

Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras, 300904855, Šateikių k., Šateikių sen., Plungės r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147460001
D/L: 2016-03-15 14:57:30

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

2016-03-15 Nr. 4
(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		1.094.467,86	437.167,52
I	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	1.094.467,86	437.167,52
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		801.317,81	384.512,51
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		255.312,93	14.012,11
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		21.936,70	26.252,15
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		4.418,99	231,71
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		11.481,43	12.159,04
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.263,63	3.621,52
I	Atsargos	P08	365,55	474,39
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		365,55	474,39
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			
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	1.850,11	3.108,52
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		1.850,11	2.788,48
III.6	Kitos gautinos sumos			320,04
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	47,97	38,61
	IŠ VISO TURTO:		1.096.731,49	440.789,04

(tęsinys kitame puslapyje)

Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras, 300904855, Šateikių k., Šateikių sen., Plungės r. sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį 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	1.094.815,85	437.635,31
I	Iš valstybės biudžeto		86.550,45	39.284,58
II	Iš savivaldybės biudžeto		141.898,58	96.641,61
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		854.435,18	301.180,42
IV	Iš kitų šaltinių		11.931,64	528,70
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		1.915,64	3.153,73
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1.915,64	3.153,73
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 biudžetą 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	65,74	1.515,27
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	1.849,90	1.638,46
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS		0,00	0,00
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	0,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		0,00	
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.096.731,49	440.789,04

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

Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

(parašas)

Danutė Šatkuviene
(vardas ir pavardė)

Dalia Burbienė
(vardas ir pavardė)

Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras, 300904855, Šateikių k., Šateikių sen., Plungės r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147460001
D/L: 2016-03-15 14:57:30

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

2016-03-15 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		92.287,41	59.668,60
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		91.267,41	59.584,03
I.1	Iš valstybės biudžeto		6.554,93	6.540,80
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		54.788,35	40.646,79
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		29.219,65	9.649,91
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		704,48	2.746,53
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		1.020,00	84,57
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	1.020,00	84,57
III.2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-92.287,41	-59.668,59
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-38.611,96	-34.032,45
II	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-22.049,29	-15.157,00
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-6.860,66	-4.313,65
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-180,00	-57,92
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-20.332,60	-3.314,83
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS		-7,68	
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-4.245,22	-2.091,86
XIV	KITOS			-700,88
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,01
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 KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	0,01
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,01
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)
(parašas)

Danutė Šatkuviene
(vardas ir pavardė)

Dalia Burbienė
(vardas ir pavardė)

Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras, 300904855, Šateikių k., Šateikių sen., Plungės r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinta
ID: -2147460001
D/L: 2016-03-15 14:57:30

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2016-03-15 Nr. 1
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Prašę ataskaitinis laikotarpis			
			Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai			
			4	5	6	7	8	9
I	2	3						
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		9,36	0,00	9,36	-60,09		-60,09
I.1	Iplaukos		57 636,57	0,00	57 636,57	46 772,78		46 772,78
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir atstovams:		53 925,54	0,00	53 925,54	44 764,47		44 764,47
I.1.2	Iš valstybės biudžeto		2 426,00	0,00	2 426,00	4 018,72		4 018,72
I.1.3	Iš savivaldybės biudžeto		50 938,74	0,00	50 938,74	40 442,86		40 442,86
I.1.4	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.2	Iš kitų šaltinių		560,80	0,00	560,80	302,89		302,89
I.3	Iš mokesčių							
I.4	Iš socialinių įmokų		1 020,00	0,00	1 020,00	84,57		84,57
I.5	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		1 020,00	0,00	1 020,00	84,57		84,57
I.6	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.7	Gautos palikanos		1 671,03	0,00	1 671,03	1 839,17		1 839,17
II	Kitos įplaukos		-1 020,00	0,00	-1 020,00	-84,57		-84,57
III	Pervestos lėšos		-1 020,00	0,00	-1 020,00	-84,57		-84,57
III.1	I valstybės biudžetą							
III.2	I savivaldybių biudžetus							
III.3	ES, užsienio valstybių ir tarptautinėms organizacijoms							
III.4	I kitus išteklių fondus							
III.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
III.6	Kitiems subjektams							
III.7	Išmokos	P02	-56 607,21	0,00	-56 607,21	-46 748,30		-46 748,30
III.8	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-38 400,52	0,00	-38 400,52	-36 998,30		-36 998,30
III.9	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-9 293,25	0,00	-9 293,25	-5 631,28		-5 631,28
III.10	Komandiruočių							
III.11	Transporto							
III.12	Kvalifikacijos kėlimo		-180,00	0,00	-180,00	-57,92		-57,92
III.13	Paprastojo remonto ir eksploatacinių							
III.14	Atsargų išsigijimo		-4 221,44	0,00	-4 221,44	-1 005,11		-1 005,11
III.15	Socialinių išmokų							
III.16	Nuomos							
III.17	Kitų paslaugų išsigijimo		-8,00	0,00	-8,00			
III.18	Sumokėtos palikanos		-4 504,00	0,00	-4 504,00	-3 055,69		-3 055,69
III.19	Kitos išmokos							
(tęsinys kitame puslapyje)								

