

Rietavo savivaldybės kultūros centras

**2015 M GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Rietavo savivaldybės kultūros centras, 188214019, Laukuvos g. 2, Rietavo m., Rietavo sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147460813

D/L: --

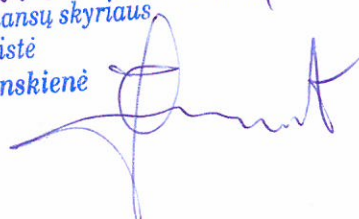
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-01-18 Nr. FA-11
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		1.562.755,89	1.600.534,09
I	Nematerialusis turtas		0,00	107,93
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	107,93
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	1.562.755,89	1.600.426,16
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.431.123,62	1.450.774,45
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		89.838,58	98.252,46
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		18.811,81	22.615,04
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		22.981,88	28.784,21
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		18.340,93	20.432,54
I	Atsargos		0,00	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		0,00	
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	178,55	
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	17.912,96	20.381,91
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, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		17.560,59	18.966,53
III.6	Kitos gautinos sumos		352,37	1.415,38
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	249,42	50,63
	IŠ VISO TURTO:		1.581.096,82	1.620.966,63

(tesinys kitame puslapyje)


 Teisės ir finansų skyriaus
 vyr. specialistė
 Rita Beržonskienė

Rietavo savivaldybės kultūros centras, 188214019, Laukuvos g. 2, Rietavo m., Rietavo sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

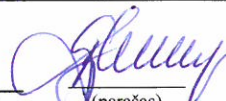
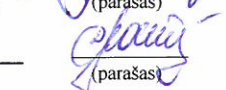
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	1.563.183,86	1.600.584,73
I	Iš valstybės biudžeto		381.059,25	386.454,36
II	Iš savivaldybės biudžeto		826.749,11	838.593,85
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		347.013,45	367.040,38
IV	Iš kitų šaltinių		8.362,05	8.496,14
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		17.912,96	20.013,76
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		17.912,96	20.013,76
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	2.330,61	6.306,44
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		9.066,03	8.817,91
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	6.516,32	4.889,41
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS		0,00	368,14
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		0,00	368,14
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-368,14	-58,07
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		368,14	426,21
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.581.096,82	1.620.966,63

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

(parašas)

Birutė Gedminaitė
(vardas ir pavardė)

Dana Margevičienė
(vardas ir pavardė)

Rietavo savivaldybės kultūros centras, 188214019, Laukuvos g. 2, Rietavo m., Rietavo sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147460813
D/L: --

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-01-18 Nr. FA-11
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praečęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		192.817,82	167.693,65
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		187.926,90	164.834,77
I.1	Iš valstybės biudžeto		13.146,62	12.517,50
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		154.791,77	131.948,44
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		19.608,19	19.768,22
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		380,32	600,61
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		4.890,92	2.858,88
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		4.890,92	2.858,88
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	4.890,92	2.858,88
III.2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-193.185,96	-167.202,25
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-109.383,73	-91.553,02
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-37.359,47	-37.611,75
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-16.141,54	-20.249,72
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-271,96	-54,10
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			-109,34
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-8.362,00	-2.255,89
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO		-21.667,26	-15.368,43
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-368,14	491,40
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			-549,46
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-368,14	-58,06
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-368,14	-58,06
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Birutė Gedminaitė
(vardas ir pavardė)

Dana Margevičienė
(vardas ir pavardė)

2016-04-11
Teisės ir finansų skyriaus
vyr. specialistė
Zita Beržonkienė

Rietavo savivaldybės kultūros centras, 188214019, Laukuvos g. 2, Rietavo m., Rietavo sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147460813
D/L: --

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2016-01-18 Nr. EA-11
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui					B viso	Mažumos dalis
			Dalininių kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						426,21	426,21	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X			0,00	0,00	
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosovo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X			
8	Atskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-58,07	-58,07	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						368,14	368,14	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosovo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X			
17	Atskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-368,14	-368,14	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis atskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						0,00	0,00	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktore
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareižų pavadinimas)

Vyr. buhalteris
(oviniusiasis buhalteris (bualteris), teisiu tvirtinama nazal teisės aktus)

[Handwritten signature]
(parašas)
[Handwritten signature]
(tomasas)

Birute Godminaitė
(vardas ir pavardė)

Dana Marjevičienė
(vardas ir pavardė)

[Handwritten signature]
2016-04-11
Teisės ir finansų skyriaus
vyr. specialistė
Zita Beržonskienė
[Handwritten signature]

RIETAVO SAVIVALDYBĖS KULTŪROS CENTRAS
188214019
Parko g. 5, Rietavas

2015 m. gruodžio 31 d.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2016 m. sausio 18 d. Nr. F1-11

BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą

Rietavo savivaldybės kultūros centras buvo įregistruotas 2003m. gruodžio 30d. Veiklą pradėjo nuo 2004 m. sausio 01 d. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Įstaigos kodas 188214019.

