

VILKAVIŠKIO KULTŪROS CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2011 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Vilkaviškio kultūros centras yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir anspaudą su savo pavadinimu. Vilkaviškio kultūros centro buveinė yra Vytauto g. 28, Vilkaviškis. Įmonės kodas 185612391. Vadovaujantis Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2009m. sausio 30 d. sprendimu Nr. B-TS-714 „Dėl Viešosios įstaigos Vilkaviškio kultūros centro pertvarkymo“, nuo 2009 metų balandžio 1d. įstaiga pertvarkyta į biudžetinę įstaigą Vilkaviškio kultūros centras.

2. Vilkaviškio kultūros centras yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.

3. Vilkaviškio kultūros centras vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Įstaiga veikia kultūros bei meno srityje ir viešai teikia paslaugas Vilkaviškio rajono gyventojams. Įstaigos steigėjas yra Vilkaviškio rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veiklos rūšis-meninė ir literatūrinė kūryba ir interpretacija (kodas pagal EVRK 900100). Tikslas- puoselėti ir kurti naujas Vilkaviškio rajono kultūros tradicijas, rūpintis bendru Vilkaviškio rajono gyventojų kultūros ugdymu, teikti kultūrinę paslaugas, rengti šventes, koncertus, parodas, paskaitas bei kitus kultūrinius renginius, organizuoti kultūrinių švenčių paminėjimus. Kultūros specialistų tęstinis mokymas lemia kultūros valdymo, kultūros ir meno renginių kokybę, sąlygoja kultūrinės veiklos ir darbo rezultatus, todėl sudaromos sąlygos kvalifikacijos kėlimui.

4. Centrai priklauso 7 struktūriniai padaliniai, kurie nėra atskiri juridiniai vienetai, jų veikla nesiskiria nuo pagrindinės centro veiklos. Tai : Pilviškių, Bartninkų, Alvito, Gižų, Gražiškių, Karklinių ir Klausčių (nuo 2011-09-01) struktūriniai padaliniai. Pareigybių skaičius – 42,3, įvykdymas – 41,55. Neužimtų etatų 0,75: vairuotojas - 0,25 ir Bartninkų struktūrinio padalinio vadovas kultūrinei veiklai – 0,5. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius –47.

5. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, neįžvelgiama.

6. Vilkaviškio kultūros centro finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2011 biudžetinius metus.

7. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos piniginiiais vienetais-litais.

8. Įstaigos restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas nenumatomas.

9. Įstaigoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

10. Įstaigoje sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

11. Įstaigoje reikšmingų įvykių nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

12. Vilkaviškio kultūros centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

13. Vilkaviškio kultūros centro apskaitos politika yra apskaitos vadovo, parengto ir patvirtinto Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. liepos 7 d. įsakymu Nr. V-12 „Dėl Vilkaviškio kultūros centro buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

14. Vilkaviškio kultūros centras buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis šiais norminiais aktais:

- Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinti Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai) ;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. liepos 7 d. įsakymas Nr. V-12 „Dėl Vilkaviškio kultūros centro buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. liepos 28 d. įsakymas Nr. V-13 „Dėl buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos“;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. liepos 28 d. įsakymu Nr. V-14 „Dėl Vilkaviškio kultūros centro apskaitos politikos tvirtinimo“;
- LR Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“
- LR Kultūros ministro 2009m. sausio 23 d. įsakymas Nr. IV-28 „Dėl Lietuvos respublikos Kultūros ministro 1999m. birželio 30d. įsakymo Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ pakeitimo“;
- LR Vyriausybės 2004m. liepos 12 d. nutarimas Nr. 876 „Dėl Lietuvos respublikos vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“;
- LR Buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010m. vasario 24 d. įsakymas Nr. B-IV-157 „Dėl Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ ir Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010m. gegužės 5 d. įsakymas Nr. B-IV- „Dėl Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių papildymo“;
- LR Darbo kodeksas;
- Biudžeto sandaros įstatymas.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

15. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.
16. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.
17. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami 1170001 sąskaitoje. Gavus nematerialųjį turtą, išankstinių apmokėjimų suma perkeliama į atitinkamos nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą.
18. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
19. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.
20. nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai patvirtinti Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymu Nr. V-5 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“

Ilgalaikis materialusis turtas

21. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus,

pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

22. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.
23. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina pagal ilgalaikio turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše, patvirtintame Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-10-18 įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“
24. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtoje ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje (1210201).
25. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei jis yra), sumą.
26. Ilgalaikio materialiojo turo nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
27. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymu Nr. V-5 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.
28. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir , jei yra, nuvertėjimo sumos yra nurašomos.

