

BIRŠTONO KULTŪROS CENTRAS
Įmonės kodas 190025748, Jaunimo g.4, Birštonas

2012 m. kovo 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Birštono kultūros centras yra viešas juridinis asmuo, turintis savo antspaudą, pavadinimą, nuostatus, simboliką, sąskaitas banke. Kultūros centro rekvizitai:
 - 1.1 kodas 190025748
 - 1.2 buveinė Jaunimo g.4, LT59206, Birštonas, Birštono savivaldybė.
2. Kultūros centro teisinė forma – savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.
4. Savininkas-Birštono savivaldybės Taryba. Kultūros centro savininko teises ir pareigas įgyvendina Birštono savivaldybės Taryba, kuri koordinuoja centro veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia centro nuostatus, priima sprendimą dėl centro buveinės pakeitimo, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.
5. Pagrindinė veiklos sritis- kultūros objektų veikla. Centro pagrindinis tikslas- tenkinti vietos bendruomenės visų amžiaus grupių poreikius, išlaikant ir tęsiant tradicijas, puoselėjant regiono etninę kultūrą, organizuojant mėgėjiško, profesionalaus ir kino meno renginius bei teikiant įvairias kitas kultūros paslaugas.
6. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų kultūros centras neturi.
7. Filialų ar kitų struktūrinių padalinių kultūros centras neturi.
8. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje centre veikė 20 meno kolektyvų ir saviveiklos būrelių, kuriuos lankė 314 nariai.
9. Kultūros centro vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį yra 34 darbuotojai. Centro ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 24 biudžetiniai etatai.
10. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę centro veiklą, kultūros centro darbuotojai neižvelgia.
11. Kultūros centras vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.
12. Kultūros centro tarpinės ataskaitos pateikiamos pagal 2012 metų kovo mėnesio 31 dienos duomenis.
13. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginių vienetais – litais.

II. APSKAITOS POLITIKA

14. Kultūros centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

15. Kultūros centras, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2010 m. sausio 5 dienos įsakymu Nr.1-7 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

16. Centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

17. Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

17.1. Svarbi vartotojų sprendimams priimti;

17.2. Patikima nes :

17.2.1 Teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

17.2.2 Parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;

17.2.3 Nešališka, netendencinga;

17.2.4 Apdairiai pateikta (atsargumo principas);

17.2.5 Išsamai;

17.2.6 Birštono kultūros centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

19. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – litais.

20. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1) valstybės funkciją;

2) programą;

3) lėšų šaltinį;

4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

21. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsamai.

22. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „ Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

II. I MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

21. Nematerialusis turtas

21.1 Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodai ir taisyklės 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

21.2 Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

21.3 Turtas apskaitoje pajamuojamas įsigijimo savikaina.

21.4 Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjų turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

21.5 Centro viso nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose jis rodomas balansine verte t.y. iš savikainos atėmus amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

21.6 Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė- 0,00 Lt.

21.7 Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti LR Vyriausybės 2009 m. birželio mėn.10 d. nutarimu Nr.564 ir Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. vasario mėn. 10 d. įsakymu Nr.AV-26, kultūros centro direktoriaus 2010 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr.1-32.

22. Ilgalaikis materialusis turtas

22.1 Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodai ir taisyklės 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

22.2 Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir ilgalaikiam materialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

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

22.4 Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

22.5 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

22.6 Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

22.7 Žemė, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybės ir kitos vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių

tvarkybos išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio ilgalaikio materialiojo turto vertė (registruojant atskirą (papildomą) ilgalaikio materialiojo turto vieneta), po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikraja verte.

22.8 Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0,00 Lt.

22.9 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus patvirtintus LR Vyriausybės 2009 m. birželio mėn. 10 d. nutarimu Nr.564 ir Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. vasario mėn. 10 d. įsakymu Nr. AV-26, kultūros centro direktoriaus 2010 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. 1-32.

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

23. Biologinis turtas

23.1 Biologinio turto kultūros centras neturi.

24. Atsargos

24.1 Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

24.3 Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai kuri iš jų mažesnė.

24.4 Atsargos nuvertinamos pagal 8 VSAFAS „Atsargos“.

24.5 Atsargos apskaitomos taikant FIFO metodą.

24.6 Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti inventoriūs. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

24.7 Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

24.8 Nebalansinėse sąskaitose taip pat apskaitomas turtas, gautas naudojimui pagal panaudą.

25. Finansinis turtas

25.1 Ilgalaikio finansinio turto neturime. Jeigu būtų, tai apskaitytume pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išipareigojimai“ ir 14-ąjį VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“

25.2 Investicijų į vertybinius popierius neturime.

25.3 Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių, gavus pinigus už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ir kt.

