

JIEZNO KULTŪROS IR LAISVALAIKIO CENTRAS

Basanavičiaus g.20, Jieznas, Prienų r. Sav.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2011 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2011 m. gruodžio 31 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.
- 1.2.** Įstaigos teisinė forma – biudžetinė įstaiga.
- 1.3.** 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.
- 1.4.** Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.
- 1.5.** Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 8.
- 1.6.** Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolimesnę centro veiklą, neįžvelgiame.
- 1.7.** Centro finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2011 biudžetinius metus.
- 1.8.** Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – litais.

2. Apskaitos politika.

- 2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos.**
 - 2.1.1.** Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai Jiezo kultūros ir laisvalaikio centro apskaitoje.
 - 2.1.2.** 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.

- 2.1.3. Apskaitos politikos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms.
- 2.1.4. Ši apskaitos politika taikoma Jiezo kultūros ir laisvalaikio centro buhalterinėje apskaitoje.
- 2.1.5. Apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas Direktorės 2010 m. kovo 10 d.

2.2. Sąskaitų planas.

- 2.2.1. Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas Jiezo kultūros ir laisvalaikio centro Direktorės 2010 m. kovo 10 d.
- 2.2.2. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.
- 2.2.3. 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.

- 2.3.1. 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“
- 2.3.2. 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 išsami.
- 2.3.3. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.
- 2.3.4. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

2.3.5. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės.

2.4.1. 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.

2.5.1. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“

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

2.5.3. Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

plėtos 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.

2.5.4. Nematerialusis turtas pajamuojamas įsigijimo savikaina, amortizacija skaičiuojama sekanti mėnesį nuo perdavimo eksploatacijon paradžios.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas.

2.6.1. 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“

2.6.2. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

2.6.3. 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.

2.6.4. Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 1000 Lt.

2.6.5. 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.

2.7.1. Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“

2.7.2. Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.

2.7.3. 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.

2.8.1. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“

2.8.2. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ .

2.8.3. Įsigytos atsargos registruojamos jų įsigijimo savikaina, į kurią įskaitoma: pirkimo kaina, atėmus nuolaidas ir nukainojimus; su įsigijimu susiję

negražintini mokesčiai, transporto išlaidos. Atsargos nurašomos kai: sunaudojamos, pripažinus nereikalingomis, atidavus naudoti ūkinį inventorių, nustačius trūkumą inventorizacijos metu ir kt.

2.8.4. Atiduotas naudoti ūkinis inventorių registruojams nebalansinėse sąskaitose kiekyne ir vertine išraiška.

2.8.5. Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

strateginės 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.

2.9.1. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

2.9.2. Finansinis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS ir 14-ojo VSAFAS nuostatas.

2.9.3. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

2.9.4. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
- investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;
- po vieno metų gautinos sumos;
- ilgalaikiai terminuoti indėliai;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

2.9.5. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- trumpalaikiai vertybiniai popieriai;
- trumpalaikiai terminuoti indėliai;
- kitos trumpalaikės investicijos;
- pinigai bankų sąskaitose.

2.10. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius.

2.10.1. Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius neturime.

2.11. Gautinos sumos.

2.11.1. Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“

2.11.2. Pagal tikslą gautinos sumos skirstomos į:

- gautinos sumos iš finansavimo sumų teikėjų;

gautinos sumos iš pirkėjų;
 gautinos sumos iš darbuotojų;
 kitos gautinos sumos.

2.11.3. Pagal mokėtojo rizikos laipsnį gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas:

iš patikimų pirkėjų;
 iš mokėtojų su rizika;
 iš nepatikimų mokėtojų;

2.11.4. Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į:

Ilgalaikes - gautinos sumos, kurias įstaiga gaus po 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;

Trumpalaikes – gautinos sumos, kurias tikimasi gauti per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

2.11.5. Gautinas sumas pirminio pripažinimo metu pripažįstama įsigijimo savikaina.

2.11.6. Derinant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, būtina išsiųsti tarpusavio suderinimo aktus visiems mokėtojams (pirkėjams). Tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktas siunčiamas paštu arba perduodamas asmeniškai mokėtojui. Gautina suma laikoma suderinta, kai pasirašo abi šalys, kad sutinka su akte nurodyta likučio suma.