(tesaitys kitame puslapyje)

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

PINIGU SRAUTU ATASKAITA

Direktore

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalteré

(vrviausias buhalteris (buhalteris))

Danutė Šatkuviienė
(vardas ir pavardė)

Dalia Burbienė
(vardas ir pavardė)

Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras, 300904855, Šateikių k., Šateikių sen., Plungės r. sav.
 2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147460001
 D/L: 2016-03-15 14:57:30

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2016-03-15 Nr. 1
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojantiems subjektui					Patikimo valiuta ir tikslumas:	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraeito laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ligalaidos turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ligalaidos turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X			X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X	0,00	0,00	
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X			
8	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	X			
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						0,00	0,00	
11	Perimto ligalaidos turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ligalaidos turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X			X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X			
17	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	X	0,00	0,00	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						0,00	0,00	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Direktore
 (teisės aktais pareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
 Būhalterė
 (vyrtaisišis būhalteris / būhalterė), reisu orivaldoma nazal teisės aktus)

Danutė Sarkavičienė
 (vardas ir pavardė)
 Dalia Burbienė
 (vardas ir pavardė)

Adresas: Žemaitės 14, Šateikių km.
Plungės rajono savivaldybė

2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 m. kovo 15 d.

I. BENDROJI DALIS

Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos savivaldybės biudžeto lėšų, kitų lėšų šaltinių, iš paramos lėšų, projektinės veiklos, lėšų gautų už teikiamas paslaugas. Įstaigos kodas 300904855. Kultūros centras turi 2 skyrius: Aleksandravo ir Narvaišių.

Adresas: Žemaitės 14, Šateikių km. Plungės rajono savivaldybė.

Kultūros centras vykdo kultūros plėtros ir kitų kultūros paslaugų programas. Kultūros centras yra atskiras juridinis vienetas, turintis atsiskaitomąją sąskaitą AB DNB banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 m. paskutinės dienos duomenis. Kontroluojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

Subjekto ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 10. Subjekto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 6 etatai. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 38.611,96 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. – 34.032,45 Eur.). 2014 m. ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius - 10. (Priedas Nr.11)

II. APSKAITOS POLITIKA

Subjekto parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Kultūros centras, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatymo tvarka bei apskaitos politika, patvirtinta subjekto vadovo 2014 m. liepos mėn. 7 d. įsakymu Nr.V- 7/1. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Subjekto finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Nuo 2015 metų sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įvedus eurą finansinių ataskaitų duomenys pateikiami eurai ir euro centais. Buhalterinės apskaitos duomenys litais perskaičiuoti į eurus, naudojant neatšaukiamą lito ir euro perskaičiavimo kursą – 3,45280 lito už 1 eurą.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „MyLOBster“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. valstybės funkciją;
2. programą;
3. lėšų šaltinį;
4. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašo 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 išsami.

Nematerialus turtas

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

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialus turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialus turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąją vertę pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo 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 – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąją vertę pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių ar kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil.Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio	130

	pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	
1.2.	Pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimo ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	90
2.	Kiti statiniai	20
3.	Transporto priemonės	
3.1	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1	Baldai	12
4.2	Kompiuteriai ir jų įranga	5
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Subjektas taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekyne ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

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

Gautinos sumos

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

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, subjekto sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip subjekto sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

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

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Subjektas 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.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Subjektas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kai yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

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.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kiekvieno mėnesio paskutinę dieną..