25.4 Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

25.5 Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

25.6 Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

25.7 Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos- įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

25.8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai užsienio valiuta apskaitomi pagal 21-ąjį VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

26. Finansavimo sumos

26.1 Finansavimo sumų metodai ir taisyklės nustatyti 20 –ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

26.2 Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

26.3 Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, bei iš kitų šaltinių (finansinė parama) gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Birštono kultūros centro nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

26.4 Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į lėšas nepiniginiam turtui įsigyti ir lėšas kitoms išlaidoms kompensuoti.

26.5 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

26.6 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

27. Finansiniai įsipareigojimai

27.1 Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys, 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

27.2 Įsipareigojimai šiuo metu yra tik trumpalaikiai, kuriems priskiriama per vienerius metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį).

27.3 Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

27.3.1 susiję su rinkos kainomis – tikraja verte;

27.3.2 iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikraja verte;

27.3.3 kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

28. Atidėjiniai

28.1 Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje centras turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

28.2 Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

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

29. Pajamos

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

29.2 Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

29.3 Finansavimo pajamos kultūros centro apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir panaudotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

29.4 Finansavimo pajamomis nepiniginiam turtui pripažįstama ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu, t.y., kiek turto nudėvima (amortizuojama), nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

29.5 Finansavimo pajamomis kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstama ta finansavimo sumų dalis, atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį suma.

29.6 Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

29.7 Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

29.8 Centras gavęs įplaukų už turto naudojimą ar atliktas paslaugas, jas privalo pravesti į savivaldybės biudžetą.

29.9 Pagal pateiktą prašymą centras visas įplaukas turi teisę susigražinti, o už ilgalaikę turto nuomą (pvz. patalpų nuomą kavinei) – 50 % gautos ir pervestos į savivaldybės biudžetą sumos.

29.10 Šios įplaukos pagal kultūros centro direktoriaus patvirtintas sąmatas gali būti naudojamos centro išlaidoms finansuoti.

30. Sąnaudos

30.1 Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

30.2 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 konkrečių pajamų uždirbimui jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada jos buvo patirtos.

30.3 Sąnaudos pripažįstamos pagal mokėjimo žiniaraščius, sąskaitas faktūras, buhalterines pažymas ir kitus dokumentus.

30.4 Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose pagal sąnaudų grupes.

30.5 Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą ketvirtyje, ketvirčio pabaigoje.

30.6 Metų eigoje atostogų išmokos registruojamos į sąnaudas.

31. Sandoriai užsienio valiuta

31.1 Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

32. Turto nuvertėjimas

32.1 Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

33. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas.

33.1 Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

34. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.

34.1 Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Birštono savivaldybės administracijos finansų skyriaus nustatytos datos.

35. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai.

35.1 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).

35.2 Palyginamieji skaičiai koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus, paaiškinami aiškinamajame rašte.

36. Informacijos pagal segmentus pateikimas.

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

36.2 Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai-centro veiklos dalys, pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienuose teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

36.3 Kultūros centro veikla priskiriama poilsio ir kultūros segmentui.

37. Apskaitos politikos keitimas.

37.1 Apskaitos politikos keitimai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

37.2 Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

38. Apskaitinių įverčių keitimas

38.1 Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

39. Apskaitos klaidų taisymas

39.1 Apskaitos klaidų taisymo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

39.2 Esmine klaida laikoma 0,5% nuo gautų finansavimo sumų.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

40. Nematerialusis turtas.

40.1 Kultūros centras turi šias nematerialiojo turto grupes:

40.1.1 Programinė įranga ir jos licenzijos;

40.1.2 Kitas nematerialusis turtas.

40.2 Programinei įrangai nustatytas 2 metų tarnavimo laikas.

40.3 Kitam nematerialiajam turtui nustatytas 6 metų tarnavimo laikas.

40.4 Nematerialiojo turto vienetų, kurių tarnavimo laikas neribotas centras neturi.

40.5 Per ataskaitinį laikotarpį Centras nematerialaus turto nepirko ir nenurašė.

40.6 2012 m. kovo 31 d. yra programinės įrangos, kuri yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje, jos įsigijimo savikaina yra **6582,00 Lt**.

40.7 Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto užstatyto kaip įsipareigojimo vykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas centro veikloje, nėra.

40.8 Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, centre nėra.

