

2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. kovo 29 d. Nr. 2022-21

I. BENDROJI DALIS

Palomenės kultūros centas (toliau – Įstaiga) – savivaldybės biudžetinė. Įstaigos kodas - 302122536, steigėjas – Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veikla – kita pramogų ir poilsio organizavimo veikla. Kultūros centras – viešasis juridinis asmuo, turintis savo antspaūdą ir sąskaitas banke.

Finansiniai metai prasideda sausio 01 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Palomenės kultūros centras turi Zubiškių padalinį.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų subjektų, filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi.

Pagal atliekamas funkcijas, vadovaujantis patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, įstaigos veiklos segmentas – poilsis, kultūra ir religija.

Vidutinis darbuotojų skaičius – 10.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji principai

Įstaigos finansinė apskaita tvarkoma ir finansinės atskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtintais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinės apskaitos tvarkymą.

Pagal subjekto principą įstaiga laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Įstaigos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir/ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (panaudos, nuomos) registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat.

Įstaigos metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;

- grynojo turto pokyčių ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Teikiamose 2022 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose visi duomenys išreikšti nacionaline valiuta – eurai ir euro centais.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; galima patikimai nustatyti turti įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės ir rūšys | Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais) |
|----------|---|--|
| 1. | Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija | 5 m |
| 2. | Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės* | 6 m |
| 3. | Kitas nematerialusis turtas | 6 m |
| 4. | Prestižas | 10 m |

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Nematerialusis turtas nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12 –ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą

nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė nelygi nuliui, jei yra liekamųjų medžiagų. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Pagal ilgalaikio turto grupes yra patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės ir rūšys | Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais) |
|----------|---|--|
| 1. | Pastatai | |
| 1.1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai | 115 |
| 1.2. | Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) | 75 |
| 1.3. | Tašytų rąstų pastatai | 45 |
| 1.4. | Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai | 15 |
| 2. | Infrastruktūros ir kiti statiniai | |
| 2.1. | Infrastruktūros statiniai | |
| 2.1.1 | Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys | 60 |
| 2.1.2 | Metaliniai | 40 |
| 2.1.3 | Mediniai | 20 |
| 2.2. | Kiti statiniai | 20 |
| 3. | Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai | |
| 3.1. | Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai | 20 |
| 4. | Mašinos ir įrenginiai | |
| 4.1. | Gamybos mašinos ir įrenginiai | 15 |
| 4.2. | Ginkluotė, ginklai ir karinė technika | 25 |
| 4.3. | Medicinos įranga | 7 |
| 4.4. | Apsaugos įranga | 6 |
| 4.5. | Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai | 4 |
| 4.6. | Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga | 9 |
| 4.7. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 8 |
| 5. | Transporto priemonės | |
| 5.1. | Lengvieji automobiliai ir jų priekabos | 7 |

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės ir rūšys | Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais) |
|----------|---|--|
| 5.2. | Specialūs automobiliai | 5 |
| 5.3. | Autobusai, kroviniai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės | 6 |
| 5.4. | Kitos transporto priemonės | 9 |
| 6. | Baldai ir biuro įranga | |
| 6.1. | Baldai | 8 |
| 6.2. | Kompiuteriai ir jų įranga | 5 |
| 6.3. | Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 6 |
| 6.4. | Kita biuro įranga | 6 |
| 7. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | |
| 7.1. | Scenos meno priemonės | 8 |
| 7.2. | Muzikos instrumentai | 15 |
| 7.3. | Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys | 6 |
| 7.4. | Specialieji drabužiai ir avalynė | 2 |
| 7.5. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 5 |

Atsargos

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešoms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių-materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) parduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos, jų balansinė vertė pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos..Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventorių vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažįndama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaiškės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Ilgalaiškis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma vykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma vykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigų.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį 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.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos, neatsižvelgint į pinigų gavimo momentą.

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

įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos skirstomos į: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos

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.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskačiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiais 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.

Apskaitos klaidų taisymas

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

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitu ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius metus gautų finansavimo sumų vertės. Esminės klaidos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama

III. PASTABOS

1. Informacija apie nematerialųjį turtą

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto nepirko ir nenuršė.

2022 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudaro 334,22 Eur., likutinė vertė 0,00 Eur. (Programinė įranga).

2. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą (pastaba Nr.04)

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio materialiojo turto pirko už 1200,00 Eur. Nurašyto turto nebuvo.

2022 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė 6509,37 Eur.

Nenaudojamo įstaigos veikloje ilgalaikio materialiojo turto nėra.

3. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

4. Informacija apie biologinį turtą

Biologinio turto įstaiga neturi.

5. Informacija apie atsargas (pastaba Nr.08)

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede „Atsargų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

6. Informacija apie išankstinius apmokėjimus (pastaba Nr.09)

Išankstinių apmokėjimų tiekėjams likutis – 0,00 Eur. ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 385,68 Eur.

7. Informacija apie sukauptas gautinas sumas (pastaba Nr. 10)

Įstaigos sukauptos gautinos sumos 2022 m. gruodžio 31 d. yra 10057,77 Eur. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai

įsipareigojimai“ 7 priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

| Eil. Nr. | Sukautos gautinos sumos iš biudžeto | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur.) |
|----------|--|---|
| 1. | Sukauptas darbo užmokestis | 2378,42 |
| 2. | Sukauptos įmokos Sodrai | 44,69 |
| 3. | Sukauptos sumos tiekėjams | 2465,26 |
| 4. | Sukauptos pajamos už parduotą turtą, prekes, paslaugas | 2209,78 |
| 5. | Kiti ilgalaikiai atidėjimai | 2959,62 |
| | Iš viso: | 10057,77 |

Kitų gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutis – 1086,18 Eur.

8. Informacijos apie pinigų ir jų ekvivalentus (pastaba Nr.11)

Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede „Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus“:

2022 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje pinigų likutis – 1490,23 Eur. iš jų biudžetinių lėšų – 0,00 Eur.

9. Informacija apie finansavimo sumos (pastaba Nr.12)

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

Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede „Finansavimo sumų likučiai“.

10. Informacija apie atidėjinius, neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą ir po ataskaitinius įvykius

Atidėjinių įstaiga suformavo už 2959,62 Eur. Paskolų, suteiktų garantijų dėl paskolų įstaiga neturi.

11. Informacija apie nuomą, finansinę nuomą ir kitas turto perdavimo sutartis

Turto naudojamo pagal finansinės nuomos sutartis, išnuomoto turto įstaiga neturi.

12. Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus(pastaba Nr.17)

Įstaigos trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

| Eil Nr. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | Suma Eur. |
|---------|--|-----------|
| 1 | Tiekėjams mokėtinos sumos | 2465,26 |
| 2 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 0,00 |
| 3 | Sukauptos mokėtinos sumos | 2423,11 |
| 4 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 0,00 |

13. Informacija apie įstaigos grynąjį turtą(pastaba Nr.18)

Įstaigos grynasis turtas 2022 m. gruodžio 31 d. – 2409,87 Eur.

14. Informacija apie kitas pajamas (pastaba Nr.21)

Įstaiga per 2022 m. turėjo pagrindinės veiklos kitų pajamų – 2294,12 Eur.

15. Informacija apie segmentus

Informacija apie segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede „Informacija pagal segmentus“.

16. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sanaudos

Įstaiga finansinės ir investicinės veiklos turėjo už 0,04 Eur. Tai sumokėti delspinigiai.

Direktorė



Virginija Kudaševičienė

Centralizuotos BI buhalterinės apskaitos
skyriaus vedėja



Danguolė Bučelienė