

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

2013 m. gruodžio 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 18 meno kolektyvų ir saviveiklos būrelių, kuriuos lankė vidutiniškai 270 narių.
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 nežvelgia.
11. Kultūros centras vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.
12. Kultūros centro metinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2013 biudžetinius metus, pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.
13. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais 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. kovo 15 dienos įsakymu Nr.1-11 „Dėl buhalterinės apskaitos politikos 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 įvėrčių 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 nematerialųjį 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, kilnojamąsios, nekilnojamąsios 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 inventorius. 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 įsipareigojimai“ 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 – tikrąja verte;

27.3.2 iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja 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 susigrąžinti, 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 vienu ar daugiau 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 Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2013 m. pagal 13-ojo standarto 1 priede nustatytą formą. Centro nematerialiojo turto apskaitoje nuvertėjusio turto nebuvo.

40.6 Per ataskaitinį laikotarpį Centras ilgalaikio nematerialaus turto nepirko, tik nurašė bendroje sumoje už **1786,00 Lt**, tai: kompiuterinės programos.

40.7 Kultūros centre yra programinės įrangos, kuri yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje, jos įsigijimo savikaina yra **5934,61 Lt**.

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

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

41. Ilgalaikis 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 Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansines vertes pagal IMT grupes pasikeitimą per 2013 metus pateikta pagal 12-ojo standarto 1 priede nustatytą formą.

41.4 Per ataskaitinį laikotarpį Centras ilgalaikio materialaus turto pirko: scenos segmentus (10 vnt. po 1200,00 Lt= 12000,00 Lt), apšvietimo pulso priedėlį (1 vnt. už 7260,00 Lt), fortepijoną (1 vnt. už 120988,00 Lt), mikšerinį pultą (1 vnt. už 4100,00 Lt) ir kompiuterį (1 vnt. už 1752,00Lt). Iš viso sumoje už **146.100,00** Lt. Jokio ilgalaikio materialaus turto Kultūros centras per ataskaitinį laikotarpį nurašė seno susidėvėjusio netinkamo naudoti turto bendroje sumoje už **6973,00 Lt**, tai: radijo mikrofonai (2 vnt.)-3254,00 Lt, auto radijo imtuvas-1424,00 Lt, mikšerinis pultas-1215,00 Lt, vejapjovė -1050,00 Lt.

41.5 Kultūros centre yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina **404.236,28 Lt. (Priedas Nr.1).**

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

41.7 Turto, kuris nebenaudojamas kultūros centro veikloje nėra.

41.8 Nenaudojamas įprastinėje centro veikloje ir laikomas vien tikslai pajamoms iš nuomos pastatas Jaunimo g. Nr.1 (buvęs kino teatras) atgrąžintas Birštono savivaldybės administracijai turto

perdavimo ir priėmimo (atgrąžinimo) aktu 2013 m. sausio 31 d. Nr.(25.22)- AKTN- 007. Jo įsigijimo savikaina 202.745,00 Lt, nusidėvėjimas 2013 m. sausio 1 d.-100.962,20 Lt, likutinė vertė 2013 m. sausio 1 d.-101.782,80 Lt.

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

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

41.11 Per ataskaitinį laikotarpį turto iš vienos turto grupės į kitą pergrupavimo nebuvo.

41.12 Kultūros centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

41.13 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 Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-ojo standarto I priede nustatytą formą.

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 skirto parduoti nėra.

42.8 Įsigyta per 2013 metus: medžiagų ir žaliavų už 25.469 Lt, kuro kultūros centro dviems automobiliams už 23.359 Lt, kitų medžiagų už 2.369 Lt, ūkinio inventoriaus už 92.386 Lt.(pirkta naujo), 15.600 Lt gauta nemokamai).

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 ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1.481 Lt, t.y., apmokėjimas už kurą.

43.3 Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro 2.548 Lt: spaudos prenumerata 1.782 Lt, transporto draudimas 341 Lt, interneto svetainės priežiūra 209 Lt, kitos paslaugos 216 Lt.

43.4 Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-ojo VSAFAS 6 priede nustatytą formą.

