



PANEVĖŽIO RAJONO PAJSTRIO KULTŪROS CENTRAS

**Biudžetinė įstaiga, Jaunystės g. 1, Pajstrio k., Panevėžio sen., LT 38432, Panevėžio r. Tel. (845) 554325,
el. p. paistriokc@gmail.com . Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188213789.**

PAAIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2019 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PAGAL VSAFAS

I. BENDROJI DALIS

1.1 Įstaigą identifikuojantys ir jo veiklą apibūdinantys duomenys.

Panevėžio rajono Pajstrio kultūros centras (toliau tekste PKC) buvo įsteigtas 2003 m. spalio 30 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-251. Įmonės kodas -188213789. savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Buveinė – Jaunystės g. 1, Pajstrys, Panevėžio rajonas. Pagrindinė veikla – Kultūrinė ir poilsio organizavimo veikla.

Adresas Jaunystės g. 1 Pajstrio km. Pajstrio sen. Panevėžio r. savivaldybė

1.2 Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus.

Panevėžio rajono Pajstrio kultūros centras kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

1.3 Informacija apie įstaigos filialus ir atstovybes.

Panevėžio rajono Pajstrio kultūros centras turi du padalinius:

1. Bernatonių padalinys – Draugystės g. 1 Bernatoniai, Panevėžio r.
2. Daukniūnų padalinys- Kapinės g. 2 Daukniūnų km. Panevėžio r.

1.4 Darbuotojų skaičius

2019 m. gruodžio 31d. dieną -16 darbuotojų.

Sąlygų ir aplinkybių, kuriomis esant veikia PKC ir kurios gali paveikti tolesnę PKC veiklą nenumatoma.

II. APSKAITOS POLITIKA

2. 1. Finansinių ataskaitų forma.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai. Finansinės ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS.

2. 2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos parengtos eurais.

2. 3. Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

2. 4. 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.

2.5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Įstaiga turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina atėmus grąžintas suma. Įstaiga turi tik trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

2.6. Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Prie atsargų priskiriama medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas.

2. 7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tada kai patiriamos sąnaudos, kurios dengiamos iš finansavimo sumų.

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Įstaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos

finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

2.8. Segmentai

Įstaigos pagrindinės vykdomos funkcijos poilsis, kultūra ir religija.

2.9. Kitos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas.

2.10. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

2.11. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Įstaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis

Nematerialiojo ir materialiojo turto amortizacija skaičiuojama 2009-12 -21 PKC direktoriaus įsakymu Nr. OV-39 ilgalaikiam turtui buvo patvirtintas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas ir suderintas su Panevėžio savivaldybe administracijos direktoriaus 2010-04-30 įsakymu Nr. A-411.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1.1	Kitas nematerialusis turtas	2

MATERIALUSIS TURTAS		
2	Pastatai (kapitaliniai, mūriniai)	
2.1.	97/100 administracinio pastato Bernatonių b.n	50
2.2.	Daukniūnų pradinės mokyklos pastatas	50
2.3.	Pajstrio kultūros centro pastatas (medinis)	20
3.	Statiniai	
3.1.	Daukniūnų pradinės mokyklos vandentiekio ir nuotekų tinklai	17
4.	Muzikos instrumentai	
4.1.	Pianinai, rojaliai, arfos	15
4.2.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kiti	9
5.	Scenos meno priemonės	5
6.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
7.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
8.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

P04 Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 169662,78 Eur, iš jų pastatai – 165700,38 Eur, infrastruktūra ir kiti statiniai – 2478,62 Eur, nekilnojamosios kultūros vertybės -569,10 Eur, baldai ir biuro įranga – 0,89 Eur., kitas ilgalaikis materialusis turtas - 913,79 Eur. Per ataskaitinį ilgalaikis materialusis turtas sumažėjo 22479,36 Eur, tai įtakojo turto nusidėvėjimas.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos 10503,85 Eur. Iš jų 114,55 Eur sudaro gautina suma sąnaudų atstatymui, 369,48 Eur- gautinos sumos už turto nuomą ir suteiktas paslaugas. 10019,82 Eur - sukauptos gautinos sumos, iš jų 1322,99 Eur kultūros centro pajamos savivaldybės sąskaitoje ir 8696,83 Eur sukauptos finansavimo pajamos.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1983,30 Eur. 221,07 Eur GPM 2 proc. parama, 1762,23 Eur pajamos iš biudžetinių įstaigų.

P12 Finansavimo sumos yra išaiškintos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Nepanaudotas finansavimas iš valstybės biudžeto lėšų 3986,55 Eur, iš savivaldybės biudžeto- 148326,42 Eur, iš ES -16780,71 Eur, iš kitų šaltinių – 790,17 Eur.

P17 Tiekėjams mokėtinos sumos 4124,92 Eur tiekėjams mokėtinos sumos už komunalines ir ryšių paslaugas, 66,67- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, 4619,79 - Eur sukaupti atostoginiai ir soc. draudimas nuo sukauptų atostoginių.

P18 Grynasis turtas – 3454,70 Eur . Jį sudaro ankstesnių metų perviršis – 4835,97 Eur ir einamųjų metų deficitas– 1381,27 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 6951,02 Eur .(už suteiktas paslaugas – 5483,50 Eur, bei pajamos už turto nuomą – 69,48 Eur.)

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos – 209855,03 Eur. Iš jų 117248,78 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, 22914,56 Eur nusidėvėjimo ir amortizacijos, 16173,11 Eur komunalinių paslaugų ir ryšių, 907,11 Eur komandiruočių, 7245,98 Eur transporto, 522,00 Eur kvalifikacijos kėlimo, 11316,57 Eur paprastojo remonto ir eksploatavimo, 13913,58 Eur sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, 18551,28 Eur kitų paslaugų sąnaudos, kitos sąnaudos -1062,00 Eur.(dalinės transporto išlaidos darbuotojams).

P22 -1117248,78 Eur sudaro darbo užmokesčio ir darbdavio socialinio draudimo įmokų ir darbdavio pašalpų sąnaudos.

Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos deficitas - 1381,27 Eur . Jį sudaro 474,73 Eur perviršis iš kitų biudžetinių įstaigų pajamų (pajamos 1310,00 Eur, sąnaudos- 835,27 Eur) ir 1856,00 Eur deficitas iš pajamų (pajamos 5641,02 eur, sąnaudos – 7497,02 Eur).

Direktorė

Daiva Kiršgalvienė

vyr. buhalterė

Rita Račkauskienė