41. Ilgalakis materialusis turtas.

41.1 Ilgalaikio materialiojo turto apskaita aprašyta apskaitos politikoje, ataskaitiniais metais nebuvo keista.

41.2 Kultūros centre yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metas
1.	Pastatai	
1.1	Negyvenamieji pastatai (kapitalinis mūrinis)	90
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
2.2	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	5
2.3	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
3.	Transporto priemonės	
3.1	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1	Baldai	7
4.2	Kompiuteriai ir jų įranga	4
4.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
4.4	Kita biuro įranga	5
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1	Scenos meno priemonės	8
5.2	Muzikos instrumentai	30
5.3	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
5.4	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

41.3 Per ataskaitinį laikotarpį Centras materialaus turto nepirko ir nenurašė.

41.4 2012 m. kovo 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudaro **319195,76 Lt**, iš jų:

Kitos mašinos ir įrenginiai – 228061,00 Lt;

Transporto priemonės – 19000,00 Lt;

Baldai – 17957,00 Lt;

Kompiuterinė įranga – 33891,92 Lt;

Kita biuro įranga – 20285,84 Lt.

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

41.6 Turto, kuris nebenaudojamas kultūros centro veikloje nėra.

41.7 Nenaudojamas įprastinėje centro veikloje ir laikomas vien tik pajamoms iš nuomos yra pastatas Jaunimo g. Nr.1 (buvęs kino teatras). Jo įsigijimo savikaina 202745,00 Lt, nusidėvėjimas 99404,30 Lt, likutinė vertė 103340,70 Lt.

41.8 Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis kultūros centre nėra.

41.9 Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

- 41.10 Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.
- 41.11 Kultūros centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.
- 41.12 Turto perduoto Turto bankui nėra.

42. Atsargos.

- 42.1 Kultūros centre atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:
- 42.1.1 Medžiagos ir žaliavos;
- 42.1.2 Ūkinis inventorių;
- 42.2 Atsargų apskaita nustatyta apskaitos politikoje. Įsigytos atsargos įvertintos įsigijimo savikaina.
- 42.3 2012 m. kovo 31 d. atsargų likutis įstaigoje sudaro 229,37 Lt. (kuro likutis dviems automobiliams).
- 42.4 Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių sumažinta ar atkurta atsargų vertė nebuvo.
- 42.5 Atsargų laikomų pas trečiuosius asmenis neturime.
- 42.6 Strateginių ir neliečiamų atsargų neturime.
- 42.7 Ilgalaikio materialiojo ar biologinio turto skirtu parduoti nėra.

43. Išankstiniai apmokėjimai

- 43.1 Kultūros centre išankstiniai apmokėjimai grupuojami į:
- 43.1.1 išankstinius apmokėjimus tiekėjams, darbuotojams ir kt.;
- 43.1.2 ateinančių laikotarpių sąnaudas.
- 43.2 Išankstinius apmokėjimus sudaro 5950,45 Lt, iš jų: už kurą 757,05 Lt., už prekes 1575,90 Lt, už paslaugas 3617,50 Lt.
- 43.3 Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro 2835,06 Lt, iš jų: spaudos prenumerata 1412,24 Lt, transporto draudimas 1244,00 Lt, interneto svetainės priežiūra 178,82 Lt.

44. Per vienus metus gautinos sumos.

- 44.1 Per vienus metus gautinos sumos kultūros centre grupuojamos į:
- 44.1.1 gautinas finansavimo sumas;
- 44.1.1.1 šioje grupėje rodomi gautini asignavimai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų.
- 44.1.2 gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas;
- 44.1.2.1 šioje grupėje rodomos lėšos gautos už turto naudojimą (patalpų nuoma), parduotas prekes, suteiktas paslaugas (transporto, aparatūros nuoma, dokumentų kopijavimas, komunaliniai patarnavimai).

44.1.2.1.1 Gautinas sumas 2012 m. kovo 31 d. sudaro 41670,87 Lt: už patalpų nuomą pagal išrašytas sąskaitas negauti pinigai 25022,47 Lt, už suteiktas paslaugas 7759,82 Lt, (parduoti pramoginiai bilietai 59 Lt, už transporto nuomą 882 Lt, už komunalinius patarnavimus 6818,82 Lt.