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, turtą, paslaugas;

44.1.2.1 šioje grupėje rodomos lėšos gautos už turto naudojimą (patalpų nuoma), parduotas prekes, suteiktas paslaugas (dokumentų kopijavimas, skenavimas, faksavimas, starto mokestis konkursams ir kitiems pramoginiams renginiams, pramoginiai bilietai, komunalinių patarnavimų sąnaudų kompensavimas).

44.1.2.1.1 gautinas sumas 2013-12-31 d. sudaro 7.683 Lt: už patalpų nuomą pagal išrašytas sąskaitas negauti pinigai 1.729 Lt, už suteiktas paslaugas 5.954 Lt: (parduoti pramoginiai bilietai 364 Lt, išrašytos sąskaitos kompensavimui už komunalinius patarnavimus 5590 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 90.074 Lt:

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto (iždo)	Paskutinio ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
Sukauptiems atostoginiams	41.459,00
Sukaupioms įmokoms Sodrai	12.844,00
Tiekėjams už suteiktas paslaugas	15.071,00
Negrįžęs finansavimas už suteiktas paslaugas	20.700,00

44.1.4 kitas gautinas sumas;

44.1.4.1 šioje grupėje rodomi priskaičiuoti delspinigiai už netesybas;

44.1.4.1.1 kitas gautinas sumų 2013-12-31 dienai nėra.

44.2 Informacija apie per vienus metus gautinų sumų savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę pateikta pagal 17 VSAFAS 7 priede pateiktą formą.

44.3 Per ataskaitinį laikotarpį buvo priskaičiuotos šios nuvertėjimo sumos: (iš UAB „Vilbana“ už pastato nuomą suma 22602,30 Lt ir delspinigių suma 8888,58 Lt).

45 . Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

45.1 Kultūros centre pinigai ir pinigų ekvivalentai grupuojami į :

45.1 Pinigai iš valstybės biudžeto ir ES finansinė parama;

45.1.1. 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), t.y., iš LR kultūros ministerijos Kultūros rėmimo fondo projekto „Vaikų ir jaunimo teatrų festivalis-kūrybinė laboratorija „Jausmų sala-3“ vykdymui 5.000,00 Lt, projekto „Liaudies kapelų šventė „Griežk, lietuvi“ vykdymui 3.000,00 Lt. Viso 8.000,00 Lt valstybės finansavimo lėšų; finansavimas Kalėdų Senelio vaidmens atlikimui- 3.000,00 Lt (savivaldybės finansavimo lėšos).

45.4 2013 m. gruodžio 31 d. Centro banko sąskaitoje Nr. LT437181600000144640 AB Šiaulių banke liko nepanaudoti 3.037,00 Lt kitų šaltinių lėšų, gautų kaip parama iš kitų šaltinių (2 %).

45.5 Informaciją apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiame pagal 17 VSAFAS 8 priede pateiktą formą.

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 Informaciją apie finansavimo sumų likučius pateikiame pagal 20 VSAFAS 5 priede pateiktą formą.

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 2013-12-31 d. yra 15.591,86 Lt:

47.1.1.1 už komunalines ir ryšių paslaugas-12.725,88 Lt, už prekes-393,60 Lt, už renginių ir kitas paslaugas-2.472,38 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:

47.2.1.1 Sukauptos atostoginių sąnaudos 54.606,64 Lt.

47.3 Informaciją apie mokėtinas sumas pateikiame pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede pateiktą formą.

47.4 Informaciją apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta pateikiame pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede pateiktą formą.

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 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 sąrašė nurodytiems darbuotojams sudarė 526.781,57 Lt, darbdavio socialinės išmokos sudarė 500 Lt.

48.2.1.3 Socialinio draudimo sąnaudas sudaro darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus tarifus, ataskaitiniais metais tai sudarė 163.182,14 Lt.

48.2.2 Per ataskaitinį laikotarpį kultūros centre vidutiniškai dirbo 34 darbuotojai.

48.2.3 Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, tai viso ilgaalaikio turto naudojamo kultūros centro veikloje sąnaudos. Amortizacijos sąnaudų priskaityta 12.507,47 Lt, nusidėvėjimo sąnaudų- 126.063,46 Lt.