2.11.7. Gautinos sumos nurašomos tik tada, kai: apmokamos, perduodamos kitai įstaigai, nurašomos, kai anksčiau buvo užregistruotas jų nuvertėjimas.

2.12. Pinigai ir jų ekvivalentai.

2.12.1. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

2.13. Finansavimo sumos.

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

2.13.2. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

2.13.3. Finansavimo sumos – iš valstybės, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstatuose numatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

2.13.4. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

2.13.5. Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

- 2.13.6. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai savivaldybės administracijai pateikiama mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų.
- 2.13.7. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai faktiškai gaunamos lėšos į sąskaitą.
- 2.13.8. Finansavimo sumos grupuojamos atsižvelgiant į jų paskirtį – nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikiam turtui ir atsargoms), kitoms išlaidoms.
- 2.13.9. 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.
- 2.13.10. 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.

2.14. Finansiniai įsipareigojimai.

- 2.14.1. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“
- 2.14.2. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi pagal trukmę į ilgalaikius ir trumpalaikius, pagal pobūdį į atidėjinius, finansinės nuomos įsipareigojimus, mokėtinas finansavimo sumas, pervestinas suma išteklių fondams ir kitiems VSS, mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla.
- 2.14.3. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas apskaitoje turi būti įvertinami amortizuota savikaina, pritaikius įsipareigojimo pirminio pripažinimo metu buvusią rinkos palūkanų normą remiantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis.
- 2.14.4. Derinant įsipareigojimus, būtina išsiųsti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus.

2.14.5. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai gali būti nurašomi, kai įvykdomi, anuliuojami arba nustoja galioti.

Atidėjiniai.

2.14.6. Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardintus pripažinimo kriterijus.

2.14.7. Atidėjinys yra įsipareigojimas, kurių galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio.

2.14.8. Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė.

2.14.9. Jeigu registruojamas ilgalaikis atidėjinys, einamųjų metų ilgalaikių atidėjinių dalį būtina išskirti tuo atveju, jeigu yra tikimasi, kad įsipareigojimą, dėl kurio suformuotas atidėjinys, reikės apmokėti per 12 mėn. nuo paskutinės ketvirčio dienos.

2.14.10. Atidėjinys nurašomas pasikeitus aplinkybėms ir įstaigai nusprendus, kad labiau nesitikima negu tikėtina, kad dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjinys, gali atsirasti įsipareigojimas.

Finansinė nuoma (lizingas).

2.14.11. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami, jei veiklos nuomos sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas.

2.14.12. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje pasirašius veiklos nuomos sutartį pagal turto perdavimo ir priėmimo akto sudarymo datą.

Veiklos nuoma.

2.14.13. Gavus turtą pagal veiklos nuomos sutartį, jei jis atitinka 19-ojo VSAFAS nurodytas finansinės nuomos sąlygas, registruoja turtą ir ilgalaikius įsipareigojimus pagal turto vertės dengimo sumą, o jei palūkanos nenumatytos ar mažesnės negu rinkoje - diskontuotą pagal rinkos palūkanų normą veiklos nuomos sutarties sudarymo momentu pagrindinių nuomos įmokų suma.

2.14.14. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms

2.15. Pajamos.

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

2.15.2. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

2.15.3. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę

naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos apskaitomos atėmus pridėtinės vertės mokestį.

- 2.15.4. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.
- 2.15.5. 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.
- 2.15.6. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

2.16. Sąnaudos.

- 2.16.1. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.
- 2.16.2. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.
- 2.16.3. Tais atvejais kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.
- 2.16.4. 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.
- 2.16.5. Vieną kartą per ketvirtį pagal paskutinės ketvirčio dienos būklę apskaičiuojamos mokėtinos sumos už kasmetines atostogas ir pripažįstamos sąnaudomis.
- 2.16.6. Sąnaudos grupuojamos pagal veiklos sritį (pagrindinės veiklos, kitos veiklos) ir pagal pobūdį (darbo užmokesčio, socialinio draudimo, komunalinių paslaugų ir kt).