Atsargos

29. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 –ajame VSAFAS „Atsargos“
30. Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitas faktūras, PVM sąskaitas faktūras, kai jų nėra- gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo data.
31. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.
32. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.
33. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

34. Finansinis turtas apskaitoje turi būti registruojamas tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas , numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautas garantijas ir laidavimus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo pagal 17 –ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
35. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, viešojo sektoriaus subjektas turi įvertinti jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma.
36. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.
37. Pinigai ir jų ekvivalentai rodomi finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnyje.
38. Finansinio turto priskyrimas pinigų ekvivalentams yra nustatomas finansinio turto įsigijimo momentu.
39. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas turi būti iš naujo įvertinamas.
40. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.
41. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos,

nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigų ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

42. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

43. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos- įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

44. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

45. Finansavimo sumos-iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

46. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

47. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

48. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

50. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai pateikiama paraiška įstaigą kontroliuojančiai savivaldybės administracijai.

51. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai faktiškai yra gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą arba gaunamas nepiniginis turtas natūra.

52. Pasibaigus ataskaitiniams metams, įstaigos nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražinamos, perkeliamos į gražintinas finansavimo sumas.

Su darbo santykiais susijusios išmokos

53. Darbo užmokesčio ir kitų su darbo santykiais susijusių išmokų ir įmokų apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus nustato 24 –asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“

51. Šios išmokos skirstomos į trumpalaikes ir ilgalaikes pagal numatomą įsipareigojimo įvykdymą.

52. Išmokos darbuotojams pagal įsipareigojimo pobūdį skirstomos į tiesiogiai susijusias su darbo santykiais, išėtinės išmokos, išmokos darbuotojams už suteiktas paslaugas, darbdavio socialinės išmokos.

53. Visos šios išmokos yra priskiriamos prie sąnaudų.

Pajamos

54. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10 –ojo VSAFAS reikalavimais.
55. Pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos pajamas, kitos veiklos pajamas, finansinės ir investicinės veiklos pajamas.
56. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, kurios gaunamos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą.
57. Įstaigos uždirbtos pajamos registruojamos sąskaitoje 7412001 (apskaičiuotos pajamos), pervestinos sumos registruojamos sąskaitoje 6825002 (neatlygintinai pervedamos į savivaldybės biudžetą)
58. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.
59. Uždirbtos turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Šios pajamos registruojamos pagal išrašytas sąskaitas faktūras.
60. Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų perdavimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių pardavimo faktą įrodantis dokumentas.
61. Išrašius sąskaitą faktūrą registruojama apskaičiuota pajamų suma.
62. Gautos įplaukos už suteiktas paslaugas negali būti iš karto naudojamos. Jas privaloma pervesti į savivaldybės biudžetą.
63. Lėšos į įstaigos sąskaitą pervedamos pateikus paraišką savivaldybės administracijos finansų skyriui.
64. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos turi būti uždaromos.

Sąnaudos

65. Vadovaujantis 11 –ojo VSAFAS reikalavimais, sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos.
66. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius, įvairius kitus dokumentus.
67. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.
68. Sąnaudos skirstomos į grupes pagal veiklos rūšis ir pagal pobūdį: socialinių išmokų ir pagrindinės veiklos sąnaudos, kurias sudaro darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos , komunalinių paslaugų ir ryšių , transporto , kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių, sunaudotų ir parduotų atsargų ir kitų paslaugų sąnaudos.
69. Visos sąnaudos yra grupuojamos pagal finansavimo šaltinį: iš savivaldybės lėšų, iš valstybės lėšų, iš Europos sąjungos lėšų (Marijampolės teritorinė darbo birža), paramos ir kitų šaltinių lėšos.
70. Kas ketvirtį skaičiuojamas sukauptų mokėti atostoginių rezervas ir socialinio draudimo įmokos.
71. Užregistravus visas ataskaitinių metų ūkines operacijas, visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

72. Vilkaviškio kultūros centras turi šį nematerialųjį turtą-programinę įrangą ir jos licenzijas.
73. Programinei įrangai nustatytas 3 metų tarnavimo laikas, vadovaujantis Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymu Nr. V-5 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.
74. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, įstaiga neturi.

