

PANEVĖŽIO RAJONO RAGUVOS KULTŪROS CENTRAS**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PAGAL 2025 M. SAUSIO 31 D. DUOMENIS****I. BENDROJI DALIS**

Panevėžio rajono Raguvos kultūros centras; kodas 188212915; savivaldybės biudžetinė įstaiga. Užsiima kultūrine veikla.

Padalinys : Šilų universalus daugiafunkcis centras (UDC), esantis Šilų k. Panevėžio r., užsiimantis kultūrine veikla. Apskaita atskirai nevedama.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

Sąlygų, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą, nėra.

2025 m. gruodžio 31 d. kultūros centre dirbo 10 darbuotojų.

Kultūros centro veikla finansuojama iš savivaldybės biudžeto. Taip pat naudojamos ir kitų šaltinių lėšas: parama, projektai.

II. APSKAITOS POLITIKA

II.1. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais.

II.2. Finansinės ataskaitos parengtos eurais.

II.3. 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. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. 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, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

RAGUVOS KULTŪROS CENTRO, ILGALAIKIO TURTO NAUDINGO TARNAVIMO
LAIKAS

Eil.Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto naudingo tarnavimo laikas metais
NEMATERIALUS TURTAS		
1.	Programinė įranga (kompiuterinės programos)	1
2.	Kitas nematerialus turtas	4
MATERIALUS TURTAS		
3.	Pastatai	
3.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos iki 2,5 plytos storio)	75
3.2.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
4.	Kiti statiniai	
5.	Mašinos ir įrenginiai	
5.1.	Televizoriai, audi ir video grotuvai	8
5.2.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
5.3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1.	Baldai	7
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
6.4.	Kita biuro įranga	7
7.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	
7.1.	Scenos meno priemonės	15
7.2.	Pianinai	7
7.3.	Kiti muzikos instrumentai	7
7.4.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	7
7.5.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	5

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 apimtys, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

II.4. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po pirkimo ar sukūrimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitoje. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

II.5. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS. Įstaigos finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS. Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina atėmus gražintas suma. Įstaiga turi tik trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

II.6. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS. Pirminio pripažinimo metu atsargos registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas, atsargos, kurios bus naudojamos įstaigos veikloje, įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas savikainą, taikomas konkrečių kainų būdas. Atiduotos naudoti medžiagos ir inventorius nurašomi iš apskaitos. Naudojamas ūkinis inventorius apskaitomos nebalansinėse sąskaitose.

II.7. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą arba gaunamas nepiniginis turtas. Finansavimo sumos gautos, gautinos, perduotos, panaudotos ir gražintos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir pagal paskirtį.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tada, kai patiriamos sąnaudos, kurios dengiamos iš finansavimo sumų. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam ir ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos pajamomis registruojant turto nusidėvėjimą arba amortizaciją, turto nuvertėjimą ir turto pardavimą. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus ūkinį inventorių naudoti įstaigos veikloje ir sunaudojus medžiagas ir žaliavas įstaigos veikloje. Finansavimo sumos, kitoms išlaidoms kompensuoti, pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios tą mėnesį patirtų sąnaudų, kurios finansuojamos iš finansavimo šaltinių, sumai.

II.8. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir prisiimami įsipareigojimai sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatas.

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Apskaitoje įsipareigojimai grupuojami pagal pobūdį: atidėjiniai; pervestinos sumos į savivaldybių biudžetą; kitos pervestinos sumos; gražintinos finansavimo sumos; mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;

Atidėjiniai grupuojami: 1.pagal pobūdį: 1.1. socialinių išmokų įsipareigojimai; 1.2.kitos pervestinos sumos; 1.3. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla; 2.pagal trukmę: 2.1. ilgalaikiai; 2.2. trumpalaikiai.

Įstaiga neskaičiuoja atidėjinių, nes neturi pagal neterminuotą sutartį dirbančius pensijinio amžiaus darbuotojų.

II.9. Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos poilsio, kultūros ir religijos segmentui.