2.17. Sandoriai užsienio valiuta.

- 2.17.1. Sandoriai užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“

2.18. Turto nuvertėjimas.

- 2.18.1. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatytos 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizacijos tvarkos apraše.

2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas.

2.19.1. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji atidėjiniai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai.

2.19.2. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centre poataskaitiniais įvykiais laikomi įvykiai, įvykę po ataskaitinio laikotarpio 14 dienos.

2.20. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.

2.20.1. Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui sudaromos finansinės ataskaitos, kurios pateikiamos Prienų rajono savivaldybės Finansų skyriui nustatytu laiku.

2.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai.

2.21.1. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

2.21.2. Palyginamieji skaičiai koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

2.22. Informacijos pagal segmentus pateikimas.

2.22.1. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras segmentų neturi.

2.23. Apskaitos politikos keitimas.

2.23.1. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitos įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

2.23.2. Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

2.24. Apskaitinių įverčių keitimas.

2.24.1. Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

2.25. Apskaitos klaidų taisymas.

2.25.1. Apskaitos klaidų taisymo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

2.25.2. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centre esmine klaida laikoma suma, kuri sudaro 0,5% nuo skirtos finansavimo sumos metams.

3. Aiškinamojo rašto pastabos.

3.1. Nematerialusis turtas.

3.1.1. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras nematerialiojo turto neturi.

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas.

3.2.1. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centre yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

| Eil.Nr. | IMT grupės pavadinimas | Naudingo tarnavimo laikas metais |
|-----------|---|----------------------------------|
| 1. | Pastatai | |
| 1.1. | Jiezo kultūros namai (priestatas) | 85 |
| 1.2. | Jiezo kultūros namai (kino teatras) | 85 |
| 1.3. | Jiezo kultūros namai | 85 |
| 1.4. | Kašonių kultūros namai | 85 |
| 1.5. | Vėžionių laisvalaikio centras | 85 |
| 2. | Mašinos ir įrenginiai | |
| 2.1. | Kitos mašinos ir įrenginiai (šildytuvai, koloriferiai ir kt.) | 7 |
| 2.2. | Muzikos instrumentai (sintezatorius, akordeonas) | 28 |

3.2.2. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pagal IMT grupes per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

Ilgalaikio materialiojo turto grupę „Pastatai“ sudaro:

1 lentelė

| Eil. Nr. | Pavadinimas | Įsigijimo savikaina, Lt | Sukauptas nusidėvėjimas, Lt | Balansinė vertė, Lt |
|----------|------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 1. | Jiezo kultūros namai(priestatas) | 38157 | 38157,00 | 0,00 |
| 2. | Jiezo kultūros namai(kino teatras) | 23000 | 23000,00 | 0,00 |
| 3. | Jiezo kultūros namai | 20472 | 20472,00 | 0,00 |
| 4. | Kašonių kultūros namai | 82397 | 55662,67 | 26734,33 |

| | | | | |
|----|---------------------------------------|---------------|------------------|-----------------|
| 5. | Vėžionių laisvalaikio centro pastatas | 5235 | 5235,00 | 0,00 |
| | Iš viso: | 169261 | 142526,67 | 26734,33 |

Ilgalaikio turto grupę „Mašinos ir įrenginiai“ sudaro:

2 lentelė

| Eil.Nr. | Pavadinimas | Įsigijimo savikaina, Lt | Sukauptas nusidėvėjimas, Lt | Balansinė vertė, Lt |
|-----------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|
| I. | Kitos mašinos ir įrenginiai | | | |
| 1. | Šildytuvas B/S TH | 1457 | 1457,00 | 0 |
| 2. | Kaloriferis DANIA 9kW | 1220 | 1220,00 | 0 |
| | Muzikos instrumentai | | | |
| 1. | Sintezatorius YAMAHA | 1500 | 1500,00 | 0 |
| 2. | Akordeonas Weltmeister | 2898,65 | 482,88 | 2415,77 |
| 3. | Akordeonas Weltmeister | 1900 | 321,52 | 1578,48 |
| | Viso „Muzikos instrumentai“ | 6299 | 2304,40 | 3994,25 |
| | Viso „Mašinos ir įrenginiai“ | 8975,65 | 4981,40 | 3994,25 |

