

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

finansinės būklės ataskaitos forma)

Įm. kodas 188214019, Parko g. 5, 90311 Rietavas, Rietavo sav.

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

Rietavo savivaldybės kultūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2023 m. kovo mėn. 31 d. DUOMENIS

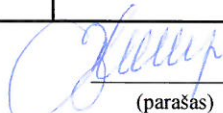
2023.05.16 Nr.F-22

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2023-03-31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2022-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		172587,02	179687,64
I.	Nematerialusis turtas		12,39	16,52
I.1	Plėtros darbai		0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		12,39	16,52
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		0,00	0,00
I.5	Prestižas		0,00	0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		172574,63	179671,12
II.1	Žemė		0,00	0,00
II.2	Pastatai		0,00	0,00
II.3	Infrastruktūros statiniai		0,00	0,00
II.4	Kiti statiniai		0,00	0,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		21601,69	27112,55
II.6	Transporto priemonės		0,00	0,00
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		21383,18	22968,81
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		129589,76	129589,76
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	0,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		0,00	0,00
IV.	Mineraliniai išteklių		0,00	0,00
V.	Kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
B.	BIOLOGINIS TURTAS		0,00	0,00
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		54204,59	39868,88
I.	Atsargos		2500,00	2500,00
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0,00	0,00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		2500,00	2500,00
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		0,00	0,00
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0,00	0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00	0,00
II.	Išankstiniai apmokėjimai		306,13	306,13
III.	Per vienus metus gautinos sumos		49792,46	35456,75
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00	0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0,00	0,00
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,00	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		0,00	0,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos		48928,25	34314,25
III.6	Kitos gautinos sumos		864,21	1142,50
IV.	Trumpalaikės investicijos		0,00	0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1606,00	1606,00
	IŠ VISO TURTO:		226791,61	219556,52
D.	FINANSAVIMO SUMOS		146440,95	153541,57

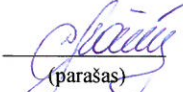
I.	Iš valstybės biudžeto		2586,83	2597,62
II.	Iš savivaldybės biudžeto		111932,31	113082,30
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		24301,41	30082,19
IV.	Iš kitų šaltinių		7620,40	7779,46
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		47002,54	35456,75
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		47002,54	35456,75
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0,00	0,00
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,00	0,00
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0,00	0,00
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		0,00	0,00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		0,00	0,00
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		0,00	0,00
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		0,00	0,00
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,00	0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		7176,60	4894,32
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		23748,78	19986,36
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos		16077,16	10576,07
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
F.	GRYNASIS TURTAS		33348,12	30558,20
I.	Dalininkų kapitalas		0,00	0,00
II.	Rezervai		30558,20	30558,20
II.1	Tikrosios vertės rezervas		30558,20	30558,20
II.2	Kiti rezervai		0,00	0,00
III.	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	0,00
IV.	Suakauptas perviršis ar deficitas		2789,92	0,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2789,92	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		0,00	0,00
G.	MAŽUMOS DALIS		0,00	0,00
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		226791,61	219556,52

Vadovė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo
arba jo įgalioto administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)


(parašas)

Birutė Gedminaitė
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Dana Margevičienė
(vardas ir pavardė)

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

veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Rietavo savivaldybės kultūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. kodas 188214019, Parko g. 5, 90311 Rietavas, Rietavo sav.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2023 m. kovo mėn. 31 d. DUOMENIS

2023.05.16 Nr. F-22

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2023.01.01 - 2023.03.31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2022.01.01 - 2022.03.31
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		105406,15	84323,54
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		101097,15	81000,54
I.1.	Iš valstybės biudžeto		10,79	279,52
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		95146,52	77299,54
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		5780,78	3344,14
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		159,06	77,34
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0,00	0,00
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		4309,00	3323,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		4309,00	3323,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0,00	0,00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		102616,23	82177,02
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		76203,39	63374,81
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		7100,62	3349,27
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		12021,15	8896,11
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		573,38	130,78
V.	TRANSPORTO		0,00	0,00
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		0,00	0,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		0,00	0,00
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		0,00	0,00
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		653,50	599,48
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		0,00	0,00
XI.	NUOMOS		0,00	0,00
XII.	FINANSAVIMO		0,00	0,00
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		6064,19	5826,57
XIV.	KITOS		0,00	0,00
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2789,92	2146,52
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0,00	0,00
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00	0,00
G.	PELNO MOKESTIS		0,00	0,00
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		2789,92	2146,52
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0,00	0,00
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2789,92	2146,52
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		0,00	0,00
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		0,00	0,00

Vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Birutė Gedminaitė

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Dana Margevičienė

(vardas ir pavardė)

RIETAVO SAVIVALDYBĖS KULTŪROS CENTRAS

188214019

Parko g. 5, Rietavas

2023 m. kovo 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. gegužės 16 d. Nr. F - 22

BENDROJI DALIS

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

Rietavo savivaldybės kultūros centras buvo įregistruotas 2003m. gruodžio 30 d. 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 atsiskaitomasias 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 2023 metų kovo 31 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 4 filialai , t.y.

Daugėdų , kurio adresas: Minijos g.13, Daugėdų km., Daugėdų sen.

Medingėnų , kurio adresas: Mokyklos g.3, Medingėnų km., Medingėnų sen.

Tverų, kurio adresas: Varnių g.2, Tverų mstl., Tverų sen.

Labardžių, kurio adresas: Žemaičių g. 13, Labardžių km., Rietavo sen.

4. Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kultūros centre su 4 filialais patvirtinta **17,25** etatų : t. sk. 14,25 – kultūros darbuotojai, 3,0 – kiti darbuotojai.

Pagal pareigybes: įstaigos vadovas-1; vyr. buhalteris- 0,75; specialistai 13,25 (meno vadovai, filialų vadovai, kiti kultūros ir meno darbuotojai) , darbininkai-2,25 (valytojai).

2023-03-31 d. dirbo 22 darbuotojai.

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

Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas 2023 metų kovo 31d. Tolesnę įstaigos veiklą gali paveikti neskirtas 2023 metų finansavimas einamoms išlaidoms padengti, aplinkybės, kurių įstaiga negali kontroliuoti bei protingai numatyti ir užkirsti kelio šių aplinkybių ar pasekmių atsiradimui (COVID-19 pandeminė situacija ir veiklos ribojimai), kiti nenumatyti atvejai.

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. - Eurais.

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 dvejetainiu 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

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. Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtinta įstaigos vadovės 2022-11-25 įsakymu nr. V-78A, vadovaujantis 2022-11-24 d. Tarybos sprendimu Nr.T1-152:

Likvidacinė vertė- 0.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir amortizacijos laikas

Eil.Nr.	Turto grupės	Amortizacijos normatyvas(metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, kitos teisės, įsigytos neterminuotam laikui	3
3.	Kitas nematerialus turtas	3
4.	Prestižas	5

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 500 Eur., atėmus sukauptą nusidėvėjimą, jei jis yra, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes, kitas vertybes, transporto priemones.

Nuo 2022 m. 11-25 d. likvidacinė IT vertė – 1,0 Eur. 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 įstaigos vadovės 2022-11-25 įsakymu nr. V-78A, vadovaujantis 2022-11-24 d. Tarybos sprendimu Nr.T1-152:

Eil.Nr.	Turto grupės	Amortizacijos normatyvas (metai)
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	130
5.2.	Pastatai (sienos-iki 2,5 plytos storio, blokų...)	90
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	50
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
7.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	
7.1	Gamybos mašinos ir įrenginiai	20
7.5	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai	4
7.6	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklo valdymo įrenginiai ir įranga	10
7.7	Kitos mašinos ir įrenginiai	
7.7.1	Aplinkos tvarkymo technika	8
7.7.2.	Šilumos mašinos ir įranga	10
7.7.3.	Kiti įrenginiai (keltuvai neįgaliesiems, liftai ir kt.)	15
8.	Transporto priemonės	

8.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
8.2.	Specialieji automobiliai	7
8.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos	7
9	Baldai ir biuro įranga	
9.1.	Baldai	8
9.2.	Kompiuteriai ir jų įranga (serveriai ir kt.)	5
9.3.	Kopijavimo, spausdinimo, dokumentų dauginimo ir naikinimo priemonės	6
9.4.	Kita biuro įranga	6
10	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
10.1.	Scenos meno priemonės	10
10.2	Muzikos instrumentai	20
10.3	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

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 klasėse 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 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 išraiškomis yra didesnė nei 0,05 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

1. - Ilgalaikis nematerialusis turtas. Apskaitomas pagal VSAFAS 13-1 priedą. 2023-03-31 d. ilgalaikio nematerialiojo turto balansinė vertė 12,39 Eur. Lyginant su 2022-12-31 d. sumažėjo 4,13 Eur. Sumažėjimą nulėmė priskaičiuotas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį.

