

Žemaičių Kalvarijos kultūros centras

Kodas 300127381

Biudžetinė įstaiga

Adresas: Gardų a. 9, Žemaičių Kalvarija, LT-90443, Plungės rajono savivaldybė

2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2021 m. kovo 04 d. S-02

I. BENDROJI DALIS

Biudžetinė įstaiga Žemaičių Kalvarijos kultūros centras (toliau įstaiga) buvo įregistruota 2005 metų liepos mėn. 4 dieną, rejestro Nr. 063372, įstaigos kodas 300127381, steigėjas Plungės rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veikla: kultūros centro veiklos pobūdis – daugiafunkcinis. Pagrindinis tikslas – tenkinti vietos bendruomenės visų amžiaus grupių poreikius, išlaikant ir tęsiant tradicijas, puoselėjant regiono etninę kultūrą, organizuojant mėgėjiško, profesionalaus ir kino meno renginius bei teikiant įvairias kitas kultūros paslaugas.

Subjektas yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą AB DNB banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 m. paskutinės dienos finansinę būklę. Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie subjekto paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus su palyginamąja 2019 metų informacija.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

Įstaigos filialai: kultūros centro Alsėdžių filialo buveinė – Bažnyčios g. 1, Alsėdžiai, LT-90472, Plungės rajono savivaldybė; kultūros centro Platelių filialo buveinė – Didžioji g. 1, Plateliai, LT-90420, Plungės rajono savivaldybė; kultūros centro Gintališkės filialo buveinė – Gintališkės km., Platelių seniūnija, LT-90413, Plungės rajono savivaldybė.

Įstaigoje per 2020 metus vidutiniškai dirbo 20 darbuotojų. Metų pabaigoje dirbo 20 darbuotojų.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Subjektas, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatymo tvarka. 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. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Apskaita vedama buhalterinės apskaitos programa My Lobster.

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 dvejetainiu įrašu 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.

BĮ apskaitoje naudoja Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro direktoriaus 2019 m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr. V1-66 patvirtintu ir 2020 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V1-92 patvirtintu sąskaitos planu.

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 eur.

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 simboliškai 0,29 eur. verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Įsigytos teisės	2
2.	Prestižas	15
3.	Informacijos apdorojimo programos ir techninė dokumentacija	1
4.	Kitas nematerialus turtas	2

Išsamiau NT apskaitos tvarka aprašyta apskaitos politikos III dalies tvarkoje „Nematerialiojo turto apskaita“.

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 žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes 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 simboliškai 0,29 eur. 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 tikrąja verte, 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 simboliškai 0,29 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.	Administraciniai pastatai	100
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	20
3.	Baldai	12
4.	Kompiuterinė įranga	5

Neriboto naudojimo laiko IMT (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

IMT, kuri priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti.

Pelnas ar nuostoliai, gauti pardavus IMT (taip pat ir pergrupuotą į atsargas), apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pardavimo kainos ir IMT balansinės vertės ir veiklos rezultatų ataskaitoje įtraukiami į kitos veiklos rezultata.

Išsamiau IMT tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikos III dalies tvarkoje „Materialiojo turto apskaita“.

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. Apskaičiuodama 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 kiekiu ir vertine išraiška.

Išsamiau atsargų apskaitos tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikos III dalies tvarkoje „Atsargų apskaita“.

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.

Išsamiau finansinio turto apskaitos tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikos III dalies tvarkoje „Finansinio turto apskaita“.

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.

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradami skaičiuoti suėjus prievolės įvykdymo terminui. Taikomi tokie nuvertėjimo procentai:

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas gražinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Patikimi skolininkai	0%	0%	25%	50%	100%
Skolininkai su rizika	0%	25%	50%	100%	100%

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas gražinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Nepatikimi skolininkai	0%	100 %	100%	100%	100%
Išankstiniai apmokėjimai	0%	0%	0%	0%	100%
Atskaitingi asmenys	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo nuvertėjimo sumos kaupiamos kontrarinėse sąskaitose, užregistravus gautinų sumų ar išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė vertė sumažėja, tačiau pirminėje registravimo sąskaitoje išlieka įsigijimo savikaina.

Išsamiau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikos III dalies tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita“

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.

Išsamiau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikos III dalies tvarkoje „Piniginio turto apskaita“

Finansavimo sumos

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

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

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.

Išsamiau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikos III dalies tvarkoje „Finansavimo sumų apskaita“

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.

Išsamiau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikos III dalies tvarkoje „Finansinių įsipareigojimų apskaita“

Atidėjiniai

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

Išsamiau atidėjinių apskaitos tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikos III dalies tvarkoje „Finansinių įsipareigojimų apskaita“

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.

Išsamiau pajamų apskaitos tvarka aprašyta Finansavimo sumų apskaitos tvarkoje, Pajamų ir sąnaudų tvarkos apraše.

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 kas ketvirtį.