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio materialiojo turto:

3 lentelė

| Eil.Nr. | Pavadinimas | Įsigijimo savikaina, Lt | Sukauptas nusidėvėjimas, Lt | Nurašymo priežastis |
|---------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|---|
| 1. | Garso kolonėlės GERNIM GSM | 2000,00 | 2000,00 | Susidėvėję morališkai ir fiziškai, pasenę |
| 2. | Kaloriferis DANIA 9kW | 1050,35 | 1050,35 | Susidėvėjęs, sugedęs, taisyti netikslinga |
| | viso | 3050,35 | 3050,35 | |

- 3.2.3. Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

| Turto grupė | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Pastatai | 86864,00 | 86864,00 |
| Mašinos ir įrenginiai | 4177,00 | 4177,00 |
| Iš viso | 91041,00 | 91041,00 |

- 3.2.4. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, centre nėra.
- 3.2.5. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.
- 3.2.6. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.
- 3.2.7. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

3.3. Ilgalaikis finansinis turtas.

- 3.3.1. Ilgalaikio finansinio turto Jiezo kultūros ir laisvalaikio centre neužregistruota.

3.4. Kitas ilgalaikis turtas.

- 3.4.1. Kito ilgalaikio turto Jiezo kultūros ir laisvalaikio centre neužregistruota.

3.5. Biologinis turtas.

- 3.5.1. Biologinio turto Jiezo kultūros ir laisvalaikio centre neužregistruota.

3.6. Atsargos.

- 3.6.1. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede pateiktą formą.
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 5236,08 Lt, iš jų:

| Eil.Nr. | Pavadinimas | Įsigijimo savikaina, Lt | | Finansavimo šaltinis |
|---------|--|--------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | |
| 1. | Raštinės reikmenys | 652,81 | 404 | Savivaldybės biudžetas |
| 2. | Ūkinės medžiagos(603,48Lt skirta kalėdinės šventės organizavimui) | 1381,93 | 527 | Savivaldybės biudžetas |
| 3. | Medžiagos ir žaliavos iš kitų šaltinių (skirta renginių organizavimui) | | 400 | Valstybės biudžetas |
| 4. | Medžiagos ir žaliavos iš kitų šaltinių (skirta renginių organizavimui) | 2684,96 | 1081 | Paramos lėšos iš kitų šaltinių |

| | | | | |
|----|--|--------|------|--------------------------------|
| 5. | Ūkinis inventorių (USB atmintinės) | 67,00 | 1369 | Savivaldybės biudžetas |
| 6. | Ūkinis inventorių (kompiuterio stalas, skarelės) | 449,38 | 1207 | Paramos lėšos iš kitų šaltinių |

3.6.2. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras atsargų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai neturi, nes įsigyjama tiek, kiek reikalinga veiklai vykdyti. Kiti nurašymai – tai ūkinio inventoriaus iškelimas į užbalansinę sąskaitą.

3.7. Išankstiniai apmokėjimai.

3.7.1. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede nustatytą formą. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras išankstinių apmokėjimų neturi.

3.8. Per vienus metus gautinos sumos.

3.8.1. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede nustatytą formą.

3.8.2. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas tai įstaigų, įsikūrusių mūsų patalpose, įsiskolinimas už sunaudotą elektros energiją, t.y.:

- 1) Prienų J. Marcinkevičiaus viešojo biblioteka 4994,77 Lt;
- 2) Vėžionių kaimo bendruomenė „Topolis“ 293,24 Lt.
- 3) Kašonių kaimo bendruomenė 821,48 Lt;
- 4) Jiezo kultūrizmo klubas „Uola“ 448,20 Lt;

Lyginant su praėjusiais metais šis įsiskolinimas išaugo 2104,23 Lt.

3.8.3. Sukauptos gautinos sumos, tai lėšos, kurių reikės iš savivaldybės biudžeto kreditiniam įsiskolinimui padengti: iš jo darbo užmokesčiui 8044,53 Lt, socialiniam draudimui 2814,88 Lt, ryšio paslaugoms 18,41 Lt, elektros energijos išlaidoms -6167,05Lt, vandentiekio ir kanalizacijos išlaidoms 31,13 Lt.