Steigėjas :Rietavo savivaldybės taryba.

Teisinė forma: savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Buveinė: Rietavo savivaldybė, Rietavo miestas, Parko g. 5.

Registro tvarkytojas: Valstybės įmonė Registrų centras.

Įstaigos rūšis – Kultūros centras

Pagrindinė veiklos rūšis – Kita, niekur kitur nepriskirta, pramoginė veikla.

Kultūros centras vykdo veiklą pagal visuomenės ugdymo programą. Kodas 01.

Kultūros centro veikla grindžiama Lietuvos Respublikos Konstitucija, LR biudžetinių įstaigų įstatymu, kitais įstatymais, LR vyriausybės nutarimais bei kitais teisės aktais, LR kultūros ministerijos teisės aktais, kultūros įstaigų ir organizacijų, išlaikomų iš savivaldybės biudžeto, bendraisiais ir kultūros centro nuostatais, vidaus darbo tvarkos taisyklėmis.

Kultūros centras yra juridinis asmuo, turintis savo nuostatus, herbinį antspaudą, keturias atsiskaitomąsias sąskaitas Swedbanke AB. Rietavo savivaldybės kultūros centras yra paramos ir labdaros gavėjas.

Kultūros centras finansuojamas iš savivaldybės biudžeto pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą, laikantis Finansų ministerijos nustatytų finansavimo taisyklių savo veiklą grindžia LR Konstitucija, Biudžetinių įstaigų ir kitais įstatymais, LR Vyriausybės nutarimais, steigėjo ir jo institucijų teisės aktais, nuostatais, vidaus darbo tvarkos taisyklėmis.

Kultūros centro programas gali finansuoti ir Kultūros ministerija, įvairūs fondai bei rėmėjai. Galima turėti nebiudžetinių lėšų, kurių naudojimą nustato steigėjas. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 metų gruodžio mėn. paskutinės dienos duomenis.

Kultūros centro finansinę veiklą kontroliuoja steigėjas.

2. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

Rietavo savivaldybės kultūros centras kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.

3. Informacija apie filialus

Rietavo savivaldybės kultūros centrui priklauso 5 filialai, t.y.

Giliogirio , kurio adresas Giliogirio km, Rietavo sen.
Daugėdų , kurio adresas: Daugėdų km, Daugėdų sen.
Medingėnų , kurio adresas: Medingėnų km, Medingėnų sen.
Tverų, kurio adresas: Tverų mstl., Tverų sen.
Labardžių, kurio adresas: Labardžių km, Rietavo sen.

4. Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kultūros centre su 5 filialais patvirtinta 15,25 etatai ; t. sk. 11,75 – kultūros darbuotojai, 3,5 – kiti darbuotojai. 2015-12-31 dirbo 21 darbuotojas, t.sk. 1- nėštumo ir gimdymo atostogose . Iš jų 17 kultūros darbuotojų ir 4 kiti darbuotojai. Pagal pareigybes: įstaigos vadovas-1; vyr. buhalteris- 0,75; specialistai 10,75(meno vadovai, filialų vedėjai) ; tarnautojai- 0,25 (kasininkė); darbininkai-2,5 (valytojai)

5. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą

Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas už 2015 metus. Tolesnę įstaigos veiklą gali paveikti nepakankamas 2016 metų finansavimas einamoms išlaidoms padengti.

6. Ataskaitinio laikotarpio trukmė

Rietavo savivaldybės kultūros centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31d., tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

II. APSKAITOS POLITIKA

Rietavo savivaldybės kultūros centro finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau VSAFAS). Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką , patvirtintą Direktorius įsakymu 2008-12-30 Nr.V-63.

Rietavo savivaldybės kultūros centras tvarko apskaitą vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, VSAFAS standartais ir direktoriaus 2010 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. V-2 patvirtintu sąskaitų planu.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Piniginis vienetas nuo 2015-01-01 d. - euras.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal požymius:

valstybės funkciją;

programą;

lėšų šaltinį;

valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

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

Nematerialusis turtas

1.Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka kriterijus ,apibrėžtus 13 VSAFAS 1 priede- „Nematerialusis turtas“ . Apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina ir pripažįstamas nematerialiuoju turtu. Po pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas

ribotas, nustatomas turto grupės tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto duomenys įrašomi į nematerialiojo turto kortelę, suteikiant nematerialiojo turto vienetui inventoriaus numerį. Pagrindinėje veikloje naudojamo nematerialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, registruojamas nematerialiojo turto nurašymas ir pripažinimas finansavimo pajamomis. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingą tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė- 0.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir amortizacijos laikas

