

KAUNO RAJONO SAMYLŲ KULTŪROS CENTRAS
Įmonės kodas 303211895, J. Biliūno 106, Šlienava, Kaunas rajonas

**2019 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.

Kauno rajono viešasis subjektas Kauno rajono Samylų kultūros centras buvo įregistruotas 2013-12-31 Valstybės įmonės Registrų centro Kauno filiale įstaigos kodas 303211895, steigėjas Kauno rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veikla – kultūrinė, pagrindinės veiklos rūšys – renginių organizavimas, meno mėgėjų veikla, etnokultūrinė veikla.

2. 2019 finansiniai metai.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

4. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

5. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti įstaigos tolimesnę veiklą – nepakankamas biudžetinis finansavimas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Kauno rajono Neveronių kultūros centro apskaitą tvarko Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija pagal „Buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugų 2016 m. vasario 29 d. sutartį Nr. S – 402.

Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;

- Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-08-21 įsakymas Nr. ĮS - 1547 „Kauno rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos vadovas“.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Kauno rajono Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

1. Subjekto
2. Veiklos tęstinumo
3. Periodiškumo
4. Pastovumo
5. Piniginio mato
6. Kaupimo
7. Palyginimo
8. Atsargumo
9. Neutralumo
10. Turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejetainį įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į litus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Nematerialusis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pagaminimo savikaina. Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris yra lengvai atskiriamas nuo kitų

nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad įstaiga būsimais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos: galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Įstaigos nematerialusis turtas skirstomas į tokias grupes, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

1	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	1 m.
3	Kitas nematerialusis turtas	2 m.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

2019-12-31 nematerialiojo turto nebuvo.

Ilgalaikis materialusis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 Eur. (šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms), įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

1	Pastatai	
1.1	Pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75-100 m.
1.2	Infrastruktūros ir kiti statiniai	15-60 m.
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3 m.
2.2	Kitos mašinos ir įrenginiai	10 m.
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1	Baldai	7 m.
3.2	Kompiuteriai ir jų įranga	4 m.
3.3	Kopijavimo ir dokumentu dauginimo priemonės	4 m.
3.4	Kita biuro įranga	4 m.
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
4.1	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6 m.
4.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5 m.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Biologinis turtas. Įstaiga biologinio turto neturi.

Finansinis turtas. Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

Finansiniai įsipareigojimai įstaigos apskaitoje skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų nėra. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė 2019-12-31 yra 10429,76 Eur. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus.

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat nebaigtų gaminti prekių ir nebaigtų teikti paslaugų vertė vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąją realizavimo vertę.

Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) parduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos/perduodamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Pinigai – pinigai, esantys bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

Įstaiga atidejinių **neformuoja**.

III. PASTABOS

Papildoma informacija pateikta aiškinamojo rašto lentelėse:

1. Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas lentelėje „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (P03). Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto nepirko ir nenurašė. Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 258,00 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas – 258,00 Eur. Likutinė vertė – 0 Eur.

2. Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (P04).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 5520,92 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nurašė ilgalaikio turto už 0,00 Eur. 2019-12-31 Ilgalaikio materialiojo

turto įsigijimo savikaina – 409092,56 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas – 75 779,44 Eur. Likutinė vertė – 332951,09 Eur.

3. Pastaba Nr. P08. Atsargos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai atsargos sudaro 0,00 Eur, tai medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ūkinio inventoriaus bei atsargų už 28414,55 Eur. Nurašyta atsargų už 28064,41 Eur, iš jų 12770,60 Eur iškeltas ūkinis inventoriūs į nebalansinę sąskaitą. Atsargų detali informacija pateikta lentelėje „Atsargų vertė pagal grupes“ (P08).

4. Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokejimai.

Finansinėje ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai išankstinius mokėjimus sudaro:

-Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1404,23 Eur.

Detali išankstinių mokėjimų informacija pateikta lentelėje „Informacija apie išankstinius apmokejimus“ (P09).

5. Pastaba Nr. P10. Per vienus metus gautinos sumos.

Ataskaitinio laikotarpio per vienus metus gautinos sumos sudaro 10725,90 Eur., iš jų:

- Kitos gautinos sumos – 18,40 Eur
- Sukauptos gautinos sumos – 10707,50 Eur

Informacija apie gautinas sumas pateikta lentelėje „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ (P10).

6. Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai finansavimo sukų likutis yra 1880,91 Eur. Iš jų :

-banke biudžeto sąskaitoje pinigų likutis – 0 Eur;

-spec. Lėšų sąskaitoje – 1880,91 Eur, Iš jų:

Lėšos iš kitų šaltinių (parama) – 325,74 Eur

2% parama nuo gyventojų pajamų mokesčio – 1555,17 Eur

7. Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 61238,30 Eur. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms gautos ir panaudotos.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Kauno rajono savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 131917,18 Eur. Finansavimo sumų likutis kitoms išlaidoms – 1404,23 Eur.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Europos Sąjungos projektams finansuoti nepiniginiam turtui įsigyti – 139540,45 Eur, kitoms išlaidoms – 0,00 Eur.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš kitų šaltinių (parama) nepiniginiam turtui įsigyti – 299,95 Eur, kitoms išlaidoms – 1836,12 Eur.

Finansavimo sumų gavimas ir panaudojimas pagal šaltinius pateiktas lentelėje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ (P12).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota gautinų finansavimo sumų 0,00 Eur

8. Pastaba Nr. P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai:

Informacija pateikta lentelėje „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (P17)

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro :

-Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 92,89 Eur

-Tiekėjams mokėtinos sumos – 1127,77 Eur

-Sukauptos atostoginių sąnaudos – 9180,95 Eur

- Gauti išankstiniai apmokėjimai – 28,15 Eur.

Viso 10 429,76 Eur

9. Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Informacija apie pajamas pateikta lentelėje „ Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“ (P21).

10. Pastaba Nr. P2. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos lentelėje „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ (P2)

11. Pastaba P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį priskaityta 187382,16 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis darbuojų skaičius sudarė 27 darbuotojus.

12. Pastaba P24. Finansinės rizikos valdymas

Informacija pateikta lentelėje apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus nacionaline arba užsienio valiuta (P24)

Direktorė



Jolanta Sidabrienė