

JIEZNO KULTŪROS IR LAISVALAIKIO CENTRAS

Žemaitės g.6, Jieznas, Prienų r. Sav.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2010 m. birželio 30 d.

1. Bendroji dalis.

- 1.1. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras savo veiklą pradėjo 2008m. liepos 11 d., identifikacijos kodas 301792626, Įstaiga įregistruota Valstybinėje įmonėje Registrų centras Kauno filiale, registro Nr.119876. Savininkas – Prienų rajono savivaldybė, savininko teises įgyvendina Prienų rajono savivaldybės taryba. Įstaigos teisinė forma – biudžetinė įstaiga. Kultūros centro veikla - kūrybinė, meninė ir pramogų organizavimo veikla. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centro tikslai – puoselėti etninę kultūrą, mėgėjų meną, kurti menines programas, plėtoti švietėjišką, pramoginę veiklą, tenkinti bendruomenės kultūrinius poreikius ir organizuoti profesionalaus meno sklaidą Jiezo seniūnijoje.
- 1.2. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.
- 1.3. Vidutinis darbuotojų skaičius per apyskaitinį laikotarpį – 8.

2. Apskaitos politika.

2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos.

- Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai Jiezo kultūros ir laisvalaikio centro apskaitoje.
- Jiezo kultūros ir laisvalaikio centre savo veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su PVM, nes centras nevykdo ekonominės veiklos. Tais atvejais, kai PVM mokestis gali būti įtrauktas į apskaitą, įsigytas ilgalaikis nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti be PVM.
- Apskaitos politika neprieštarauja VSAFAS nuostatoms.
- Ši apskaitos politika taikoma Jiezo kultūros ir laisvalaikio centro buhalterinėje apskaitoje.

2.2. Sąskaitų planas.

- Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas Jiezo kultūros ir laisvalaikio centro Direktorės.

- Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.
- Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:
valstybės funkciją;
programą, projektą;
lėšų šaltinį;
valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

2.3. Apskaitos politikos taikymas.

- Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“
- Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra;
svarbi vartotojų sprendimams priimti;
patikima, nes:
teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
nešališka, netendencinga;
apdairiai pateikta (atsargumo principas);
visais reikšmingais atvejais išsamiai.
- Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.
- Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų staripsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.
- Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės.

- Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujamas VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:
kaupimo;
subjekto;
veiklos tęstinumo;
periodiškumo;

pastovumo;
piniginio mato;
palyginimo;
atsargumo;
neutralumo;
turinio viršenybės prieš formą.

2.5. **Nematerialusis turtas.**

- Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“
- Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.
- Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:
 - plėtros darbai;
 - programinė įranga ir jos licencijos;
 - patentai ir kitos licencijos
 - literatūros, mokslo ir meno kūriniai;
 - kitas nematerialusis turtas;
 - nebaigti projektai;
 - išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą;
 - prestižas.
- Nematerialusis turtas pajamuojamas įsigijimo savikaina, amortizacija skaičiuojama sekantį mėnesį nuo perdavimo eksploatacijon paradžios.

2.6. **Ilgalaikis materialusis turtas.**

- Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“
- Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
- Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:
 - žemė;
 - pastatai;
 - infrastruktūros ir kiti statiniai;
 - nekilnojamosios kultūros vertybės;
 - mašinos ir įrenginiai;
 - transporto priemonės;
 - kilnojamosios kultūros vertybės;
 - baldai ir biuro įranga;

kitas ilgalaikis materialusis turtas;
nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

- Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 1000 Lt.
- Nusidėvėjimo skaičiavimo būdas – tiesinis. Nusidėvėjimas skaičiuojamas už visą mėnesį, pradedant nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Registruojant nusidėvėjimą, pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų konkrečiam ilgalaikio materialiojo turto vienetui įsigyti, dalis. Pagrindinėje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (pvz., atiduoto panaudai turto) – kitos veiklos sąnaudomis.

2.7. Biologinis turtas.

- Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“
- Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.
- Biologinis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:
žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas;
ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas;
išankstiniai mokėjimai už biologinį turą.

2.8. Atsargos.

- Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“
- Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Įsigytos atsargos registruojamos jų įsigijimo savikaina, į kurią įskaitoma: pirkimo kaina, atėmus nuolaidas ir nukainojimus; su įsigijimu susiję negrąžintini mokesčiai, transporto išlaidos. Atsargos nurašomos kai: sunaudojamos, pripažinus nereikalingomis, atidavus naudoti ūkinį inventorių, nustačius trūkumą inventorizacijos metu ir kt.
- Atiduotas naudoti ūkinis inventorių registruojams nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.
- Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:
starteginės ir neliečiamos atsargos;
medžiagos ir žaliavos;
ūkinis inventorių;
nebaigta gaminti produkcija;
nebaigtos vykdyti sutartys;
pagaminta produkcija;
atsargos, skirtos parduoti;
kitas turtas, skirtas parduoti.

