

A.I.1.3. Iš ES, užsienio valstybių, ir tarptautinių organizacijų lėšų 307,0 Eur.

A.I.1.4. iš kitų finansavimo šaltinių – 18467,0 Eur..

A.1.2. Vilkaviškio kultūros centras turi pajamų, priskirtų prie **pagrindinės veiklos kitos pajamos.** Tai pajamos už suteiktas kultūrinės paslaugas. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 15555,0 Eur.

B.1. Pagrindinės veiklos sąnaudos: Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal nustatytas grupes sudaro **312896,0 Eur.**

C.1. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas: Tai skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų (313101,0) ir pagrindinės veiklos sąnaudų (312896,0), kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra -205,0 Eur.

J.1. Grynasis perviršis ar deficitas yra -205,0 Eur.

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

- 1 eilutėje - finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, kurias sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžetinių įstaigų (LKT fondo lėšos, skirtos laimėtiems kultūriniais projektams finansuoti ir darbo užmokesčio ir sodros įmokos kultūros darbuotojams bei darbuotojų MMA padidinimui) ir gautas turtas. Per ataskaitinį laikotarpį iš LKT fondo gauta lėšų 2 projektams finansuoti sumoje 4000,0 Eur. (nepiniginiam turtui įsigyti 650,0 Eur, kitoms išlaidoms 3495,0 Eur). 1500,0 Eur yra panaudotos savo veikloje. 2500,00 Eur bus panaudota spalio mėn, įgyvendinant projektą. Darbo užmokesčio ir sodros mokesčiams lėšos iš valstybės lėšų (C ir T) gauta ir panaudota 3741,0 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **32948 ,0 Eur**

- 2 eilutėje parodyta finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, kurias sudaro: gautos finansavimo sumos iš rajono savivaldybės išdo (228856,0 Eur) ir iš savivaldybės biudžeto lėšos kultūriniais renginiams organizuoti (16543,0 Eur). Viso 245399,0 Eur. Panaudota veikloje viso 259160,0 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **947378,0 Eur**

- 3 eilutėje yra iš Europos sąjungos per ataskaitinį laikotarpį gautos ir panaudotos lėšos. Gauta 574,0 Eur, panaudota 217,0 Eur. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **357,0 Eur**. Tai yra lėšos neformaliai vaikų švietimo ugdymui.

- 4 eilutėje parodytos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, kurios buvo likusios 2015-12-31 (3383,0 Eur) ir per ataskaitinį laikotarpį gautos rėmėjų lėšos sumoje 19000,0 Eur. ir jų panaudojimas 18467,0 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **3916,0 Eur**. (nepiniginiam turtui įsigyti 1748,0, kitoms išlaidoms kompensuoti – 2168,0 Eur). Likutis bus panaudotas IV ketvirtyje, Vilkaviškio kultūros centro organizuojamų renginių metu.

- 5 eilutėje parodyta bendri finansavimo sumų pokyčiai per 2016 metų III ketvirtį ir finansavimo sumų likutis 20156-09-30 dienai **984599,0 Eur**

Pateikiama :

- 1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2016-09-30 duomenis Nr. 3.**
- 2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016-09-30 duomenis Nr. 4.**
- 3. Finansavimo sumų pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį (2016-09-30)**

Direktorė

Renata Medelienė

Vyr. finansininkė

Ramutė Baturaitienė