75. Pateikiama forma apie Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2011 metus pagal 13-tojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

76. Vadovaujantis 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ , Vilkaviškio kultūros centro nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte (įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą).

77. Vilkaviškio kultūros centro apskaitoje nematerialiojo turto nuvertėjimo nėra.

78. Vilkaviškio kultūros centro programinės įrangos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 644,00 Lt, jos įsigijimo savikaina 3150,00 Lt.

79. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

80. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto įstaigoje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

81. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka, nustatyta Vilkaviškio kultūros centro Apskaitos politikoje, kuri patvirtinta Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“, ataskaitiniais metais pakeista nebuvo.

82. Vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ , Vilkaviškio kultūros centro ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte (įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą).

83. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė nustatyta lygi nuliui(Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymas Nr. V-6).

84. Vilkaviškio kultūros centre yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės , joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eilės Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	
1.1.	Negyvenamasis pastatas	100
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1	Baldai	7
3.2.	Kompiuterinė įranga	3
3.3.	Kita biuro įranga	6
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
4.1	Scenos meno priemonės	7

85. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 –ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

86. Vilkaviškio kultūros centre yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina:

Eilės Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina Lt.
1.	Pianinas Ryga	0163537	1160,0
2.	Vejapjovė Jet 555	0163466	1804,0
3.	Elektros skaitiklis	0163479	1512,0
4.	Pianinas Belarus	0163464	1287,0

5	Šilumos skaitliukas	0163455	3590,0
6	Pianinas Ryga	0163453	1130,0
7	Šviesos temdytojas	0163446	1382,0
8	Pianinas Petrov	0163443	1989,0
9	Pianinas Lyrika	0163442	1115,0
10	Šviesos temdytojas	0163436	1634,0
11	Elektros spinta	0163649	6314,0
12	Elektros spinta	0163649	6314,0
13	Elektros spinta	0163649	6314,0
14	Elektros spinta	0163649	6314,0
15	Pultas PŪ	0163430	2682,0
16	Pianinas Ukraina	0163429	1356,0
17	Kabinetinis seifas	0163471	1220,0
18	Akordeonas	0163502	2700,0
19	Saksofonas	0163501	1000,0
20	Mušamųjų instrumentų komplektas	0163497	1989,0
21	Akordeonas	0163495	1000,0
22	Pultas	0163494	2300,0
23	Akustinė sistema	0163490	6166,0
24	Akustinė sistema	0163490	6166,0
25	Mikrofonas	0163488	1814,0
26	Pultas	0163486	5645,0
27	Pianinas	0163507	1320,0
28	Svetainės komplektas	0163456	1055,0
29	Kompiuteris	0149001	1677,0
30	Kompiuteris	0149002	2965,0
31	Kompiuteris	0149150	3163,0
32	Kompiuteris	0149320	3599,0
33	Skaitmeninis fotoaparatas	0163102	1298,0
34.	Mikrofonas Sony	0163155	2583,06
35.	Trikojis Sony	0163154	1319,89
36.	Vaizdo kamera Sony	0163153	13597,05
37	Kompiuteris nešiojamas	0149150	5833,0

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

88. Turto, kuris nebenaudojamas centro veikloje, ir turto, kuris laikinai nenaudojamas centro veikloje, nėra.

89. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

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

91. Sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

92. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

93. Vilkiškių kultūros centras neturi IMT, priskirto prie žemės, kilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

