



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 2022 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

2022 m. gruodžio 31d. dieną -15 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.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus suderintus su savivaldybe.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

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.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą.

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 Atidėjiniai

Registruojant atidėjinius, tarp- jų – ir susijusius su darbo santykiais, vadovaujama 18 uoju VSAFAS. Pagal šio standarto 28 punktą ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės.

2.9. Segmentai

Įstaigos pagrindinės vykdomos funkcijos poilsis, kultūra ir religija.

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar kelioms teikiama viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, priskiriama didžiausią veiklos dalį sudarančiam įstaigos segmentui.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. Straipsnių tarpusavio užskaitos

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

3 AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis

Nematerialiojo ir materialiojo turto amortizacija skaičiuojama 2022-10-25 PKC direktoriaus įsakymu Nr. OV-36 ilgalaikiam turtui.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2
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 129319,30 Eur, iš jų pastatai – 118744,27 Eur, infrastruktūra ir kiti statiniai – 958,34 Eur, nekilnojamosios kultūros vertybės -7900,00 Eur, mašinos ir įrenginiai- 392,00 Eur, baldai ir biuro įranga – 1324,69 Eur.. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis materialusis turtas sumažėjo 5901,84 Eur, tai įtakavo turto nusidėvėjimas.

P05 P06 Ilgalaikis finansinis turtas - 865,39 Eur ilgalaikiai darbo užmokesčio atidėjiniai.

P09 Išankstiniai apmokėjimai 74,96 Eur. Išankstinis apmokėjimas už prekes.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos 19332,21 Eur. Iš jų 174,55 Eur sudaro gautina suma sąnaudų atstatymui, 100,00 Eur -gautinos sumos už paslaugas, 18997,66 Eur - sukauptos gautinos sumos, iš jų – 4537,58 Eur kultūros centro pajamos savivaldybės sąskaitoje, 14460,08 Eur sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3089,73 Eur. 1056,64 Eur kita parama, 2033,09 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 1616,44 Eur, iš savivaldybės biudžeto- 112783,66 Eur, iš ES -6641,18 Eur, iš kitų šaltinių – 1625,74 Eur.

P15 Ilgalaikiai atidėjiniai- 865,39 Eur.: Darbo užmokesčio atidėjiniai – 853,02 Eur, socialinio draudimo atidėjiniai – 12,37 Eur. Ilgalaikių atidėjinių balansinė vertė nebuvo diskontuota dėl įtakos įsipareigojimo vertei nereikšmingumo.

P17 Tiekėjams mokėtinos sumos 9349,26 Eur tiekėjams mokėtinos sumos už komunalines ir ryšių paslaugas, 248,24- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, 5037,13 - Eur sukaupti atostoginiai ir soc. draudimas nuo sukauptų atostoginių.

P18 Grynasis turtas – 14514,55 Eur . Jį sudaro tikrosios vertės rezervas – 7330,90 Eur, ankstesnių metų perviršis – 2941,50 Eur ir einamųjų metų perviršis – 4242,15 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 10491,32 Eur .(už suteiktas paslaugas – 9788,00 Eur, bei pajamos už turto nuomą – 703,32 Eur.)

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos – 303633,45 Eur. Iš jų 159204,78 Eur - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, 5901,84 Eur - nusidėvėjimo ir amortizacijos, 34194,28 Eur - komunalinių paslaugų ir ryšių, 791,53 Eur -komandiruočių, 10492,27 Eur -transporto, 682,00 Eur - kvalifikacijos kėlimo, 49133,81 Eur - paprastojo remonto ir eksploatavimo, 13702,79 Eur -sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, 29530,15 Eur - kitų paslaugų sąnaudos.

P22 -159204,78 Eur sudaro darbo užmokesčio ir darbdavio socialinio draudimo įmokų ir darbdavio pašalpų sąnaudos, dalinės transporto išlaidos. Palyginus su praėjusiu laikotarpiu sąnaudos darbo užmokesčiui padidėjo 19307,52 Eur.

Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis – 4242,15 Eur. Jį sudaro 1063,39 Eur perviršis iš kitų biudžetinių įstaigų pajamų ir 3178,76 Eur perviršis iš pagrindinės veiklos pajamų.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 0,41 Eur sudaro delpinigių sąnaudos.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pinigų srautai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1368,35 Eur. Teigiamas rezultatas rodo, kad įplaukos buvo didesnės už išmokas. Pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 306582,18 Eur.

P02 Išmokos

Pagrindinės išmokos sudarė 296512,51 Eur. Didžiausią dalį pagrindinių pervestų išmokų sudarė 157238,38 Eur darbo užmokestis ir soc. draudimo išmokos. Pinigų likutis banke sudaro – 3089,73 Eur. Tai kitų šaltinių lėšos 852,36 Eur ir kitų biudžetinių įstaigų lėšos 869,02 Eur.

Direktorė

Daiva Kiršgalvienė

vyr. buhalterė

Rita Račkauskienė