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 ir nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams 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.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie subjekto finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), 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 yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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 patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Subjektas pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) 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, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Subjekto apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos 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 0,5 procento per praėjusius finansinius metų gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

III. PASTABOS

1. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (pastaba Nr. P04)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį lentelė yra pateikta šio aiškinamojo rašto 1 priede.

Subjekto veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kuris yra ir visiškai nudėvėtas.

Per ataskaitinį laikotarpį pagal perdavimo ir priėmimo aktą Nr. 1 2015-08-25 iš Plungės rajono savivaldybės administracijos gavome Šateikių kultūros namų pastato rekonstrukcijos darbų vertę (Nebaigta statyba- rekonstrukcijos darbai). Rekonstrukcijos darbų bendra vertė 566.983,35 Eur., iš to skaičiaus; Europos Sąjungos lėšos – 472.491,53 Eur., Lietuvos valstybės biudžeto lėšos – 41.690,43 Eur., Savivaldybės biudžeto lėšos – 43.143,71 Eur., Kitos lėšos – 9.657,68 Eur.

2015m. rugsėjo 28 d. pagal perdavimo ir priėmimo aktą Nr. 1 iš Plungės rajono savivaldybės administracijos valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise gavome materialiojo turto (nebaigtos statybos), bendra vertė 265.611,24 Eur. Iš nebaigtos statybos pergrupuota į infrastruktūros ir kitų statinių grupę - 245.105,42 Eur. Iš jų vamzdinių, ryšių ir elektros, kanalizacijos tinklų turto pogrupis sudaro 70.001,16 Eur. (Europos Sąjungos lėšos – 58.335,71 Eur., Lietuvos Respublikos biudžeto lėšos – 5.147,27 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 5.326,61 Eur., kitos lėšos – 1.191,57 Eur.) ir sporto ir poilsio statinių turto pogrupis – 175.104,26 Eur. (Europos Sąjungos lėšos – 145.923,87 Eur., Lietuvos Respublikos biudžeto lėšos – 12.875,63 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 13.324,12 Eur., kitos lėšos – 2.980,64 Eur.). Taip pat iš nebaigtos statybos pergrupuota į baldų ir biuro įrangos grupę, turto pogrupis – baldai – 4.394,66 Eur. (iš jų Europos Sąjungos lėšos – 3.735,47 Eur., Lietuvos Respublikos biudžeto lėšos – 329,60 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 329,59 Eur.) ir perkelta į ūkinį inventorių 16.111,16 Eur. (iš jų Europos Sąjungos lėšos – 13.694,48 Eur., Lietuvos Respublikos biudžeto lėšos – 1.208,34 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 1.208,34 Eur.)

2015-09-28 pagal perdavimo ir priėmimo aktą Nr. 1, vadovaudamiesi Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2015-07-30 Nr. T1-223 ir 2015-09-24 Nr. T1-237 perdavėme Plungės rajono savivaldybės administracijos Šateikių seniūnijai dalį Šateikių kultūros namų pastato (bendras plotas 137,80 kv.m.), kurio likutinė vertė 137.948,78 Eur. (iš jų savivaldybės biudžeto lėšos – 18.167,74 Eur., Europos Sąjungos lėšos – 111.706,64 Eur., Lietuvos valstybės biudžeto lėšos – 9.856,47 Eur., kitos lėšos – 2.283,27 Eur.).

Per 2015 metus įstaiga ilgalaikio materialiojo turto nenurašė. 2015 m. gruodžio 23 d. kultūros centras nusipirko DGX-650B skaitmeninį pianiną Yamaha, kurio kaina 815 Eur.

Apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį sudaro 22.049,29 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas per 2015 metus nenuvertėjo (2014 m. gruodžio 31 d. nuvertėjimo nebuvo).

2. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (pastaba Nr. P08)

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį lentelė yra pateikta šio aiškinamojo rašto 2 priede.

Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 365,55 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. - 474,39 Eur.). Tai nupirkto medienos granulės Aleksandravo kultūros namų šildymui ir dar nesunaudotos.

3. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas (pastaba Nr. P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas lentelė yra pateikta šio aiškinamojo rašto 3 priede.