94. Turto, perduoto Turto bankui, taip pat nėra.

Atsargos

95. Vilkaviškio kultūros centro atsargų apskaita vedama vadovaujantis apskaitos politikos reikalavimais, tvarkos aprašas patvirtintas Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“
96. Vilkaviškio kultūros centre yra šios atsargų grupės: medžiagos ir žaliavos (ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys, kurie naudojami tik vieną kartą , kuras, degalai, tepalai, atsarginės dalys, skirtos remontuoti ar pakeisti susidėvėjusioms įrengimų dalims, kurios naudojamos tik vieną kartą) bei ūkinis inventorių (ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys, kurie naudojami daugiau negu vieną kartą, atsarginės dalys, skirtos remontuoti ar pakeisti susidėvėjusioms įrengimų dalims, kurios naudojamos daugiau negu vieną kartą).
97. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinius 2011 metus yra pateikiamas pagal 8 VSAFAS 1 priede nustatytą formą.
98. Atsargos įsigytos iš savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių ir įstaigos uždirbtų pajamų. Nemokamai gautų atsargų įstaigoje nėra.
99. Atsargų sumažėjimo priežastis- sunaudotos veikloje.
100. Vadovaujantis LR Finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 „ 8 –asis VSAFAS „Atsargos“ VII skirsnio „Pripažinimas sąnaudomis“ 38 punktu, visas ūkinis inventorių kiekinė ir pinigine verte perkeliama į užbalansinę sąskaitą, nes yra atiduotas naudoti materialiai atsakingiems asmenims.
101. Strateginių ir neliečiamų atsargų, nebaigtos gaminti produkcijos, pagamintos produkcijos, skirtos parduoti, įstaigoje nėra.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

102. Vilkaviškio kultūros centro Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaita vedama pagal patvirtintą Apskaitos politiką, tvarkos aprašas patvirtintas Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“, vadovaujanti 17- uoju VSAFAS.
103. Finansinio turto įstaiga neturi.
104. Išankstinių apmokėjimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.
105. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede nurodytoje formoje. Tai savivaldybės biudžete likusios pervestos, bet nepanaudotos įstaigos surinktos pajamos už suteiktas paslaugas (2380,0 Lt.), sukauptos gautinos sumos iš biudžeto- kreditorinis įsiskolinimas 2011-12-31 dienai (91863,0 Lt) , sukauptas atostoginių rezervas 2011-12-31 dienai (65116,0 Lt). Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė yra 109324,0 Lt, iš jų: gautinos sumos už suteiktas paslaugas 2698,0,0 Lt, sukauptos gautinos sumos 106626,0 Lt.
106. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nurodytoje formoje. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai yra likę 2707,00 Lt banko sąskaitoje iš kitų šaltinių. Tai yra 2% nuo GPM ir rėmėjų lėšos renginiams organizuoti, pervestos į kultūros centro sąskaitą ir nepanaudotos per 2011 metus. Paskutinei praėjusio laikotarpio dienai likęs likutis banko sąskaitoje yra taip pat iš kitų šaltinių sumoje 763,0 Lt.
107. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nurodytoje formoje. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai tiekėjams mokėtinos sumos yra 51983,0 Lt. Tai yra kreditinis įsiskolinimas tiekėjams už elektros energiją, apšildymą ir ryšių paslaugas, kuris bus padengtas per

2012 metus(paskutinei praėjusio laikotarpio dienai – 38165,0 Lt), sukauptos mokėtinios sumos yra 106727,0 Lt. Iš jų -su darbo santykiais susiję mokėjimai 41611,0 Lt , sukaupiti atostoginiai- 64272,0 Lt (paskutinei praėjusio laikotarpio dienai – 68737,0 Lt).

Finansavimo sumos

111. Vilkaviškio kultūros centro Finansavimo sumų apskaita vedama pagal patvirtintą Apskaitos politiką, tvarkos aprašas patvirtintas Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“, vadovaujanti 20- uoju VSAFAS.

112. Įstaigos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

113. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos , kai pateikiama paraiška Vilkaviškio rajono savivaldybės finansų skyriui.

114.Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos , kai faktiškai yra gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą. Įstaiga per 2011 metus gavo nemokamai nepiniginio turto už 112504,0 Lt iš valstybės lėšų, t. y. Vilkaviškio kultūros centro pastato vertės padidinimas.

115. Pasibaigus ataskaitiniams metams, įstaigoje nepanaudotų finansavimo sumų, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turėjo būti grąžinamos, nėra

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

117. 1 eilutėje parodyta gautos ir panaudotos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, kurias sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžetinių įstaigų : Kultūros ministerijos lėšos, skirtos laimėtiems kultūriniais projektams finansuoti 13000,0 Lt. (eilutė 1.1 ir 1.2). Taip pat iš Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos neatlygintinai gautas turtas sumoje 112504,0 Lt (eilutė 1.1)