Išsamiau pajamų apskaitos tvarka aprašyta Finansavimo sumų apskaitos tvarkoje, Pajamų ir sąnaudų tvarkos apraše.

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.

Išsamiau turto nuvertėjimo apskaitos tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikos IV dalies tvarkoje „Turto nuvertėjimas“

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.

Išsamiau ataskaitinio laikotarpio uždarymas aprašytas įstaigos apskaitos politikos IV dalies tvarkoje „Ataskaitinio laikotarpio uždarymas“.

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.

Išsamiau ataskaitinio laikotarpio uždarymas aprašytas įstaigos apskaitos politikos IV dalies tvarkoje „Ataskaitinio laikotarpio uždarymas“.

Apskaitos politikos keitimas

Subjektas pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima

palyginti skirtingų atskaitinių 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.

Išsamiau atskaitinio laikotarpio uždarymas aprašytas įstaigos apskaitos politikos IV dalies tvarkoje „Atskaitinio laikotarpio uždarymas“, „Apskaitos politikos keitimas“.

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 atskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Išsamiau atskaitinio laikotarpio uždarymas aprašytas įstaigos AP IV dalies tvarkoje „Atskaitinio laikotarpio uždarymas“, „Apskaitinių įverčių keitimas“.

Apskaitos klaidų taisymas

Atskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusiu atskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą atskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų verčių išraiškomis yra didesnė nei 0,3 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir (arba) pajamų vertės arba 0,12 procento turto vertės. Išsamiau atskaitinio laikotarpio uždarymas aprašytas įstaigos AP IV dalies tvarkoje „Atskaitinio laikotarpio uždarymas“, „Apskaitos klaidų taisymas“.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

Žemaičių Kalvarijos kultūros centras nematerialiojo turto neturi.

Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per atskaitinį laikotarpį pateikiama šio aiškinamojo rašto P4 priede „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Žemaičių Kalvarijos kultūros centre yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialaus turto grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Administraciniai pastatai	100
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	20
3.	Baldai	12
4.	Kompiuteriai ir jų įranga	5

Ilgalaikio turto įsigijimo verte 707615,69 eurai, sukauptas nusidėvėjimas – 79214,33 eurai, tikroji vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje – 24679,68 eurai, likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 603721,68 eurai.

Turto nėra, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija.

Turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įstaigos įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamomis iš nuomos, nėra.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, įstaigoje nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių paskutinę ataskaitinio dieną yra 452583,43 eurais, tai kultūros namai Plateliuose kuris priskiriamas kultūros paveldo statiniams ir apskaitoje apskaitomas tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto, perduoto Turto bankui, įstaigoje nėra.

Atsargos

Informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama šio aiškinamojo rašto P8 priede „Atsargos“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Žemaičių Kalvarijos kultūros centro atsargų likutis yra 2248,66 eurais, tai nesunaudoti kuro briketai. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 11635,15 eurų. Sunaudota pagrindinėje veikloje 11149,55 eurais.

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto P9 priede „Išankstiniai apmokėjimai“.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 511,24 eurais (UAB Plungės vandenys – 2,68 eurais, UAB Plungės šilumos tinklai – 508,56 eurais)

Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama šio aiškinamojo rašto P10 priede „Gautinos sumos“.

Sukauptas gautinas sumas metų pabaigoje yra 7923,85 eurais. Sukaupti atostoginiai -7775,91 eurais, komunalinėms išlaidoms kompensuoti-147,94 eurais.

Pagal finansavimo šaltinius, iš Savivaldybės biudžeto lėšų sukaupta gautina suma –7923,85 eurais.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama P11 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 6282,79 eurais , tai 22,92 eurais paramos lėšų (2% gyventojų pajamų mokesčio) , gauti pinigai už prekes ir paslaugas 259,87 eurais ir gauti pinigai iš valstybės pagal projektą 6000,00 eurų.

Finansavimo sumų likučiai

Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikiama pagal 20-to VSAFAS 5 priedo formą „Finansavimo sumų likučiai“.

Finansavimo sumų likučio detalizavimas pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį pateikiamas lentelėje:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	FS likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, eurais	Finansavimo sumų likučio tikslinė paskirtis
1.	Valstybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turtui	34636,43	Ilgalaikio turto likutinė vertė
		Kitoms išlaidoms kompensuoti	6000,00	Projektinės lėšos
2.	Savivaldybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turtui	174917,09	Ilgalaikio turto likutinė vertė
			2248,66	Atsargų likutinė vertė
		Kitoms išlaidoms kompensuoti	511,24	Permoka tiekėjams
3.	Europos Sąjungos,	Nepiniginiam turtui	393887,26	Ilgalaikio turto likutinė vertė

	užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos			
4.	Kitų šaltinių lėšos	Nepiniginiam turtui	280,90	Ilgalaikio turto likutinė vertė
		Nepiniginiam turtui	17,38	Paramos (2%GPM) lėšų likutis
		Kitoms išlaidoms kompensuoti	5,54	Paramos (2%GPM) lėšų likutis
Iš viso:			612504,50	x

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P12 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Per 2020 m. gauta 127870,38 eurais finansavimo sumų, panaudota 128906,47 eurais finansavimo įstaigos veiklai ir finansavimo sumų likutis 2020-12-31 yra 612504,50 eurų.