Eil.Nr.	Turto grupės	Amortizacijos normatyvas(metai)
1.	Programinė įranga	2
2.	Kitas nematerialus turtas	6

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita Rietavo savivaldybės kultūros centre.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus apibrėžtus 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą, jei jis yra. Likvidacinė IT vertė – 0. Ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas 1 klasėje. Pagrindinėje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, registruojamas ilgalaikio turto nurašymas ir pripažinimas finansavimo pajamomis.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas pagal turto perdavimo būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtinta 2010-03-25 Tarybos sprendimas Nr.T1-83:

Eil.Nr.	Turto grupės	Amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	115
2.	Pastatai (sienos-iki 2,5 plytos storio, bloku...)	75
3	Apsaugos įranga	7
4	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai	3
5	Kitos mašinos ir įrenginiai	13
6	Baldai	7
7	Kompiuteriai ir jų įranga	5
8	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
9	Kita biuro įranga	6

2.Atsargų apskaita biudžetinėje įstaigoje.

Atsargos apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus įsigijimo savikaina. Medžiagos skirstomos – atsargos, ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys. Atsargos registruojamos 201 sąskaitoje. Apskaičiuodama sunaudotų atsargų savikainą taikome konkrečių kainų būdą. Atiduotas naudoti įstaigos veikloje ūkinis inventorių iš karto pripažįstamas sąnaudomis Atsargos inventorizuojamos remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, nustatančiais atsargų inventorizacijos taisykles. Nebalansinėse sąskaitose registruojama atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kuris kontrolės tikslais registruojamas kiekiu ir vertine išraiška.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansavimo sumų apskaita biudžetinėje įstaigoje.

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje remiantis 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į finansavimo sumas iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, finansavimo sumas iš kitų šaltinių. Finansavimo sumos registruojamos 2 ir 4 klasės sąskaitose. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus ūkio inventorių naudoti, sunaudojus medžiagas.

Finansiniai įsipareigojimai

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

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai- amortizuota savikaina;
 - trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai- įsigijimo savikaina.
- Pajamos

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

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis – pagrindinės veiklos sąnaudos ir kitos veiklos sąnaudos. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos registruojamos pagal viso ilgalaikio turto, naudojamo pagrindinėje ir kitoje veikloje, nusidėvėjimo sąnaudas. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus- gruodžio 31 d.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Apskaitos politikos keitimas

Kultūros centras pasirinktą apskaitos politiką taiko 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. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra

11

laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti nepastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškėmis yra didesnė nei 0,05 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis Rietavo savivaldybės kultūros centre.

Pastaba Nr.1. Nematerialus turtas. Apskaitomas pagal VSAFAS 13-1 priedą.
Per ataskaitinį laikotarpį kultūros centras negavo ir nenurašė ilgalaikio nematerialaus turto .

Pastaba Nr.2 - Ilgalaikis materialusis turtas .Apskaitomas pagal VSAFAS 12-1 priedą.
Apskaitomas pagal VSAFAS 12-1 priedą . Likutinė vertė 2015-12-31 1562755,89 Eur.
Pagal perdavimo-priėmimo aktą 2015-05-06 Nr.90 Rietavo savivaldybės tarybos 2015m. 04-30d. sprendimu Nr. T1-52 „Dėl turto perėmimo iš VŠĮ Rietavo verslo informacijos centro ir perdavimo Rietavo savivaldybės kultūros centrui “ gauta nemokamai iš Rietavo savivaldybės administracijos ilgalaikio materialaus turto: Projektoriaus ekranas 1 vnt. 525,66 Eur. Europos sąjungos lėšos.

Rietavo savivaldybės administracijai 2015-11-19 pagal Tarybos sprendimą T1-160 perduota IMT – kitas materialusis turtas Rietavo sav. Irenėjaus Oginskio viešosios bibliotekos vaikų skyriui - medinės žaliuzės 4 vnt. 944,40 Eur. ES lėšos.

Pastaba Nr.3 – Atsargos.

Atsargų įsigyta ir panaudota įstaigos veiklai už 8362,0 Eur.: higienos ir valymo , kanceliarinės priemonės, dviračių stovas. Iš savivaldybės biudžeto lėšų pirkti tautiniai rūbai Tverų filialo folkloro kolektyvui 19 vnt. 5350,0 eur. .

Pastaba Nr.4 – Per vienerius metus gautinos sumos .Apskaitomos 228 sąsk. 17 –ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“7 priedas.

Sukauptos gautinos sumos :	11044,27
sukaupti atostoginiai –	6516,32
Sukauptos finansavimo pajamos kitoms savivaldybės funkcijoms	17560,59
Iš viso sukauptos gautinos sumos:	17560,59
Kitos gautinos sumos : Debitorinis įsiskolinimas:	352,37
Iš viso: per vienerius metus gautinos sumos:	17912,96

Debitorinis įsiskolinimas už komunalinius patarnavimus:352,37 Eur.