2 eilutėje parodyta gautos ir panaudotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, kurias sudaro finansavimo sumos iš rajono savivaldybės biudžeto (843650,0 Lt) ir iš savivaldybės administracijos gautos ir panaudotos lėšos kultūriniais renginiais organizuoti (47600,0 Lt) vadovaujantis Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-28 įsakymu Nr. B-IV-191 „Dėl 2011 metų kultūros ir jaunimo projektų sąrašo tvirtinimo“ (eilutė 2.1. – nepiniginiam turtui įsigyti, eilutė 2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti)

3 eilutėje parodytos gautos ir panaudotos finansavimo sumos iš Europos sąjungos. Tai yra iš Marijampolės teritorinės darbo biržos gautos lėšos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms pagal sudarytas sutartis (4362,0 Lt). Eilutė 3.2.

4 eilutėje parodytos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, kurios buvo likusios 2010-12-31 ir per ataskaitinį laikotarpį gautos rėmėjų lėšos bei jų panaudojimas (eilutė 2.1. – nepiniginiam turtui įsigyti, eilutė 2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti)

5 eilutėje parodyta bendri finansavimo sumų pokyčiai per ataskaitinius 2011 metus.

118. Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede nurodytoje formoje.

Pajamos

119. Vilkaviškio kultūros centro Pajamų apskaita vedama pagal patvirtintą Apskaitos politiką, tvarkos aprašas patvirtintas Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010m. spalio 18 d. įsakymu Nr. V-19 „Dėl buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“, vadovaujanti 10- uoju VSAFAS „Kitos pajamos“.

120. Įstaigoje yra pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurios gaunamos už kultūrinių paslaugų teikimą. Šių pajamų apskaita vedama 7412001 sąskaitoje „Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas“.

121. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede nurodytoje formoje. Per 2011 metus už suteiktas paslaugas surinkta 39467,0 Lt. Tai yra gautos pajamos už suteiktas patalpas koncertams, renginiams, už surengtus poilsio vakarus, meno mėgėjų kolektyvų koncertus, įgarsinimo ir apšvietimo paslaugas, renginių organizavimą, už reklamą. Lyginant su 2010 metais, per šiuos ataskaitinius metus pajamų surinkta 2095,0 Lt mažiau (2010 metais surinkta 41562,0 Lt)

Segmentai

122. Pagal patvirtintą apskaitos politiką, nustatomi segmentų išskyrimo bei pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimo prie jų kriterijai. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas.

123. Vilkaviškio kultūros centras finansinėse ataskaitose pateikia informaciją apie pirminį veiklos segmentą, t.y. poilsis, kultūra ir religija. Antrinių segmentų nustatyta nėra.

124. 2011 metų informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25 –ojo VSAFAS „Segmentai“ priede nurodytoje formoje. Formoje pateikiama Vilkaviškio kultūros centro Pagrindinės veiklos sąnaudos ir Pagrindinės veiklos pinigų srautai (išmokos) per ataskaitinius 2011 metus.

Finansinės būklės ataskaita

133. Įstaiga sudaro žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede pateiktą formą.

134. Ilgalaikis turtas, įsigytas iš visų finansavimo šaltinių, rodomas likutine verte 2011-12-31 dienai. Nematerialaus ilgalaikio turto likutinė vertė yra 644,0 Lt, ilgalaikio materialaus turto 3926139,0 Lt.

135. Trumpalaikį turtą sudaro : **per vienus metus gautinos sumos** 159359,0 Lt, t.y. sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto: kreditorinis įsiskolinimas 91863,0 Lt, sukauptos pajamos už paslaugas (į savivaldybės biudžetą pervestos ir 2011-12-31 likę nepanaudotos lėšos) 2380,0 Lt ir sukauptas atostoginių rezervas 65116,0 Lt . . **Pinigai ir pinigų ekvivalentai** sumoje 2707,0 Lt- iš kitų šaltinių likęs likutis banko sąskaitoje. **Atsargos** – per 2011 metus įsigytų ir veikloje nepanaudotų medžiagų likutis sumoje 915,0 Lt.