2. Ilgalaikis materialusis turtas. Apskaitomas pagal VSAFAS 12-1, 2 priedus. 2023-03-31d. ilgalaikio turto balansinė vertė 172574,63 Eur. Lyginant su 2022-12-31 d. sumažėjo -7096,49 Eur. Sumažėjimą nulėmė priskaičiuotas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį.

3. Trumpalaikis turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 653,50 Eur., kanceliarinės prekės, dezinfekavimo, higienos ir valymo priemonės.

4. Išankstiniai apmokėjimai.
Spaudos prenumerata 2022 m. 306,13 Eur.

5. Per vienerius metus gautinos sumos .

Sukauptos gautinos sumos apskaitomos 228 sąsk. 17 –ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas. 2023-03-31 d. apskaitoje užregistruota 48928,25 Eur. T.sk.

Kitos gautinos sumos 2023-03-31 d. likutis už suteiktas komunalines paslaugas Parko. g. 5 864,21 Eur.

6. Apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1606,0 Eur.:
Paramos lėšos 1606,0 Eur., sukauptos 1,2 % lėšos.

7. – Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 146440,95 Eur.
Detalesnė informacija apie finansavimo sumų tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20 ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede .

8. Grynasis turtas

Grynojo turto likutis 2023-03-31 d. –33348,12 Eur.

Tikrosios vertės rezervas 2023-03-31 d. 30558,20 Eur. Pagal 2023-01-01 d. Registrų centro duomenis 6424,76 Eur. padidėjo vidutinė rinkos vertė patalpoms, esančioms Rietavo Oginskių dvaro karietinėje Parko g. 5, Rietavas. 2022-01-01 d. Registrų centro duomenis 4165,0 Eur. padidėjo vidutinė rinkos vertė patalpoms, esančioms Rietavo Oginskių dvaro karietinėje Parko g. 5, Rietavas. Pagal 2021-01-01 d. Registrų centro duomenis 13311,0 Eur. padidėjo vidutinė rinkos vertė patalpoms, esančioms Rietavo Oginskių dvaro karietinėje Parko g. 5, Rietavas 2019-19-31 6657,44 Eur.: Kultūros paveldo statinių t.y. Oginskių dvaro karietinės tikrosios vertės padidėjimas pagal Registrų centro duomenis 2017-01-01d. 4160,99 Eur. ir pagal 2020-01-01 d. Registrų centro duomenis 2019 metais padidėjo vidutinė rinkos vertė patalpoms, esančioms Rietavo Oginskių dvaro karietinėje 2496,45 Eur.

Einamųjų metų perviršis ar deficitas 2789,92 Eur., - negauti biudžeto asignavimai už suteiktas paslaugas.

Vadovė

Vyr. buhalterė

Birutė Gedminaitė

Dana Margevičienė

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per atskaitinį laikotarpį pateikimo lygio finansinių ataskaitų ataskaitiniam rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per atskaitinį laikotarpį [2023-01-01 - 2023-03-31]										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas *	Neatlygintinai gautas turtas	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	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	2.597,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,79	0,00	0,00	0,00	2.586,83	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2.597,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,79	0,00	0,00	0,00	2.586,83	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	113.082,30	82.172,45	0,00	0,00	0,00	0,00	83.322,44	0,00	0,00	0,00	111.932,31	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	112.776,17	653,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.803,49	0,00	0,00	0,00	111.626,18	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	306,13	81.518,95	0,00	0,00	0,00	0,00	81.518,95	0,00	0,00	0,00	306,13	
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų)	30.082,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.780,78	0,00	0,00	0,00	24.301,41	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	30.082,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.780,78	0,00	0,00	0,00	24.301,41	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Iš kitų šaltinių;	7.779,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159,06	0,00	0,00	0,00	7.620,40	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	6.173,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159,06	0,00	0,00	0,00	6.014,40	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1.606,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.606,00	
5.	Iš viso finansavimo sumų	153.541,57	82.172,45	0,00	0,00	0,00	0,00	89.273,07	0,00	0,00	0,00	146.440,95	

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

Vyr. buhalterė

Dana Bismučiūnė