II.10. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS. Pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą, tada kai jos uždirbamos, nepriklausomai nuo to ar gautas apmokėjimas. Išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami, bet registruojami kaip įsipareigojimai. Įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos, tai pajamos už parduotus pramoginius bilietus.

II.11. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS. Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tada, kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to ar už jas apmokėta. Sąnaudos pripažįstamos tame ataskaitiniame laikotarpyje kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

II.12 Įstaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

III. PASTABOS

III.1 FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Nematerialaus turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 13-15 psl.

Nurašytos nebenaudojamos programos, todėl įstaiga nematerialaus turto nebeturi.

P04 Ilgalaikis materialus turtas:

Ilgalaikio materialaus turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 16-18 psl.

Pastatų balansinė vertė 617847,12 Eur, tai Raguvos kultūros centro ir Šilų UDC pastatų vertė.

Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas 21105,03 Eur, tai baldai 7628,56 Eur, kompiuterinė įranga 3785,88 Eur, scenos meno priemonės 4920,66 Eur, kitas ilgalaikis materialus turtas 4769,93 Eur. Už 996,- Eur įsigytas pianinas, už 2500,- Eur armonika, už 1500,- Eur kompiuteriai, už 2510,88 Eur projektorius, už 813,38 Eur garsiakalbis, už 12573,19 Eur baldai.

Ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė mažesnė nei 750,- Eur, perkelta į atsargas įsigijimo vertė 7255,88 Eur. Jis visas pilnai nusidėvėjęs.

Ilgalaikis finansinis turtas 1053,05 Eur, tai atidėjiniai darbuotojų kompensacijoms (savivaldybės lėšos).

P08. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodomas finansinių ataskaitų rinkinio 24 psl.

Atsargos 25,90 Eur, tai programiniai bilietai.

P10. Sukauptos gautinos sumos 13067,53 Eur, tai išlaidos padarytos iki gruodžio 31 d., kurioms dar negautas finansavimas 2987,91 Eur, atostogų rezervas ir soc. draudimo įmokos 8006,54 Eur, sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto už pervestas pajamas, gautas už suteiktas paslaugas 2073,08 Eur. Savivaldybės biudžeto lėšos.

Kitos gautinos sumos 32,76 Eur, tai debitorinis įsiskolinimas už komunalines paslaugas sąnaudų atstatymui.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, tai pinigų likutis banko sąskaitoje 2012,55 Eur: paramos lėšos 1887,55 Eur, spec. lėšos 125,- Eur.

P12. Finansavimo sumos 638365,60 Eur.

Finansavimo sumų pokytis per ataskaitinį laikotarpį parodytas finansinių ataskaitų rinkinio 29-31 psl.

Iš savivaldybės biudžeto 414824,51 Eur, tai ilgalaikio turto balansinė vertė 414798,61 Eur, atsargų vertė 25,90 Eur.

Nepiniginiam turtui įsigyti iš savivaldybės biudžeto gauta 42712,70 Eur. Finansavimo sumų sumažėjimas nepiniginiam turtui 43719,77 Eur, tai sunaudotos atsargos 24370,21 Eur ir ilgalaikio turto nusidėvėjimas 19349,56 Eur.

Kitoms išlaidoms iš savivaldybės biudžeto gauta 202395,55 Eur: iš savivaldybės išdo 199195,55 Eur ir iš savivaldybės administracijos projektams vykdyti 3200,- Eur. Gautas finansavimas panaudotas kultūros centro veiklai .

Iš Europos Sąjungos 221653,54 Eur , tai ilgalaikio turto balansinė vertė.

Iš kitų šaltinių 1887,55 Eur, tai paramos lėšų likutis banko sąskaitoje.

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 32 psl.

Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 33 psl.

Ilgalaikiai atidėjiniai 1053,05 Eur, tai suma skirta darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, išieitinėms išmokoms mokėti.

P17. Tiekėjams mokėtinos sumos 3020,67 Eur, tai kreditorinis įsiskolinimas už gruodžio mėn. komunalinius patarnavimus.

Sukauptos mokėtinos sumos 8006,54 Eur, tai atostogų rezervas ir soc. draudimo įmokos nuo jo.