136. Finansavimo sumas sudaro 2011-12-31 gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (nepiniginiam turtui įsigyti), savivaldybės biudžeto (nepiniginiam turtui įsigyti) ir kitų šaltinių (nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms finansuoti)

137. Vilkaviškio kultūros centre 2011-12-31 yra tik trumpalaikiai įsipareigojimai, t.y. kreditiniai įsiskolinimai tiekėjams už šildymą ir elektros energiją, ryšių paslaugas (51983,0 Lt) ir sukauptas atostoginių rezervas (65116,0 Lt)

138. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimai 2011-12-31 sudaro 40128,0 Lt (darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos)

139. Sukauptų metų perviršis ar deficitas- tai skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų 2011-12-31 dienai- einamųjų metų deficitas sumoje -2644,0 Lt palyginamas su ankstesnių metų perviršiu sumoje 24374, 0 Lt., kuris bendroje sumoje duoda grynąjį turtą 21730,0 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita

140. Įstaiga sudaro žemesniojo lygio veiklos rezultatų ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede pateiktą formą.

141. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos iš valstybės, savivaldybės biudžetų, ES lėšų ir kitų šaltinių (viso 1043946,0 Lt) ir pagrindinės veiklos kitos pajamos, t.y. už suteiktas paslaugas kitiems VSS gautos pajamos 39467,0 Lt.

142. B eilutėje pateiktos pagrindinės veiklos sąnaudos, suskirstytos pagal jų pobūdį: socialinių išmokų sąnaudos, darbo užmokesčio sąnaudos, socialinio draudimo sąnaudos, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, transporto sąnaudos, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, komandiruočių sąnaudos, sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos, kitų paslaugų sąnaudos.

143. Skirtumas tarp A ir B eilučių sudaro pagrindinės veiklos deficitą (-2644,0 Lt), kuris perkeliamas į Finansinės būklės ataskaitos IV.1. eilutę (einamųjų metų perviršis ar deficitas)

Grynojo turto pokyčių ataskaita

144. Ši ataskaita sudaryta pagal 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede pateiktą formą.

145. Ataskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma (-2644,0 Lt) sutampa su Veiklos rezultatų ataskaitos C eilutės suma, kuri yra skirtumas tarp įstaigos pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį.

Pinigų srautų ataskaita

146. Įstaiga sudaro žemesniojo lygio Pinigų srautų ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 5 VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede pateiktą formą.

147. Pinigų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį pinigų srautų ataskaitoje pateiktos atskirai nurodant įplaukas ir išmokas.

148. Įstaigoje vykdomi tik tiesioginiai pinigų srautai, o netiesioginių pinigų srautų nėra.

149. Nusidėvėjimo (amortizacijos), sukauptų gautinų sumų arba sukauptų mokėtinų sumų pasikeitimas didina arba mažina sąnaudas, tačiau nerodo pinigų judėjimo, todėl šios sąnaudos nėra priskiriamos prie pinigų srautų.

150. Straipsnyje A „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ rodoma:

151. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms, kurias sudaro gautos finansavimo sumos iš valstybės, savivaldybės biudžetų, ES lėšų ir kitų šaltinių (927098,0 Lt)

152. Gautos lėšos už suteiktas paslaugas kitoms įstaigoms (39467,0 Lt)

153. Gautos lėšos už suteiktas paslaugas iš biudžeto- tai įplaukos, kurias įstaiga gauna iš savivaldybės biudžeto veiklai vykdyti (pagal pateiktą paraišką Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriui) 39786,0 Lt

154. Pervestos lėšos - tai į savivaldybės biudžetą per ataskaitinį laikotarpį pervestos įstaigos surinktos lėšos (-39467,0 Lt)

155. Eilutėje „Išmokos“ parodomas įstaigos pagrindinės veiklos išmokos pagal straipsnius, vadovaujantis įstaigos apskaitos registras (-963040,0Lt)

156. Straipsnyje „Investicinės veiklos pinigų srautai“ 1 eilutėje parodyta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos (iš įstaigos pajamų) sumoje -1900,0 Lt.

157. Skirtumas tarp įplaukų ir išmokų sudaro pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimą (1944,0 Lt), kadangi įstaigos pajamų per 2011 metus buvo surinkta daugiau, negu sunaudota. Buvo naudojamos

per praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepanaudotos lėšos. Taip pat per ataskaitinius 2011 metus buvo naudojamos kitų šaltinių banko sąskaitoje 2010-12-31 dienai likusios lėšos.

158. Finansinės veiklos per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nevykdė.

Direktorė

Renata Medelienė

Vyr. finansininkė

Ramutė Baturaitienė