Parko g.5: I.Oginskio viešoji biblioteka-vaikų skyrius -70,12 Eur.

Rietavo sav. Administracija už Rietavo Verslo informacijos centro nuomojamas patalpas skolinga - 282,25 Eur.

Pastaba Nr.5 – Apie pinigus ir pinigų ekvivalentus : Likutis 2015-12-31 d. 249,42 Eur.
17 –ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
Paramos lėšų sąskaitoje liko – 249,42 Eur.

19

Pastaba Nr.6 – Finansavimo sumos – likutis- 1563183,86 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas (3 priedas) .

1. Gautas finansavimas iš SAV_B lėšų: iš Rietavo savivaldybės išdo gauta 143984,85 Eur. Įstaigos reikmėms vykdyti.

2. Pagal perdavimo-priėmimo aktą 2015-05-06 Nr.90 Rietavo savivaldybės tarybos 2015m. 04-30d. sprendimu Nr. T1-52 „Dėl turto perėmimo iš VŠĮ Rietavo verslo informacijos centro ir perdavimo Rietavo savivaldybės kultūros centrui „, gauta nemokamai iš Rietavo savivaldybės administracijos ilgalaikio materialaus turto: Projektoriaus ekranas 1 vnt. 525,66 Eur. Europos sąjungos lėšos.

2015-11-19 perduota IMT – kitas materialus turtas Rietavo sav. Irenėjaus Oginskio viešajai bibliotekai medinės žaliuzės 4 vnt. 944,40 Eur. ES lėšos.

3. Iš Lietuvos liaudies kultūros centro gauta Lietuvos vaikų ir jaunimo mėgėjų teatrų apžiūros „Šimtakojis 2015“ vykdymui 599,51 Eur. VB lėšų.

4. 2015-06-02 d. Lietuvos kultūros taryba pervedė 3000,0Eur. VB lėšų Tarptautinio festivalio „Oginskių sostinė – RieTAVAS“ vykdymui.

Iš VMI gauta 2 % parama 46,23 Eur.

Iš UAB Plungės Jonis gauta parama 200,0 Eur. Pagal Tverų filialo prašymą 2016m. renginiui „Ožselepso ašont kalna“.

Pastaba Nr.7 – Tiekėjams mokėtinos sumos 2330,61 Eur.:

t. sk. už komunalines paslaugas	1983,22 Eur.
ryšius	67,32 Eur.
Kitas paslaugas	280,07 Eur.

Pastaba Nr.8 – Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai: - 9066,03 Eur.

Pastaba Nr.9- Sukauptos mokėtinos sumos – 6516,32 Eur. –atostogų rezervo likutis.

Iš viso trumpalaikiai įsipareigojimai : 17912,96 Eur.

Einamųjų metų perviršis : 236,84 Eur.- sukauptos įstaigos pajamos.

Direktorė

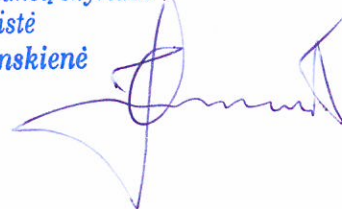
Vyr. buhalterė



Birutė Gedminaitė

Dana Margevičienė

2016-04-11
Teisės ir finansų skyriaus
vyr. specialistė
Zita Beržonskienė



P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĖ PASKIRTŲ IR JUŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Per ataskaitinį laikotarpį				Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos neatgauti gauti turai	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Netilyginimai gautas turas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	386.454,36	7.751,51					-13.146,62					381.059,25
1.1	Nepingamam turui įsigyti	386.454,36	7.751,51					-5.395,11					381.059,25
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							-7.751,51					0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	838.593,85	143.984,85					-155.879,59					826.749,11
2.1	Nepingamam turui įsigyti	838.593,85	6.194,00					-18.217,29					826.570,56
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		137.790,85					-137.612,30					178,55
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	367.040,38			525,66	-944,40		-19.608,19					347.013,45
3.1	Nepingamam turui įsigyti	367.040,38			525,66	-944,40		-19.608,19					347.013,45
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		246,23					-380,32					8.362,05
4	Iš kitų šaltinių	8.445,51						-332,88					8.112,63
4.1	Nepingamam turui įsigyti	8.445,51						-47,44					249,42
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		246,23					-47,44					249,42
5	Iš viso finansavimo sumų	1.600.584,73	151.982,59		525,66	-944,40		-188.964,72					1.563.183,86

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis.

Vyr. buhalterė
Dana Margevičienė

Audronė Šedlovaitė
 Teisės ir finansų skyriaus
 vyr. specialistė
Zita Beržonkienė