

VILKAVIŠKIO R. SUVALKIJOS (SŪDUVOS)

KULTŪROS CENTRAS-MUZIEJUS

Įmonės kodas 300001094, Dvaro g. 6, Paežerių k., Šeimenos sen., Vilkaviškio r.

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

UŽ LAIKOTARPĮ NUO 2018-01-01 IKI 2018-12-31

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Vilkaviškio r. Suvalkijos (Sūduvos) kultūros centras-muziejus (toliau – Kultūros centras-muziejus) yra biudžetinė įstaiga, savininkas – Vilkaviškio rajono savivaldybė. Kultūros centras-muziejus įregistruotas Juridinių asmenų registre 2004 m. sausio 30 d., įstaigos kodas – 300001094.

Kultūros centro-muziejaus buveinė: Dvaro g. 6, Paežerių km., Šeimenos sen., LT-70147, Vilkaviškio r. sav.

Kultūros centro-muziejaus veiklos pobūdis – daugiafunkcinė kultūrinė veikla.

Kultūros centro-muziejaus tikslai – plėtoti kultūrinę, muziejinę, šviečiamąją, edukacinę ir informacinę veiklą, inicijuoti, rengti ir įgyvendinti kultūros bei meno projektus, tenkinti viešuosius socialinius ir kultūrinius bendruomenės poreikius, veikiant socialinėje, kultūros, švietimo srityse ir teikiant šių sričių paslaugas visuomenės nariams.

Kultūros centrui-muziejui vadovauja direktorius, apskaitą tvarko – vyr. finansininkas.

Kultūros centras-muziejus yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką, savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir Kultūros centro-muziejaus nuostatais.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 23.

Kultūros centras-muziejus vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Kultūros centro-muziejaus finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2018 biudžetinius metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais - eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Kultūros centro-muziejaus parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme. Kultūros centre-muziejuje buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS, kitais teisės aktais.

Kultūros centro-muziejaus apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas Kultūros centro-muziejaus direktoriaus įsakymu. Kultūros centro-muziejaus apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Kultūros centras-muziejus vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Kultūros centras-muziejus sudarydamas aiškinamąjį raštą, pateikia visas pastabas, kurios yra privalomos pagal 6 VSAFAS ir kitų VSAFAS reikalavimus. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t.y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas, pagal finansų ministro nustatytą tvarką.

III. MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Viso Kultūros centro-muziejaus nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo sumas. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2014-02-21 sprendimu Nr. B-TS-851.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu

apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto įstaigos tvarkos apraše. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo – finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte (išskyrus kultūros-vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu). Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą, turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus ministro įsakymu.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Atsargos

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

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus, nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

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

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

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą. 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.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi pagal trukmę:

- ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
- trumpalaikius:
 - ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį – įsipareigojimų, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, dalis, kurią reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo einamojo laikotarpio paskutinės dienos;
 - trumpalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Finansinius įsipareigojimus centras-muziejus pripažįsta įsigijimo savikaina.

Finansiniai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus gautus dokumentus.

Sukauptos pervestinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar turtą pagal sąskaitos faktūros sudarymo datą, kai vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas viešojo sektoriaus subjektas turi pervesti į biudžetą. Gavus pinigus iš mokėtojų (pirkėjų), pinigų gavimo dieną apskaitoje registruojamos pervestinos sumos į biudžetą ir mažinamos sukauptos pervestinos sumos.

Gauti išankstiniai mokėjimai už parduotas prekes, turtą ir paslaugas yra registruojami tada, kai gaunamos lėšos į Kultūros centro-muziejaus sąskaitą. Išrašius sąskaitą faktūrą, gautų išankstinių apmokėjimų suma yra mažinamos iš mokėtojų (pirkėjų) gautinos sumos.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą.

Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą.

Sąnaudos

Sąnaudos Kultūros centre-muziejuje pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos kaupimo ir palyginimo principu tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos ir mokėtinos sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos faktūros ar kiti dokumentai. Ataskaitinio mėnesio apskaitoje registruojamos sąnaudos ir mokėtinos sumos pagal gautas sąskaitas faktūras ar kitus dokumentus iki kito mėnesio 15 dienos, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio pabaigos.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Kultūros centro-muziejaus nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių perdavimo faktą įrodantis dokumentas. Tuo atveju, kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos pardavimo pajamos yra registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos ir sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.

Turto pardavimo pajamos yra registruojamos tada, kai pasirašomas turto perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

Išankstiniai apmokėjimai

Rodoma:

- Iš anksto išmokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turą;
- Ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz. prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas 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. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė.

IV. PASTABOS

Pastaba Nr. P03. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 13-ojo VSAFAS 1 priede.

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12-ojo VSAFAS 1 priede.

Didžiausią likučio dalį Kultūros centro-muziejaus konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto sudarė kilnojamosios kultūros vertybės – 368 535,82 Eur. bei nekilnojamosios kultūros vertybės – 300 664,39 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 73 059,32 Eur. Per 2018 metus ilgalaikio materialiojo turto buvo neatlygintinai gauta už 28 445,90 Eur į kilnojamųjų kultūros vertybių straipsnį.

Pastaba Nr. P10. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede.

2018 m. Kultūros centro-muziejaus per vienerius metus gautinos sumos sudarė 14 784,72 Eur, t.y. 9 637,16 Eur mažiau negu 2017 metais.

Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos iš biudžeto – 14 604,56 Eur.

Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos

Informacija apie Kultūros centro-muziejaus finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 VSAFAS 4 priede.

Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje iš valstybės biudžeto sumažėjo 288, 49 Eur, iš savivaldybės biudžeto sumažėjo – 835,42 Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų sumažėjo – 2 882,23 Eur, iš kitų šaltinių padidėjo – 28 194,88 Eur.

Pastaba Nr. P17. Trumpalaikės mokėtinios sumos

Informacija apie Kultūros centro-muziejaus trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17 VSAFAS 12 priede.

2018 m. pabaigoje trumpalaikės mokėtinios sumos buvo 14 234,91 Eur, iš jų 6,56 proc. sudarė tiekėjams mokėtinios sumos, 92,41 proc. sukauptos atostogų sąnaudos ir 1,04 proc. mokėtinios sumos susiję su darbo santykiais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinios sumos tiekėjams sudarė 933,26 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 5 008,95 Eur).

Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas

Kultūros centro-muziejaus grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Kultūros centro-muziejaus grynasis turtas 2018 metų pabaigoje sudarė 1 954,41 Eur.

Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie Kultūros centro-muziejaus 2018 m. kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS 2 priede.

2018 m. Kultūros centro-muziejaus pagrindinės veiklos kitos pajamos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 9 474,90 Eur. Reikšmingos kitų pajamų sumos susidarė dėl suteiktų paslaugų, Paežerių dvaro lankymo.

Pastaba Nr. P02, P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos

2018 m. Kultūros centro-muziejaus pagrindinės veiklos sąnaudų detalizavimas pagal

veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS 1 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį Kultūros centro-muziejaus darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos sudarė 207 111,87 Eur (74,57 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų).

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 4 160,23 Eur (1,5 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 22 105,74 Eur (7,96 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų).

Komandiruočių sąnaudos – 145,70 Eur (0,05 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų).

Transporto sąnaudos – 571,95 Eur (0,2 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų).

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 266,76 Eur (0,1 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų).

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos – 11 255,13 Eur (4,05 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų).

Kitų paslaugų sąnaudos – 32 140,47 Eur (11,57 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų).

Direktorė



Jurgita Morozaitė

Vyr. Finansininkė

Danutė Stankevičienė