

# TELŠIŲ R. SAVIVALDYBĖS UPYNOS KULTŪROS CENTRAS

2013 M. II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDROJI DALIS

## 1. Duomenys apie įmonę.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įmonės kodas 302719613, registravimo vieta Upynos k., Kuršėnų g. 45 Telšių r.

Įstaigos vadovas – kultūros centro direktorius.

Centras skyrių ir kt. padalinių neturi.

## 2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

## 3. Informacija apie mokyklą.

Centre 2013m. birželio 30 d. dirba 6 darbuotojai.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos, Viešojo administravimo, Biudžeto sandaros ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais norminiais teisės aktais, Savivaldybės tarybos sprendimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, įstaigos nuostatais.

Igyvendindamas pagrindinius centro uždavinys suteikti kokybišką bendruomenės kultūrinį gyvenimą, efektyviai naudoti biudžeto asignavimus, sudaryti finansinę atskaitomybę, vykdyti nuostatuose numatytas funkcijas.

## 4. Apskaitos politika.

Centras siekia užtikrinti, kad turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos, taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir atskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos (toliau – **VSAFAS**).

## 5. Apskaitos politikos tikslas ir apimtis.

Šios apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti asignavimo valdytojo (toliau AV) apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika – tai bendrųjų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų AV paskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti bei pateikti, visuma. Centro apskaitą už ataskaitinį laikotarpį vykdė su programa „VS Biudžetas“.

Įstaigos atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (**VSAFAS**) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinę apskaitą.

## **6. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės.**

Tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansines ataskaitas, AV vadovaujasi **VSAFAS**.

AV apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės **ataskaitos** rengiamos taikant pinigų ir kaupimo apskaitos principus.

AV, sudarydami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi pinigų apskaitos principu.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose, vadovaujantis **pagal VSAFAS** reikalavimus (nurodant principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

## **7. Finansavimo sumos.**

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas 20-ajame **VSAFAS** „Finansavimo sumos“ 4 priede.(pridedama ).

Ataskaitinio laikotarpio duomenys nėra lyginami su 2011 m. duomenimis, nes įstaiga įkurta tik 2012 m. Finansavimo sumos apima turto likučius ir gautas finansavimo sumas pagal šaltinius ir gautinas finansavimo sumas ( 2 proc.) pavedimams vykdyti.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos **pagal** paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumoms, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį niekam neperduotos, įvertintas turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį, kuris parodytas 9 stulpelyje. Metų pradžiai parodytos turimo turto finansavimo sumos ir gautos paramos finansavimo sumų likutis. Per ataskaitinį laikotarpį parodytos gautos finansavimo sumos (asignavimai) pagal finansavimo šaltinius.

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

Apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

**8. Pajamos.** Pajamų apskaitai taikomas pinigų ir kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti,

kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai.

### **9. Sąnaudos.**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame **VSAFAS** „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečiu turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių 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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

### **10. Apskaitos organizavimas.**

#### **10.1. Atsakomybė už apskaitos organizavimą.**

**Pagal** Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas mokyklos vadovas. Įstaigos apskaitą vykdo Centralizuotas biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius.

**Pagal** Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą vyriausias buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

Centro direktorius pasirašo finansines ataskaitas.

#### **11.2. Apskaitos sistema.**

Apskaita centralizuotai vedama su programine įranga „VS Biudžetas“.

Apskaitai tvarkyti yra naudojami šie registrai: Didžioji knyga, Žiniaraščiai, Memorialiniai orderiai, sąskaitų apyvartos žiniaraščiai, bendrasis žurnalas ir atskaitomybės formos.

#### **11.4. Sąskaitų planas.**

Savivaldybės administracija yra patvirtinusi bendrą sąskaitų planą, kuriuo ir vadovaujamės. Sąskaitų planas parengtas vadovaujantis **VSAFAS** reikalavimais.