3.9. Trumpalaikės investicijos.

3.9.1. Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras trumpalaikių investicijų neturėjo.

3.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

3.10.1. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nustatytą formą.

3.10.2. Biudžetinių lėšų sąskaitoje DnB NORD banke likučio 2011 m. pabaigai nebuvo.

3.10.3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių, tai:

- 1) Pinigų likutis Swedbank banko sąskaitoje 1027,39 Lt. – tai paramos lėšos.

3.11. Finansavimo sumos.

3.11.1. Informacija apie finansavimo sumas pateikta pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose nustatytas formas.

3.11.2. Finansavimo sumų likutį iš savivaldybės biudžeto sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, nes gautos finansavimo sumos atsargoms įsigyti visos panaudotos.

3.11.3. Finansavimo sumų likutį iš kitų šaltinių sudaro dar nepanaudotų paramos lėšų (2%) likutis.

3.12. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

3.12.1. Ilgalaikių įsipareigojimų Jiezno kultūros ir laisvalaikio centras neturi.

3.13. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

3.13.1. Trumpalaikiai įsipareigojimai metų gale 11300,92 Lt.

3.13.2. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 12 priede nustatytą formą. Lyginant su praėjusiais metais žymiai išaugo su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (2138,43 Lt), nes nebuvo gauta pakankamai lėšų iš savivaldybės biudžeto darbo užmokesčiui išmokėti.

3.13.3. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro 440,41 Lt, iš jų:

- 1) AB LESTO – 390,64 Lt;
- 2) UAB“Bitė Lietuva“ – 18,41 Lt;
- 3) UAB“Prienų vandenys“ – 31,16 Lt.

3.13.4. Sukauptos mokėtinos sumos 3647,18 Lt, tai sukauptos atostoginių sąnaudos 2011 metų pabaigai.

3.13.5. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede nustatytą formą.

3.14. Grynasis turtas.

3.14.1. Informacija apie grynojo turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 4-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

3.14.2. Grynojo turto likutis 2011 m. gruodžio 31 d. 0,00 Lt.

3.15. Veiklos rezultatų ataskaita pateikta pagal 3-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

3.16. Finansavimo pajamos.

3.16.1. Finansavimo pajamų iš valstybės biudžeto 2011 metais nebuvo.

3.16.2. Finansavimo pajamas iš savivaldybių biudžetų (133576,88 Lt) sudaro:

- 1) Panaudotos finansavimo pajamos ilgalaikiam turtui įsigyti (nusidėvėjimas) 1146,00 Lt;
- 2) Panaudotos finansavimo pajamos atsargoms įsigyti (atsargos ir ūkinis inventorių) 2101,74 Lt;
- 3) Panaudotos finansavimo pajamos kitoms išlaidoms 130329,14 Lt, tai darbo užmokestis, paslaugų apmokėjimas.

3.16.3. Finansavimo pajamas iš kitų šaltinių (3611,41 Lt) sudaro :

- 1) Panaudotos finansavimo pajamos atsargoms įsigyti 3260,58 Lt;
- 2) Panaudotos finansavimo pajamos kitoms išlaidoms 350,83 Lt.