48.2.4 Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį: šildymo sąnaudos 71.306,53 Lt, elektros energijos sąnaudos 32.114,78 Lt, vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos 8.180,85 Lt, ryšių paslaugų sąnaudos 10.813,41 Lt, kitų komunalinių paslaugų sąnaudos 1.062,56 Lt.

48.2.5 Komandiruočių sąnaudos (darbuotojų kelionės, apgyvendinimo, dienpinigių sąnaudos ir kitos su komandiruočiais susiję sąnaudos): 2.150,79 Lt.

48.2.6 Transporto sąnaudos – kultūros centro automobilių išlaikymo sąnaudos: degalai, tepalai, atsarginės dalys, draudimas, techninė apžiūra, remonto išlaidos, nuomos sąnaudos: 52.452,67 Lt.

48.2.7 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – darbuotojų profesinės kvalifikacijos, žinių tobulinimo sąnaudos- 1.217,65 Lt.

48.2.8 Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos-25.000,00 Lt.

48.2.9 Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudas sudaro nurašytas ilgalaikis visiškai nusidėvėjęs ir nenaudojamas turtas, nemokamai perduotas (atgrąžintas) turtas, nurašytos nuvertėjimo sumos. Šios sąnaudos yra 31.490,88 Lt.

48.2.10 Sunaudotų atsargų savikaina- tai kultūros centro veikloje sunaudotų atsargų (atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus (taip pat drabužių), spaudinių, kitų prekių savikaina. Šios sąnaudos yra 131.138 Lt.

48.2.11 Kitų paslaugų sąnaudos: pasiruošimas renginiams ir renginių vykdymas (atlikėjams ir autoriams apmokėjimas pagal atlikimo, autorines ir kitas sutartis, kitos išlaidos renginiams,

atlyginimas AGATA-i ir LATGA-i), kompiuterinės programos „Alga“ priežiūra, kino filmų nuoma, banko paslaugos, smulkaus inventoriaus remontas, langų aukštutinis plovimas ir kitos retai pasitaikančios paslaugos. Per ataskaitinį laikotarpį bendra jų suma yra 300.167,75 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 (54.623,00 Lt) uždirbtos iš:

49.2.1 pramoginių bilietų pardavimo 43.460,00 Lt;

49.2.2 pajamos už kino filmus 20,00 Lt;

49.2.3 transporto ir kito turto nuomos 8.943,00 Lt.

49.2.4 kitos laisvalaikio praleidimo paslaugos 2.200,00 Lt

49.3 Kitos veiklos pajamos (28.741,01 Lt) uždirbtos iš:

49.3.1 patalpų nuomos 28.741,01 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 buvo 3.457,38 Lt.

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. Finansinės ir investicinės veiklos kultūros centras neturi.

53. Informaciją pagal veiklos segmentus pateikiame pagal 25 VSAFAS „Segmentai“ pateiktą 1 priede pateiktą formą.

53.1 Poilsio, kultūros ir religijos segmentui priskiriamos visos pagrindinės veiklos sąnaudos.

54. Nebalansinės sąskaitos

54.1 Nebalansinėse sąskaitose rodomas turtas, gautas pagal panaudos ir pagal laikino saugojimo sutartis, naudojamas ūkinis inventorių ir numeruoti blankai.

54.1.1 Pagal laikino saugojimo sutartis 2013-12-31 dienai gauta turto už 5.000,00 Lt (sąskaita Nr.0110001);

54.1.2 Pagal panaudos sutartis 2013-12-31 dienai turto nėra (sąskaita Nr.0130001);

54.1.3 Naudojamo ūkinio inventoriaus 2013-12-31 dienai apskaitoma už 1.104.542,06 Lt (sąskaita Nr.0210001);

54.1.4 Numeruotų blankų (kiekine išraiška) 2013-12-31 dienai yra 22.680 vnt. (sąskaita Nr.0210003).

55. Su UAB „Kauteksa“ 2008 m. lapkričio 17 d. pasirašyta kavinės patalpų nuomos sutartis pratęsta ir galioja iki 2023 m. lapkričio mėn.23 d. Mėnesinė nuomos įmoka 576,23 Lt.
56. Informacija, apie būsimas pagrindinės nuomos įmokas, numatomas 7 priede nustatyta forma.

Direktorius

Zigmas Vileikis

Vyr. buhalterė

Ona Padelskienė