Direktorė



S. Čegienė

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“  
2 priedas

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės

Telšių rajono savivaldybės Uprynos kultūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

302719613, Uprynos k., Kuršėnų g. 45, Telšių r. sav.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2013 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2013 m. liepos 15 d. Nr. 3

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		70.732,80	
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Pletros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Neorganizuoti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		70.732,80	
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		66.625,81	
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2.323,41	
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.783,58	
II.10	Neorganizuoti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		12.223,06	10.975,52
I.	Atsargos			7.020,00
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir užkoms			7.020,00
I.3	Nebaigta gaminių produkcija ir nebaigtos sudėti sudarys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (parduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		1.284,18	
III.	Per vienus metus gautinos sumos		10.864,20	3.955,52
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės sumos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turto paslaugas		292,05	
III.5	Sukauptos gautinos sumos		10.572,15	3.919,66
III.6	Kitos gautinos sumos			35,86
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		74,68	

	IŠ VISO TURTO:		82.955,86	10.975,52
D.	FINANSAVIMO SUMOS		70.807,48	
I.	Iš valstybės biudžeto		1.783,58	
II.	Iš savivaldybės biudžeto		68.949,22	
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		74,68	
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		11.243,41	10.227,48
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		11.243,41	10.227,48
II.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai einamųjų metų			
II.2.	Trumpalaikiai atidėjiniai einamųjų metų dalis			
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinos sumos (išmokos) finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinos sumos (išmokos) Europos Sąjungos biudžeto			
II.6.	Mokėtinos sumos (išmokos) iš fondų			
II.6.1.	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2.	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos (išmokos) mokėtojų			
II.8.	Mokėtinos socialinės išmokos (išmokos) mokėtojų			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos	454,80		7.139,14
II.10.	Su darbu susiję įsipareigojimai	6.577,70		3.088,34
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos	4.210,91		
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		904,97	748,04
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	904,97		748,04
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	572,55		748,04
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	332,42		
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ GRYNŲ		82.955,86	10.975,52

Direktorė

( ) sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos


  
(parašas)

Sofija Čegienė

(vardas ir pavardė)

Vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

Lina Buzelienė

(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“  
2 priedas

Telšių rajono savivaldybės Uprynos kultūros centras

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

302719613, Uprynos k., Kuršėnų g. 45, Telšių r. sav.

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2013 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS  
2013 m. liepos 15 d. Nr. 3

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS		43.105,04	25.615,31
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		41.480,04	24.055,31
I.1.	Iš valstybės biudžeto		77,52	
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		41.402,52	24.055,31
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir			
I.4.	kitų finansavimo šaltinių			
II.	DOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS		1.625,00	1.560,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		1.625,00	1.560,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS		42.932,49	25.167,27
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR		33.577,79	21.976,51
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR		1.433,40	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR		6.411,61	1.098,80
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			900,00
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ		1.175,82	1.009,46
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		333,87	182,50
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS		172,55	448,04
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		400,00	300,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		400,00	300,00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR		572,55	748,04
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR		572,55	748,04
I.	TENKANTIS			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba įgaliotas)

(parašas)

Sofija Čegienė

(vardas ir pavardė)

Vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Lina Buzelienė

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų atskaitinajame raštre forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės		138,90		1.861,10			(216,42)				1.783,58	
2	nepiniginiam turtui įsigyti		138,90		1.861,10			(216,42)				1.783,58	
3	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus	75.336,10	30.352,24					(36.739,12)				68.949,22	
5	nepiniginiam turtui įsigyti	75.336,10						(6.386,88)				68.949,22	
6	kitoms išlaidoms kompensuoti		30.352,24					(30.352,24)					
7	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir												
8	nepiniginiam turtui įsigyti												
9	kitoms išlaidoms kompensuoti												
10	Iš kitų šaltinių:	74,68										74,68	
11	nepiniginiam turtui įsigyti	74,68										74,68	
12	kitoms išlaidoms kompensuoti												
13	Iš viso finansavimo sumų	75.410,78	30.491,14		1.861,10			(36.955,54)				70.807,48	