

VILKAVIŠKIO KULTŪROS CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 M. II KETVIRČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2016-07-14

1. Bendroji dalis

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. Įstaiga veikia kultūros bei meno srityje ir viešai teikia paslaugas Vilkaviškio rajono gyventojams. Įstaigos steigėjas yra Vilkaviškio rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veiklos rūšis - scenos pastatymų veikla (kodas pagal EVRK 900100). Tikslas- puoselėti ir kurti naujas Vilkaviškio rajono kultūros tradicijas, rūpintis bendru Vilkaviškio rajono gyventojų kultūros ugdymu, teikti kultūrinės 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. Centrai priklauso 7 struktūriniai padaliniai, kurie nėra atskiri juridiniai vienetai, jų veikla nesiskiria nuo pagrindinės centro veiklos. Tai: Pilviškių, Bartninkų, Alvito, Gižų, Gražiškių, Keturvalakių ir Klausučių kultūros namai. Pareigybių skaičius – 43,3, įvykdymas – 41,05. Neužimtų etatų 2,25: vairuotojas - 0,25, mėgėjų meno kolektyvo vadovas – 1,5, techninis renginių koordinatorius -0,5. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 48.

2. Apskaitos politika

Vilkaviškio kultūros centras 2016 m II ketvirčio 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 2010 m. liepos 7 d. įsakymas Nr. V-12 „Dėl Vilkaviškio kultūros centro buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010 m. liepos 28 d. įsakymas Nr. V-13 „Dėl buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos“;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010 m. 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 2015 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. ĮV-405 „Dėl Lietuvos respublikos Kultūros ministro 2012 m. spalio 9 d. įsakymo Nr. ĮV-677 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ pakeitimo“;
- LR Vyriausybės 2004 m. liepos 12 d. nutarimas Nr. 876 „Dėl Lietuvos respublikos vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“;
- LR Vyriausybės 2015 m. gruodžio 2 d. nutarimas Nr. 1240 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“
- LR Buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-03-14 d. įsakymas Nr. B-IV-338 “Dėl Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo pakeitimo”;

- Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. B-TS-851 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ ir Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-12-17 įsakymu Nr. V-32 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“
 - LR Darbo kodeksas;
 - Biudžeto sandaros įstatymas.
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-12-17 įsakymas Nr. V-29 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo“;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-10-14 įsakymas Nr. V-18 „Dėl labdaros ir paramos gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos“;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-10-14 įsakymas Nr. V-16 „Dėl sąvokų pakeitimo Vilkaviškio kultūros centro teisės aktuose“;
- Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2015-12-02 įsakymas Nr. V-25 „Dėl išrašomų sąskaitų faktūrų numeravimo ir registravimo tvarkos“;

3. Pastabos

1. Įstaigoje ilgalaikio turto nusidėvėjimas yra skaičiuojamas vadovaujantis Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. B-TS-851 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ ir Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2014-12-17 įsakymu Nr. V-32 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“
2. Įstaigos restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas nenumatomas.
3. Įstaigoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.
4. Įstaigoje sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.
5. Įstaigoje reikšmingų įvykių nebuvo.

Vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“, Vilkaviškio kultūros centro ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte (įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą). Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė nustatyta lygi nuliui (Vilkaviškio kultūros centro direktorės 2010-03-22 įsakymas Nr. V-6).

Vadovaujantis LR Finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 „8 –asis VSAFAS „Atsargos“ VII skirsnio „Pripažinimas sąnaudomis“ 38 punktu, visa trumpalaikis turtas kiekiu ir pinigine verte perkeliama į užbalansinę sąskaitą, nes yra atiduotas naudoti materialiai atsakingiems asmenims.

4. Reikšmingų sumų paaiškinimas

Finansinės būklės ataskaita 2016-06-30 dienai

A.1. Ilgalaikis turtas yra rodomas likutine verte pagal grupes.