3.17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

3.17.1. Jiezno kultūros ir laisvalaikio centras per ataskaitinį laikotarpį kitos veiklos pajamų neturėjo.

3.18. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

3.18.1. Detalesnė informacija apie sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį pateikta lentelėje:

| Eil.Nr. | Pavadinimas | Ataskaitinis laikotarpis | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | |
|---------|--|--------------------------|------|----------------------------------|------|
| | | Suma,Lt | % | Suma,Lt | % |
| 1. | Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 119417,72 | 87,7 | 107614 | 84,3 |
| 1.1. | Darbo užmokestis | 91142,93 | 66,9 | 82131 | 64,3 |
| 1.2. | Ligos pašalpos | 38,70 | 0,03 | 39 | 0,03 |
| 1.3. | Socialinis draudimas | 28236,09 | 20,7 | 25444 | 19,9 |
| 2. | Nusidėvėjimas ir amortizacija | 173,75 | 0,1 | 174 | 0,1 |
| 3. | Komunalinės paslaugos ir ryšiai | 9660,19 | 7,1 | 10137 | 7,9 |
| 3.1. | Elektra | 8321,66 | 6,1 | 8856 | 6,9 |
| 3.2. | Vandentiekis ir kanalizacija | 500,21 | 0,4 | 188 | 0,1 |
| 3.3. | Ryšio paslaugos | 838,32 | 0,6 | 1093 | 0,9 |
| 4. | Transporto nuoma | 0,00 | 0 | 400 | 0,3 |
| 5. | Kvalifikacijos kėlimas | 430,00 | 0,3 | 549 | 0,4 |
| 6. | Sunaudotos atsargos | 5362,32 | 3,9 | 4988 | 3,9 |
| 7. | Kitos paslaugos | 1171,64 | 0,9 | 3777 | 3,0 |
| 7.1. | Paminklinės lentos pagaminimas šventei „Jiezo turgui 300 metų“ | 0,00 | 0 | 1900 | 1,5 |
| 7.2. | Apmokėjimas atlikėjui už koncertą | 0,00 | 0 | 1200 | 0,9 |
| 7.2. | Reklamos paslaugos | 0,00 | 0 | 400 | 0,3 |
| 7.3. | Bankų paslaugos | 34,60 | 0,03 | 24 | 0,02 |
| 7.4. | Šiukšlių išvežimas | 208,83 | 0,2 | 253 | 0,2 |
| 7.5. | Transporto nuoma | 510,53 | 0,4 | | |
| 7.6. | Patalpų nuoma,maitinimas ir kt. | 417,68 | 0,3 | | |
| | Iš viso: | 136215,62 | 100 | 127639 | 100 |

3.19. Kitos veiklos sąnaudos.

3.19.1. Kitos veiklos sąnaudos (972,67 Lt), tai pagal panaudą atiduoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas, kuris pagal VSAFAS priskiriamas kitos veiklos sąnaudoms.

3.20. Pinigų srautai.

3.20.1. Informacija apie pinigų srautus per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede nuatasytą formą.

3.20.2. Įplaukų iš valstybės biudžeto 2011 metais nebuvo.

- 3.20.3. Įplaukas iš savivaldybės biudžeto sudaro gautos lėšos į biudžetinių lėšų sąskaitą DnB NORD banke atsargoms įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.
- 3.20.4. Įplaukas iš kitų šaltinių sudaro į paramos lėšų sąskaitą Swedbanke gautos gyventojų 2% paramos lėšos (1025,74 Lt) ir gautos lėšos iš rėmėjų (2000,00 Lt).
- 3.20.5. Kitos įplaukos – tai kitų įstaigų pervestos lėšos į kitų lėšų sąskaitą banke DnB NORD už sunaudotą elektros energiją.

3.21. Segmentai.

- 3.21.1. Informacija apie segmentus pateikta pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede nustatytą formą.

3.22. Nuoma, finansinė nuoma ir kitos turto perdavimo sutartys.

- 3.22.1. Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

| Eil.Nr. | Turto grupė | Balansinė vertė |
|---------|---------------------------------|-----------------|
| 1. | Ilgalaikis materialusis turtas. | |
| 1.1. | Negyvenamieji pastatai | 27707 |
| | Iš viso | 27707 |

- 3.22.2. Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

| Eil.Nr. | Panaudos sutarčių pobūdis | Sutarties terminas |
|---------|---|--------------------|
| 1. | Vėžionių laisvalaikio centro pastatas pagal panaudos sutartį perduotas Vėžionių kaimo bendruomenei „Topolis“, bendruomenės veiklai vystyti. | 20 metų |
| 2. | Kašonių kultūros namai pagal panaudos sutartį perduoti Kašonių kaimo bendruomenei, bendruomenės veiklai vykdyti. | 20 metų |

- 3.23. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai.**

- 3.23.1. Atidėjinių nesuformuota, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir poataskaitinių įvykių neužregistruota.

Jiezno kultūros ir laisvalaikio centro Direktorė

Dalia Vertinskienė