44.1.3 sukauptas gautinas sumas;

44.1.3.1 šioje grupėje rodomos sukauptos pajamos už einamuoju laikotarpiu suteiktas paslaugas, kai apmokėjimas bus įvykdytas ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

44.1.3.1.1 sukauptas gautinas sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro 55414,14 Lt, iš jų:

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinio ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
Sukauptiems atostoginiams	25553,62
Sukauptomis įmokoms Sodrai	7916,51
Tiekėjams už suteiktas paslaugas	21944,01

44.1.4 kitas gautinas sumas;

44.1.4.1 šioje grupėje rodoma priskaičiuoti delspinigiai už netesybas ir iš savivaldybės biudžeto negrįžęs finansavimas, pervestas už paslaugas;

44.1.4.1.1 kitas gautinas sumas 35991,38 Lt, iš jų: delspinigiai už pavėluotą nuomos mokėstį 8888,58 Lt, iš savivaldybės biudžeto negrįžęs finansavimas, pervestas už paslaugas 27102,80 Lt.

44.2 Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

45 . Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

45.1 Kultūros centre pinigai ir pinigų ekvivalentai grupuojami į :

45.1.1 Pinigai iš valstybės biudžeto ir ES finansinė parama;

45.1.2 šioje grupėje rodomi iš valstybės biudžeto gauti asignavimai (kultūros centro veiklai ir meno projektų dalinis finansavimas).

45.2 Pinigai iš savivaldybės biudžeto:

45.2.1 iš savivaldybės biudžeto skirti asignavimai kultūros centro veiklai.

45.3 Pinigai iš kitų šaltinių:

45.3.1 iš kitų šaltinių gauti pinigai kultūros centro veiklai ir renginiams (parama).

45.4 2012 m. kovo 31 d. centro banko sąskaitoje liko nepanaudoti 17466,39 Lt kitų šaltinių lėšų, iš jų: 10000,00 Lt KM KSRF dalinis džiazos muzikos festivalio finansavimas, 3000,00 Lt AB „Lietuvos dujos“ parama džiazos muzikos festivaliui, 1000,00 Lt UAB „Daigai“ parama džiazos muzikos festivaliui, 3466,39 Lt, gautų kaip parama iš kitų šaltinių (2 %).

45.5 Centro kasoje liko 44,50 Lt savų lėšų, išimtų iš banko festivalio išlaidoms, bet sąskaitos gautos tik balandžio mėn.

46. Finansavimo sumos.

46.1 Finansavimo sumos kultūros centre grupuojamos į :

46.1.1. nepiniginiam turtui:

46.1.1.1 šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto ar kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, iš kurių įsigytas ilgalaikis turtas.

46.1.2 kitoms išlaidoms:

46.1.2.1 šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto ar kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, skirtos einamosioms išlaidoms dengti ir atsargoms.

46.2 Informaciją apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiame pagal 20 VSAFAS 4 priede pateiktą formą.

46.3 Finansavimo sumų likutį 2012 m. kovo 31 d. sudaro valstybės biudžeto finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti 32938 Lt, kitoms išlaidoms kompensuoti 22287 Lt; savivaldybės biudžeto finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti 1434711 Lt, kitoms išlaidoms kompensuoti 934 Lt, kitų šaltinių lėšos kitoms išlaidoms kompensuoti 7466 Lt.

47. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

47.1 Straipsnyje tiekėjams mokėtinos sumos rodomos mokėtinos sumos tiekėjams, už suteiktas paslaugas ir įsigytas prekes.

47.1.1 Mokėtinas sumas tiekėjams sudaro 25089,41 Lt, iš jų: už komunalinius patarnavimus ir ryšių paslaugas 17597,80 Lt, už ūkines ir kanceliarines prekes 1751,72 Lt, transporto išlaidos 725,79 Lt, už kitos paslaugas 5014,11 Lt.

47.2 Straipsnyje sukauptos mokėtinos sumos rodoma sukauptos mokėtinos sumos į savivaldybės biudžetą. Šiame straipsnyje taip pat rodomos sukauptos sąnaudos t.y. įsipareigojimų sumos, kai įsipareigojimai apskaitoje registruojami einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu, o apmokėjimas bus vykdomas ateinančiais laikotarpiais.

47.2.1 Sukauptas mokėtinas sumas sudaro 33831,92 Lt, iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudos 25829,84 Lt, sukauptos VSD įmokų sąnaudos 8002,08 Lt.

48. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

48.1 Sąnaudų apskaita aprašyta apskaitos politikoje, ataskaitiniais metais keista nebuvo.

48.2 Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuojamos:

48.2.1 Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos.

48.2.1.1 Darbo užmokesčio sąnaudas sudaro pagal darbo sutartis mokamas darbuotojams atlyginimas, atostoginiai, darbdavio socialinės išmokos (už 2 sirgtas dienas mokamas iš darbdavio lėšų ir materialinės (laidojimo) pašalpos), išeitinės išmokos.

