

TELŠIŲ KULTŪROS CENTRAS

2014 M. III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie įmonę.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įmonės kodas 190599629. Registravimo vieta Respublikos g.18/ Katedros a.1, Telšių r. Pagrindinė veikla – kūrybinė, meninio ir pramogų organizavimo veikla.

Įstaigos vadovas – direktorius.

2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie įstaigą.

Įstaigoje dirba 2014 m. rugsėjo 30 d. dirba 25 darbuotojai.

Savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos, Viešojo administravimo, Biudžeto sandaros ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais norminiais teisės aktais, Savivaldybės tarybos sprendimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, kultūros nuostatais.

Igyvendindamas pagrindinius uždavinius suteikti kokybišką kūrybinio ir meninio ir pramogų organizavimo veiklą, efektyviai naudoti biudžeto asignavimus, sudaryti finansinę atskaitomybę, vykdyti nuostatuose numatytas funkcijas.

4. Apskaitos politika.

Kultūros įstaiga siekia užtikrinti, kad turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos, taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir atskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos (toliau –VSAFAS).

5. Apskaitos politikos tikslas ir apimtis.

Šios apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti asignavimo valdytojo (toliau AV) apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika – tai bendrųjų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų AV paskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti bei pateikti, visuma. Apskaitą už ataskaitinį laikotarpį vykdė su programa „VS Biudžetas“.

Kultūros įstaigos atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais VSAFAS ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinę apskaitą.

6. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės.

Tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansines ataskaitas, vadovaujasi AV VSAFAS apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant pinigų ir kaupimo apskaitos principus.

AV, sudarydami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi pinigų apskaitos principu.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose, vadovaujantis pagal VSAFAS reikalavimus (nurodant principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

7. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.(pridedama).

Ataskaitinio laikotarpio duomenys yra lyginami su 2011 m. atitinkamo laikotarpio duomenimis. Finansavimo sumos apima turto likučius ir gautas finansavimo sumas pagal šaltinius ir gautinas finansavimo sumas (2 proc.) pavedimams vykdyti.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal VSAFAS paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumoms, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį niekam neperduotos, įvertintas turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį, kuris parodytas 9 stulpelyje. Metų pradžiai parodytos turimo turto finansavimo sumos ir gautos paramos finansavimo sumų likutis. Per ataskaitinį laikotarpį parodytos gautos finansavimo sumos (asignavimai) pagal finansavimo šaltinius.

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

Apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

8. Pajamos. Pajamų apskaitai taikomas pinigų ir kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti,

kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai.

9. Sąnaudos.

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

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 uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

10. Apskaitos organizavimas.

10.1. Atsakomybė už apskaitos organizavimą.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas mokyklos vadovas. Mokyklos apskaitą vykdo Centralizuotas biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius.

Direktorius ir vedėja pasirašo finansines ataskaitas.

11.2. Apskaitos sistema.

Apskaita centralizuotai vedama su programine įranga „VS Biudžetas“.

Darbui naudojami sąskaitų apyvartos žiniaraščiai, bendrasis žurnalas ir atskaitomybės formos.

11.4. Sąskaitų planas.

Direktorė yra patvirtinusi sąskaitų planą, kuriuo ir vadovaujames.

Sąskaitų planas parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Direktorius



Birutė Juozapavičienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės

Telšių rajono savivaldybės kultūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190599433, Respublikos g. 18/Katedros a. 1, Telšiai LT-87333

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2014 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2014 m. spalio 16 d. Nr. 3

(data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|--|--------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 13.593.392,10 | 11.915.975,91 |
| I. | Nematerialusis turtas | | 2.140,22 | |
| I.1 | Pliėtos darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | | |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | 2.140,22 | |
| I.4 | nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | 13.591.251,88 | 11.915.975,91 |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | 781.843,47 | 804.670,95 |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | | 1.697.808,82 | |
| II.4 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | | |
| II.6 | Transporto priemonės | | | |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | | | |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 3.850,03 | 3.555,40 |
| II.10 | nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | 11.107.749,56 | 11.107.749,56 |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 111.814,80 | 125.044,73 |
| I. | Atsargos | | 293,65 | 301,67 |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamos atsargos | | | |
| I.2 | nebaigta gaminių produkcija ir investicijos | | 293,65 | 301,67 |
| I.3 | nebaigtos parduoti atsargos | | | |
| I.4 | pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (parduoti) | | | |
| I.5 | ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | | | 1.071,41 |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | | 111.520,61 | 112.171,65 |
| III.1 | gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turto paslaugas | | 1.390,00 | |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 110.130,61 | 112.171,65 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | | |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |

| | | | | |
|--------|--|--|---------------|---------------|
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | | 0,54 | 11.500,00 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 13.705.206,90 | 12.041.020,64 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | | 13.584.875,44 | 11.925.458,59 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 121.497,94 | 8.000,00 |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | 12.097.257,92 | 11.917.458,59 |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 1.366.119,04 | |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | 0,54 | |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 120.145,64 | 120.972,07 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 120.145,64 | 120.972,07 |
| II.1 | Trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II.3 | Mokėtinos sumos | | | |
| II.4 | Mokėtinos sumos (Europos Sąjungos biudžeto) | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos (biudžeto fondus) | | | |
| II.6 | Gražintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.1 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Gražintini mokėsimai, įmokos ir jų nemokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | 62.385,74 | 69.353,31 |
| II.10 | Sukauptos mokėtinos sumos | | 41.889,02 | 33.026,19 |
| II.11 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 15.865,22 | 17.741,06 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 5,66 | 851,51 |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | 185,82 | (5.410,02) |
| I. | Dalininkų kapitalas | | | |
| II. | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | 185,82 | (5.410,02) |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 4.467,98 | (2.999,08) |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | (4.282,16) | (2.410,94) |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ GRYNŲJO TURTO | | 13.705.206,90 | 12.041.020,64 |

| | | |
|---|--|--|
| _____ Direktorė (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos) |  _____ (parašas) | Birutė Juozapavičienė (vardas ir pavardė) |
| _____ Vedėja (vyriausiasis buhalteris (buhalteris)) |  _____ (parašas) | Lina Buzelienė (vardas ir pavardė) |