Nematerialaus turto likutinė vertė 398,0 Eur. Tai yra kitas nematerialusis turtas (Vilkaviškio kultūros centro internetinė svetainė), o programinė įranga yra pilnai nusidėvėjusi, likutinė vertė yra lygo 0. Ilgalaikis materialusis turtas susideda iš grupių, kurių likutinė vertė yra: pastatai - 956260,0, infrastruktūros ir kiti statiniai - 4489,0, mašinos ir įrenginiai - 15917,0, baldai ir biuro įranga - 78,0, kitas ilgalaikis materialusis turtas – 9551,0 Eur. Bendra suma ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra **986295,0 Eur**. Tai yra Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2015-06-30 dienai.

B.1. Biologinio turto įstaiga neturi.

C.1. Trumpalaikis turtas 77415,0 Eur.

C.1.1. *Atsargų* likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 209,0 Eur. Tai nupirktos, bet dar nesunaudotos ūkinės ir kanceliarinės medžiagos (biuro popierius) iš įstaigos pajamų.

C.1.2. *Per vienus metus gautinos sumos* 71846,0 Eur. Tai yra: sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto (kreditinis įsiskolinimas) 33444,0 Eur., sukaupti atostoginiai 36225,0 Eur., sukauptos pajamos už suteiktas paslaugas 2250,0 Eur

C.1.3. *Pinigai ir pinigų ekvivalentai*- tai lėšų likutis banko sąskaitose, kurios buvo gautos per ataskaitinį laikotarpį, bet liko nepanaudotos 2016 m. birželio 30 dienai. Sumoje 5360,0 Eur.. Savivaldybės funkcijų – 0,59 Eur., biudžetinių įstaigų pajamos 3,94 Eur., savivaldybės administracijos lėšos kultūrinių projektų finansavimui – 550,0 Eur., kitų finansavimo šaltinių lėšos-parama -4680,0 Eur, Europos sąjungos lėšos (neformalusis vaikų švietimas) 125,34 Eur.

IŠ VISO TURTO 1064108,0 Eur.

D.1. Finansavimo sumos (likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai) 986691,0 Eur, kurias sudaro:

D.1.1. iš valstybės biudžeto 30556,0 Eur

D.1.2. iš savivaldybės biudžeto (įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas kultūrinių renginių finansavimui) 951924,0 Eur

D.1.3. iš Europos sąjungos lėšų 53,0 Eur.

D.1.4. iš kitų šaltinių 4158,0 Eur

E.1. Įsipareigojimai 71534,0 Eur. :

E.1.1. kreditinis įsiskolinimas tiekėjams 2016-06-30 dienai už komunalines, ryšių ir kitas paslaugas bei prekes 11080,0 Eur,

E.1.2. įsiskolinimas darbuotojams (priskaitytas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos) 24229,0 Eur

E.1.3. sukaupti atostoginiai su socialinio draudimo įmokomis 36225,0 Eur

F.1. Grynasis turtas 5883,0 Eur.- tai sukauptas perviršis arba deficitas 2016-06-30 dienai - skirtumas tarp einamojo ir ankstesniojo laikotarpio perviršio ar deficito (skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų (210234,0 Eur) ir pagrindinės veiklos sąnaudų (210356,0 Eur), kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra -122,0 Eur (F.1.1.), ankstesniojo laikotarpio 6005,0 Eur (F.1.2.)

IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES 1064108,0 Eur

Veiklos rezultatų ataskaita 2016-06-30 dienai

A.1. Viso pagrindinės veiklos pajamos 210234,0 Eur.

A.1.1. Finansavimo pajamos: Veiklos rezultatų atskaitoje finansavimo pajamas bendroje sumoje 202223,0 Eur. sudaro kultūros centro vykdomos veiklos panaudotos finansavimo sumų pajamos:

A.I.1.1 iš valstybės biudžeto – 1862,0 Eur.,

A.I.1.2. iš savivaldybės biudžeto-181741,0 Eur (tame skaičiuje 7695,0 Eur. – panaudotos savivaldybės biudžeto lėšos kultūrinių renginių finansavimui),

A.I.1.3. Iš ES, užsienio valstybių, ir tarptautinių organizacijų lėšų 1395,0 Eur.