48.2.1.2 Darbo užmokesčio sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudarė 123063,79 Lt, darbdavio socialinės išmokos sudarė 0 Lt.

48.2.1.3 Socialinio draudimo sąnaudas sudaro darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus tarifus, per 2012 m. i ketvirtį tai sudarė 38125,26 Lt.

48.2.2 Per ataskaitinį laikotarpį kultūros centre vidutiniškai dirbo 34 darbuotojai.

48.2.3 Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, tai viso ilgalaikio turto naudojamo kultūros centro veikloje sąnaudos. Amortizacijos sąnaudų priskaityta 6580,95 Lt, nusidėvėjimo sąnaudų- 31167,25 Lt.

48.2.4 Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį: šildymo sąnaudos 40973,47 Lt, elektros energijos sąnaudos 10533,80 Lt, vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos 690,10 Lt, ryšių paslaugų sąnaudos 13333,45 Lt, kitų komunalinių paslaugų sąnaudos – 265,64 Lt.

48.2.5 Komandiruočių sąnaudos (darbuotojų kelionės, apgyvendinimo, dienpinigių sąnaudos ir kitos su komandiruotėmis susiję sąnaudos) sudarė 23,50 Lt.

48.2.6 Transporto sąnaudos – kultūros centro automobilių išlaikymo sąnaudos: degalai, tepalai, atsarginės dalys, draudimas, techninė apžiūra, remonto išlaidos, nuomos sąnaudos sudarė 8978,69 Lt.

48.2.7 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – darbuotojų profesinės kvalifikacijos, žinių tobulinimo sąnaudos- 179,30 Lt.

48.2.8 Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudų ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

48.2.9 Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudas sudaro nurašytas ilgalaikis visiškai nusidėvėjęs ir nenaudojamas turtas. Šių sąnaudų nebuvo.

48.2.10 Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina- tai kultūros centro veikloje sunaudotų atsargų (atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus (taip pat drabužių), spaudinių, kitų prekių) savikaina. Šios sąnaudos yra 14596,60 Lt.

48.2.11 Kitų paslaugų sąnaudos: pasiruošimas renginiams ir renginių vykdymas (atlikėjams ir autoriams apmokėjimas pagal atlikimo ir autorines sutartis, kitos išlaidos renginiams, atlyginimas AGATA-i ir LATGA-A-i), kompiuterinės programos „Alga“ priežiūra, kino filmų nuoma, banko paslaugos, smulkaus inventoriaus taisymas ir kitos retai pasitaikančios paslaugos. Per ataskaitinį laikotarpį bendra jų suma yra 135138,00 Lt.

49. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos.

49.1 Šiame straipsnyje rodomos kultūros centro uždirbtos pajamos vykdant pagrindinę veiklą ir nepagrindinę veiklą.

49.2 Pagrindinės veiklos pajamos uždirbtos iš:

49.2.1 pramoginių bilietų pardavimo 57410 Lt;

49.2.2 transporto ir kito turto nuomos 6093 Lt.

49.2.3 delspinigiai už laiku nesumokėtą nuomos mokestį 8888 Lt (UAB „Vilbana“ už pastato Jaunimo g.1, Birštone (buvęs kino teatras) nuomos nemokėjimą perduoda teismui).

49.3 Kitos veiklos pajamos uždirbtos iš:

49.3.1 patalpų nuomos 31054 Lt.

50. Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos.

50.1 Šiame straipsnyje rodoma pajamų dalis, kurią pagal teisės aktų reikalavimus privalome pervesti į savivaldybės biudžetą. Šių lėšų iš savivaldybės biudžeto mes nesusigražiname. Per ataskaitinį laikotarpį pervestinių sumų nebuvo.

51. Kitos veiklos sąnaudos.

51.1 Kultūros centre nėra sąnaudų, kurios būtų priskirtos vien tik komercinei veiklai, todėl kitos veiklos pajamoms uždirbti sąnaudos (nusidėvėjimo sąnaudos, komunalinės paslaugos) priskiriamos prie pagrindinės veiklos sąnaudų.

52. Nebalansinės sąskaitos

52.1 Nebalansinėse sąskaitose rodoma:

52.1.1 Pagal panaudos sutartis gautas turtas -14488,00 Lt, naudojamas ūkinis inventorių-917126,58 Lt, numeruoti blankai (26922 vnt).

Direktorius

Zigmas Vileikis

Vyr. buhalterė

Ona Padelskienė