2015 m. sukauptos gautinos sumos sudarė 1.850,11 . (2014 m. gruodžio 31 d. - 2.788,48 Eur.), tame skaičiuje iš biudžeto gautinos sumos 2015 metais 1.850,11 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. – 2.788,48 Eur.). Kitų gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. neliko (2014 m. gruodžio 31 d. – 320,04 Eur., iš jų tarp viešojo sektoriaus subjektų 168,11 Eur.).

4. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus (pastaba Nr. P11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra pateikta šio aiškinamojo rašto 4 priede.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai 47,97 Eur. 2015 m. gruodžio 31 d. liko pinigų likutis paramos lėšų banko sąskaitoje. (2014 m. gruodžio 31 d. - 38,61 Eur. -paramos lėšų banko sąskaitoje).

5. Finansavimo sumų likučiai (pastaba Nr. P12)

Informacija apie finansavimo sumų likučius yra pateikta šio aiškinamojo rašto 5 priede.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1.094.815,85 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. – 437.635,31 Eur.)

6. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (pastaba Nr. P12)

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį lentelė yra pateikta šio aiškinamojo rašto 6 priede.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš valstybės biudžeto 86.550,45 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. – 39.284,58 Eur.), iš savivaldybės biudžeto 141.898,58 Eur.(2014 m. gruodžio 31 d. – 96.641,61 Eur.) , iš Europos Sąjungos 854.435,18 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. – 301.180,42 Eur.) , iš kitų šaltinių – 11.931,64 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. – 528,70 Eur.)

7. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis (pastaba Nr. P17)

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis yra pateikta šio aiškinamojo rašto 7 priede.

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	2	3	4
1.	Eurais	3.153,73	1.915,64
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	3.153,73	1.915,64

8. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (pastaba Nr. P17)

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikiama šio aiškinamojo rašto 8 priede.

2015 m. dalį mokėtinų sumų sudaro tiekėjams mokėtinos sumos , iš viso 65,74 Eur (2014 m. gruodžio 31 d. buvo 1.515,27 Eur.). 2015 m. gruodžio 31 d. likome skolingi:

1. UAB „Malkonai“ už medienos granules – 65,53 Eur.
2. UAB „Energijos tiekimas“ už elektrą per 12 mėn. - 0,21 Eur

Sukauptos mokėtinės sumos 2015 m. pabaigoje sudarė 1.849,90 Eur., iš jų sukauptos atostoginių sąnaudos 1.361,60 Eur., sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 488,30 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. sukauptos mokėtinės sumos 1.638,46 Eur., iš jų sukauptos atostoginių sąnaudos 1.250,93 Eur., sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 387,53 Eur.).

9. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba Nr. P21)

Informacija apie kitas pajamas yra pateikta šio aiškinamojo rašto 9 priede. Kitos veiklos pajamos ataskaitiniam laikotarpiui - 1.020,00 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. - 84,57 Eur.).

10. Informacija pagal veiklos segmentus (pastaba Nr. P02)

Šio aiškinamojo rašto 10 priede detalizuojami įstaigos naudojami išteklių pagal atliekamas funkcijas - sąnaudos ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

Iš viso buvo padaryta 2015 metais 92.287,41 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. - 59.668,59 Eur.) pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su 2014 m., pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 32.618,82 Eur. (35,34 proc.)

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 2015 metais 38.611,96 Eur. (2014 m. gruodžio 31 d. - 34.032,45 Eur.) sąnaudų (41,84 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t.y. 4579,51 Eur. daugiau nei 2014 metais.

Užbalansinėje sąskaitoje apskaitomas ūkinis inventorių, kuris atiduotas naudojimui. 2015 m. gruodžio 31 d. ūkinio inventoriaus įstaigoje vertė sudarė 26.977,54 Eur.

Pagal panaudos sutartis gautas turtas sudaro iš viso 8.978,11 Eur. Tai 2014 metais gautas ilgalaikis turtas (baldai ir biuro įranga) - 1.174,34 Eur. ir ūkinis inventorių 7.203,77 Eur. iš Plungės rajono savivaldybės administracijos. 2015-11-26 gauti tautiniai drabužiai iš Lietuvos liaudies kultūros centro pagal panaudos sutartį Nr. R5-92, kurių vertė 600 Eur.

Plungės rajono Šateikių kultūros centre nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.



Buhalterė


parašas

Danutė Šatkuviene
vardas, pavardė



Dalia Burbienė