Per 2020 metus gauta finansavimo:

Iš valstybės biudžeto gauta kitoms išlaidoms kompensuoti – 6000,00 eurų.

Iš savivaldybės biudžeto gauta nepiniginiam turtui įsigyti-9138,95 eurais, kitoms išlaidoms kompensuoti – 112725,89 eurais.

Iš kitų šaltinių gauta kitoms išlaidoms kompensuoti – 5,54 eurais.

Per 2020 metus panaudota finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 464,69 eurais, iš Savivaldybės biudžeto 122707,03 eurais, iš Europos Sąjungos 5651,19 eurų, iš kitų šaltinių 83,56 eurais.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikiama P17 „Trumpalaikės mokėtinų sumos“ priede.

Sukauptas mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro sukauptos atostoginių sąnaudų 7664,47 eurais ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudų, priskaičiuotos nuo sukauptų atostogų rezervo 111,44 eurais, iš viso 7775,91 eurais. (FBA, Eil. Nr. E.II.11).

Tiekėjams mokėtinos sumos 147,94 eurais :

Plungės rajono savivaldybės administracija – 71,52 eurais (viešojo sektoriaus subjektui)

AB „Energijos skirstymo operatorius“ - 40,42 eurais

UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras – 36,00 eurais.(kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams)

Informacija apie grynąjį turtą

Informacija apie grynąjį turtą yra pateikiama Grynojo turto pokyčių ataskaitoje. Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 30,00 eurų, einamųjų metų perviršis ar deficitas yra 229,87 eurais.

Grynąjį perviršį sudaro pinigai už prekes ir paslaugas– 259,87 eurais.

Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš valstybės lėšų.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Plungės rajono savivaldybės biudžeto .

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis eil. Nr. A.I.3 „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų „ sudaro finansavimo pajamos iš projekto lėšų.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro pajamos iš paramos lėšų.

Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta pastabos P21 formoje „ Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų

aiškinamajame rašte“. Per ataskaitinį laikotarpį subjektas už suteiktas paslaugas kurių teikimas priskirtas prie subjekto pagrindinės veiklos kitų pajamų uždirbo 8646,08 eurus, tai atsitiktinės pajamos už parduotus bilietus, už komunalines paslaugas, pagal sutartį . Kitos veiklos pajamų už nuomą uždirbo 390,00 eurų, tai salės nuoma. Visos pajamos sunaudotos pagrindinei veiklai.

Segmentai

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus pagal veiklos segmentus yra pateikta P02 priede „Informacija pagal segmentus“.

Informacija pagal veiklos segmentus 25-ojo VSAFAS

Pagrindinės veiklos sąnaudos	Poilsis, kultūra ir religija 2020 m. eurai	Poilsis, kultūra ir religija 2019m. eurai	Pasikeitimas procentais + didėja -mažėja
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	90460,70	83178,44	+4,2
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	9835,97	9835,94	
Komunalinių paslaugų ir ryšių	11559,66	17696,58	-20,98
Kvalifikacijos kėlimo	580,00	400,00	+18,36
Paprasto remonto ir eksploatavimo	361,27	387,20	-3,46
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		0,29	
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	9602,82	6598,86	+18,54
Kitų paslaugų	16897,82	12568,32	+34,96
Kitos			
VISO:	139298,24	130665,63	+3,2

Lyginant informaciją pagal veiklos segmentus 2019 m. su 2020 m. yra padidėjimas. Padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, nes kilo darbuotojų koeficientai. Padidėjo kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, nes vyko daugiau seminarų. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina padidėjo , nes buvo daugiau įsigyta prekių. Kitų paslaugų pagal veiklos segmentus padidėjo, nes buvos vykdytas projektas pagal sutartį su jaunimo klubu „Kartu kvadratu“ už 7300,00 eurų. Paprasto remonto ir eksploatavimo bei komunalinių paslaugų ir ryšių veiklos sąnaudų sumažėjo , nes nebuvo poreikio.

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama priede P22.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Nebalansinės sąskaitos

Naudojamas įstaigos veikloje inventorius apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Jo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 44813,06 eurai.

Kitos pastabos

Per ataskaitinį laikotarpį Plungės rajono Žemaičių Kalvarijos kultūros centro apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį įvertinta nebuvo.

Sprendimų dėl teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo priimta.

Per ataskaitinį laikotarpį Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu buvo centralizuotas buhalterinės apskaitos tvarkymas.

Subjektui nenumatomas restruktūrizavimas.
Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Direktorė

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

Rima Jokubauskienė

Genovaitė Bertašienė

Rengė: Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus
buhalterė Virgina Rimkienė
Tel. Nr.59070