P18 Sukauptas perviršis 4698,08 Eur, tai nepanaudotos spec. lėšos.

III.2 VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

1) Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 246139,05 Eur, tai savivaldybės lėšos, skirtos kultūros centro veiklai: ilgalaikio turto nusidėvėjimas 19349,56 Eur, sunaudotos atsargos 24370,21 Eur ir kitos išlaidos 202419,28 Eur.

(Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 246139,05 Eur = finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai 246067,38 Eur + (sukauptų gautinių sumų likutis 2025 m. gruodžio 31 d. 12047,50 Eur – sukauptų gautinių sumų likutis 2024 m. gruodžio 31 d. 11975,83 Eur).

3) Finansavimo pajamos iš ES 9222,07 Eur , tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas.

4) Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių 1106,49 Eur, tai įvairių rėmėjų lėšos panaudotos renginių organizavimui.

P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 3300,- Eur, tai pajamos gautos už pramoginius bilietus ir koncertinę programą.

P02. Veiklos rezultatų ataskaitos B eilutėje parodomos per 2025 m. patirtos pagrindinės veiklos sąnaudos:

P22. 1) Darbo užmokestis ir socialinis draudimas 154055,59 Eur, tai meno vadovų ir aptarnaujančio personalo darbo užmokestis 147476,23 Eur , soc. draudimo sąnaudos 2462,73 Eur, dalinių kelionės į darbą išlaidų kompensacijos 2877,00 Eur, atostogų rezervas 186,58 Eur, darbo užmokesčio ilgalaikiai atidėjiniai 1053,05 Eur.

2) Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 28571,63 Eur.

3) Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 24283,16 Eur , tai išlaidos šildymui 19540,24 Eur, elektros energijai 2776,90 Eur, ryšiams 872,58 Eur, vandens tiekimui 510,67 Eur, atliekų išvežimui 582,77 Eur.

4) Komandiruočių sąnaudos 1168,67 Eur, tai darbuotojų vykimo į seminarus, pasitarimus, įvairius renginius kelionės išlaidos.

5) Transporto sąnaudos 1731,14 Eur, tai transporto paslaugos koncertinėms išvykoms.

6) Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 110,- Eur, mokestis už seminarus.

7) Paprastojo remonto sąnaudos 710,15 Eur, tai šildymo sistemų priežiūra.

8) Sunaudotų atsargų sąnaudos 26094,49 Eur, tai atsargos sunaudotos kultūros centro veikloje ir ūkinis inventorių išduotas naudojimui.

9) Kitų paslaugų sąnaudos 20923,49 Eur, tai spausdintuvų kasečių pildymas, renginių įgarsinimas, gesintuvų patikra, pastatų priežiūra, fotografo paslaugos, signalizacijos techninė priežiūra ir kt.

10) Kitos sąnaudos 993,80 Eur, tai Lietuvos kultūros centrų asociacijos nario mokestis 50,- Eur ir autorinis atlyginimas Lietuvos gretutinių teisių asociacijai ir asociacijai LATGA 943,80 Eur.

III.3 GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA

Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis 1125,49 Eur. Ankstesnių metų perviršis 3572,59 Eur. Pagrindinės veiklos kitų pajamų gauta 3300,- Eur. Šių pajamų panaudota 2174,51 Eur. Sukauptas perviršis metų pabaigoje 4698,08 Eur.

III.4 PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Kultūros centras turi tik tiesioginius pinigų srautus.

Įplaukos: finansavimo sumos 228694,80 Eur, gautos pajamos 3300,- Eur, spec. lėšos iš biudžeto 4399,51 Eur, kitos įplaukos, tai gautos lėšos sąnaudų atstatymui 426,97 Eur.

Pervestos lėšos: spec. lėšos į biudžetą 3300,00 Eur.

P02 Priskiriant išmokas prie tam tikrų grupių, vadovautasi 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatomis dėl sąnaudų grupavimo ir priskyrimo prie atitinkamų grupių.

Direktorė

Kristina Juškienė

Vyr. buhalterė

Aida Liaudanskienė