2.9. **Finansinis turtas.**

- Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
- Finansinis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS ir 14-ojo VSAFAS nuostats.
- Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.
- Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama;
investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;

2.10. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai savivaldybės administracijai pateikiama mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai faktiškai gaunamos lėšos į sąskaitą. Finansavimo sumos grupuojamos atsižvelgiant į jų paskirtį – nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikiam turtui ir atsargoms), kitoms išlaidoms. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Finansavimo sumos, skirtos ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis registruojant turto nusidėvėjimą, nuvertėjimą ar pardavimą. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus naudoti ūkinį inventorių, sunaudojus žaliavas ir medžiagas, nurašius pripažintas nereikalingomis. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti, pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą mėnesį, kada jos patiriamos. Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

2.11. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jei atitinka 11 VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimus. Sąnaudos registruojamos pagal sąskaitas-faktūras, išmokėjimo žiniaraščius ir kt. Darbo užmokesčio ir Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną pagal to mėnesio darbo užmokesčio žiniaraštį. Vieną kartą per ketvirtį pagal paskutinės ketvirčio

dienos būklę apskaičiuojamos mokėtinos sumos už kasmetines atostogas ir pripažįstamos sąnaudomis. Sąnaudos grupuojamos pagal veiklos sritį (pagrindinės veiklos, kitos veiklos) ir pagal pobūdį (darbo užmokesčio, socialinio draudimo, komunalinių paslaugų ir kt.). Kitos pajamos pripažįstamos, jei atitinka 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimus. Tai pajamos už paslaugų teikimą, prekių pardavimą ir kt. Pajamomis laikomas tik gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

3. Aiškinamojo rašto pastabos.

- 3.1. Finansinės būklės ataskaita 2009 m. gruodžio 31 dienai.
- 3.2. Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus ir kitus subjektus pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priedą (pridedama).
- 3.3. Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedą (pridedama).
- 3.4. Informacija apie tai, kokį poveikį perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS turėjo Jiezno kultūros ir laisvalaikio centrui, pateikiama 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 3 priede (pridedama).
- 3.5. Veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamas iš savivaldybės biudžeto sudaro:
 - 1) panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos 573 Lt;
 - 2) panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos 976 Lt;
 - 3) panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos 69986 Lt.
- 3.6. Finansavimo pajamas iš kitų šaltinių (gyventojų 2 % paramos lėšos) sudaro panaudotos finansavimo sumos švenčių organizavimui.
- 3.7. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:
 - 1) Elektros energijos sąnaudos 6829 Lt;
 - 2) Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos 94 Lt;
 - 3) Ryšių sąnaudos 585 Lt;
 - 4) Kitų komunalinių paslaugų (šiukšlių išvežimas) 1211 Lt.
- 3.8. Kitų paslaugų sąnaudas sudaro mokestis už sąskaitos aptarnavimą 11 Lt. ir apmokėjimas atlikėjui už koncertą 1200 Lt.
- 3.9. Kitos veiklos sąnaudos – tai pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto (pastatų) nusidėvėjimo sąnaudos.
- 3.10. Ilgalaikio materialiojo turto grupę „Pastatai“ sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Lt	Sukauptas nusidėvėjimas, Lt	Balansinė vertė, Lt
1.	Jiezo kultūros namai(priestatas)	38157	38157	0
2.	Jiezo kultūros namai(kino teatras)	23000	23000	0
3.	Jiezo kultūros namai	20472	20472	0
4.	Kašonių kultūros namai(pagal panaudos sutartį perduoti Kašonių kaimo bendruomenei)	82397	54204	28193
5.	Vėžionių laisvalaikio centro pastatas (pagal panaudos sutartį perduoti Vėžionių kaimo bendruomenei)	5235	5235	0
6.	Iš viso:	169261	141068	28193

3.11. Ilgalaikio turto grupę „Mašinos ir įrengimai“ sudaro“

Eil. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Lt	Sukauptas nusidėvėjimas, Lt	Balansinė vertė, Lt
1.	Šildytuvas B/S TH	1457	1457	0
2.	Garso kolonėlės Gernim GSM	2000	2000	0
3.	Garso stiprintuvas CAVS	1400	1400	0
4.	Koloriferis DANIA 9kW	1220	1220	0
5.	Koloriferis DANIA 9kW	1050	1050	0

6.	Aparatūra Solistas	2050	2050	0
7.	Sintezatorius YAMAHA	1500	1500	0
8.	Akordeonas Weltmeister	2899	328	2571
9.	Akordeonas Weltmeister	1900	216	1684
	Viso „Mašinos ir įrengimai“	15476	11221	4255

- 3.12. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (1449 Lt) – įstaigų, įsikūrusių mūsų patalpose, įsiskolinimas už sunaudotą elektros energiją:
- 1) Prienų r.sav.Viešoji biblioteka 770 Lt;
 - 2) Vėžionių kaimo bendruomenė „Topolis“ 345 Lt.
 - 3) Kašonių kaimo bendruomenė 334 Lt;
- 3.13. Sukauptos gautinos sumos (20706 Lt) tai įstaigos kreditinis įsiskolinimas ir sukaupti atostoginiai.
- 3.14. Kitos gautinos sumos – kitų įstaigų įsiskolinimas už elektros energiją už 2009 metus. Vėžionių kaimo bendruomenė „Topolis“ 2010-03-31 skolinga 41 Lt, Jiezo klutūrizmo klubas „Uola“ 294 Lt, Kašonių kaimo bendruomenė 161 Lt.
- 3.15. Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigų likutis bankų sąskaitose:
- 1) Likutis biudžetinių lėšų sąskaitoje DnB NORD banke 25 Lt;
 - 2) Likutis Swedbanko sąskaitoje 236 Lt, tai paramos lėšos.
- 3.16. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro Jiezo kultūros ir laisvalaikio centro kreditinis įsiskolinimas tiekėjams:
- 1) Už elektrą AB VST 601 Lt;
 - 2) Už vandenį UAB“Prienų vandenys“ 43 Lt;
 - 3) Už ryšio paslaugas UAB“Bitė Lietuva“ 97 Lt;
- 3.17. Sukauptos mokėtinos sumos – tai įstaigos įsiskolinimas darbuotojams už nepanaudotas kasmetines atostogas 10432 Lt.
- 3.18. Ankstesnių metų perviršis ar deficitas 1657 Lt, tai 2009m. pagal VSAFAS užregistruotas ankstesniųjų metų rezultatas.