A.I.1.4. iš kitų finansavimo šaltinių – 18225,0 Eur..

A.1.2. Vilkaviškio kultūros centras turi pajamų, priskirtų prie **pagrindinės veiklos kitos pajamos**. Tai pajamos už suteiktas kultūrinės paslaugas. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 8011,0 Eur.

B.1. Pagrindinės veiklos sąnaudos: Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal nustatytas grupes sudaro **210356,Eur.**

C.1. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas: Tai skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų (210234,0) ir pagrindinės veiklos sąnaudų (210356,0), kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra -122,0 Eur.

E.1. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas -0,0 Eur. (Tai yra SODROS priskaičiuoti delpinigiai)

J.1. Grynasis perviršis ar deficitas yra -122,0 Eur.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

- 1 eilutėje - finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, kurias sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžetinių įstaigų (LKT fondo lėšos, skirtos laimėtiems kultūriniais projektams finansuoti) ir lėšos neformaliai vaikų švietimui. Per ataskaitinį laikotarpį iš LKT fondo gauta lėšų 1 projektui finansuoti sumoje 1500,0 Eur. (nepiniginiam turtui įsigyti 100,0 Eur, kitoms išlaidoms 1400,0 Eur). Viso šios lėšos pilnai panaudotos savo veiklai. Neformaliai vaikų švietimui gauta 145,0 Eur. (kitoms išlaidoms) . visos lėšos pilnai panaudotos. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas paskaičiuotas 2016.06.30 d. sumoje 217,0 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **30556,0 Eur**

- 2 eilutėje parodyta finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, kurias sudaro gautos ir panaudotos finansavimo sumos iš rajono savivaldybės išdo (152244,0 Eur) ir iš savivaldybės biudžeto gautos ir panaudotos lėšos kultūriniais renginiams organizuoti, vadovaujantis Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. B-IV-336 ir 2016 m. balandžio 7 d. Finansavimo sutartimi Nr. J2-102 (8245,0 Eur.). Viso 160489,0 Eur. Panaudota veikloje viso 169704,0 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **951924,0 Eur**

- 3 eilutėje yra iš Europos sąjungos per ataskaitinį laikotarpį gautos ir panaudotos lėšos neformaliai vaikų švietimui. Gauta 270,0 Eur, panaudota 217,0 Eur. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 53,0 Eur.

- 4 eilutėje parodytos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, kurios buvo likusios 2015-12-31 (3383,0 Eur) ir per ataskaitinį laikotarpį gautos rėmėjų lėšos sumoje 19001,0 Eur. ir jų panaudojimas per ataskaitinį laikotarpį 18226,0 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **4158,0 Eur**. (nepiniginiam turtui įsigyti 1918,0, kitoms išlaidoms kompensuoti –2240,0 Eur). Likutis bus panaudotas III ketvirtyje, kai bus atsiskaityta su atlikėjais ir kt. įstaigomis už gautas prekes ir suteiktas paslaugas Vilkaviškio miesto šventės bei kitų centro organizuojamų renginių metu.

- 5 eilutėje parodyta bendri finansavimo sumų pokyčiai per 2016 metų II ketvirtį ir finansavimo sumų likutis 2016-06-30 dienai **986694,0 Eur**

Pateikiama :

- 1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2016-06-30 duomenis Nr. 1.**
- 2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016-06-30 duomenis Nr. 2.**
- 3. Finansavimo sumų pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį (2016-06-30)**

L. e. direktorės pareigas

Eglė Lopetaitė

Vyr. finansininkė

Ramutė Baturaitienė