

ALYTAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KULTŪROS CENTRAS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUTRUMPINTAS 2023 M. III KETVIRČIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas : Alytaus rajono savivaldybės kultūros centras
Įmonės kodas: 304562801
Adresas: adresas Pulko g. 21, Alytus
El. paštas: alytausrkc@gmail.com.
2. Veikla: kultūrinių renginių organizavimas.
Įstaiga turi šiuos filialus, vykdančius tokią pačią veiklą – kultūrinių renginių organizavimas
Įstaigą sudaro administracija ir 10 skyrių:
 - Alovės skyrius, Alovėlės g. 23, Alovės sen., Alytaus r.
 - Butrimonių skyrius, Vytauto g. 30, Butrimonys, Alytaus r.
 - Daugų skyrius, Ežero g. 30, Daugai, Daugų sen., Alytaus r.
 - Krokialaukio skyrius, Vytauto g. 1, Krokialaukio k., Krokialaukio sen., Alytaus r.
 - Luksnėnų skyrius, Luksnėnų k., Alytaus sen. Alytaus r.
 - Miroslovo skyrius, Dainavos g. 7, Miroslovo k., Miroslovo sen., Alytaus r.
 - Nemunaičio skyrius, Nemunaitis, Nemunaičio sen., Alytaus r.
 - Pivašiūnų amatų centras, Trakų g. 33, Pivašiūnų k., Pivašiūnų sen., Alytaus r.
 - Punios skyrius, Margirio g. 58, Punios k., Punios sen., Alytaus r.
 - Simno skyrius, Vytauto g. 38, Simnas, Simno sen., Alytaus r.
3. Įstaiga yra juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą ir sąskaitas banke. Įstaigos steigėjos funkcijas vykdo Alytaus rajono savivaldybės taryba.
4. Biudžetinės įstaigos apskaitos politika aprašyta ir patvirtinta 2017 m. liepos 31 d. Alytaus rajono savivaldybės kultūros centro direktorės įsakymu K2-8
5. Biudžetinė įstaiga Alytaus rajono savivaldybės kultūros centro neturi kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų.
6. Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios gali paveikti tolesnę Alytaus rajono savivaldybės kultūros centro veiklą nėra.
7. 6. Alytaus rajono savivaldybės kultūros centro neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. rugsėjo 30 dienos neturėjo.
8. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2023-09-30) įstaigoje dirbo 34 darbuotojai

9. Alytaus rajono savivaldybės tarybos 2019-10-24 sprendimu Nr. K-210 nuo 2019-11-04 patvirtinta Alytaus rajono savivaldybės kultūros centro struktūra ir patvirtinti 33 darbuotojų etatai.
10. Alytaus rajono savivaldybės kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal visus VSAFAS, taikomus biudžetinei įstaigai.
11. Finansinės ataskaitos teikiamos už 2023 metų III ketvirtį. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

12. Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais teisės aktais:

- 12.1. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212.
- 12.2. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX 574;
- 12.3. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, patvirtintomis 2005-05-25 Finansų ministro įsakymu Nr.1K – 170;
- 12.4. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais patvirtintais Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais.
- 12.5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr.719 „Dėl inventorizacijos tvarkos“.
- 12.6. Įstaigos direktoriaus 2010-10-22 įsakymu Nr. V- 54 patvirtintu įstaigos apskaitos vadovu..

13. 2020 metais apskaitos politika nebuvo keičiama. Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos. Įstaigos apskaita tvarkoma dvejybinio įrašų, naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą litą. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

14. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami biudžetinės įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant biudžetinės įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

NEMATERIALUSIS TURTAS

15. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialiuoju turtu laikomas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodamas tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

16. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą.

17. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

18. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė laikoma lygia 0 (nulis) eurų. Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai proporcingu metodu.

19. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo įsigijimo ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo ar visos nematerialiojo turto vertės perkėlimo į sąnaudas.

20. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimu Nr. 564:

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

21. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kai Įstaiga įgyja teisę šį turtą valdyti, naudoti bei juo disponuoti ir jo įsigijimo savikaina didesnė nei 500 (penki šimtai) eurų, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes, kitas vertybes, transporto priemones, šaunamuosius ginklus (išskyrus vienkartinio naudojimo).

22. 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“.

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

24. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.

25. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

26. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

27. 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.

28. Likvidacinė turto vertė laikoma lygia 0 (nulis), arba nustatoma atsižvelgiant į sumą, kurią tikimasi gauti už šį turtą pasibaigus jo naudingo tarnavimo laikui.

29. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) arba produkcijos vienetų metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

30. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detalčiai nustatyti biudžetinės įstaigos Priešgaisrinės apsaugos tarnybos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

31. 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 (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

32. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo normatyvai nustatyti ir patvirtinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimu Nr. 564.

TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos

33. Atsargoms priskiriamas turtas, jei atitinka 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ pateiktą sąvoką ir atsargoms nustatytus kriterijus ir skirtas sunaudoti pajamoms uždirbti per vienerius metus.

33.4 Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansinę atskaitomybę atsargos parodomos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma. Kitos su atsargų įsigijimu susijusios (transporto, negrąžintini mokesčiai ir pan.) išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, per kurį jos buvo patirtos, sąnaudoms.

35. Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

36. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

37. Kuras į sąnaudas nurašomas pagal Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintas kuro sunaudojimo normas, atsižvelgiant į nuvažiuotus atstumus, nurodytus eksploatacinėse kortelėse ir kelionės lapuose.

38. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose biudžetinės įstaigos Priešgaisrinės apsaugos tarnybos atsargų apskaitos tvarkos apraše nustatyta tvarka.

Per vienerius metus gautinos sumos

39. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina ir apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dieną.

40. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi biudžetinės įstaigos Priešgaisrinės apsaugos tarnybos Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

FINANSAVIMO SUMOS

41. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 – ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

42. Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas,

skirtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

43. Biudžetinės įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

43.1. Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

43.2. Finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

45. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos biudžetinės įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

46. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 – amė VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

47. Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimam vykdyti, kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

48. Biudžetinės įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

48.1. Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

48.2. Finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

50. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos biudžetinės įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

51. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip biudžetinės įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

52. Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detalčiai nustatyti Alytaus rajono savivaldybės kultūros centro Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

PAJAMOS

53. Pajamų apskaitai taikomas 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 vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant subsąskaitas.

54. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai biudžetinė įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai biudžetinė įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

55. Pajamomis laikoma tik pačios biudžetinės įstaigos gaunama ekonominė nauda. Biudžetinės įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra biudžetinės įstaigos gaunama ekonominė nauda. Jei biudžetinė įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir (arba) socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra biudžetinės įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

56. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

SĄNAUDOS

57. 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“ nustato viešojo sektoriaus subjekto sąnaudų pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje, grupavimo ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

58. 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

59. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

60. Įstaiga, registruodama sąnaudas apskaitoje, jas grupuoja pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

ĮSIPAREIGOJIMAI

61. Finansinius įsipareigojimus biudžetinė įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina.

62. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

63. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai apskaitoje registruojami ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną.

64. Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų, jų sudarymo datą.

65. Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą.

66. Pinigai, gauti už iš anksto apmokėtas paslaugas (prekes), apskaitoje rodomi kaip įsipareigojimai pirkėjams.

INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS

67. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

68. Biudžetinė įstaiga tvarkyto apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – biudžetinės įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios viena rūšies biudžetinės įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

69. Alytaus rajono savivaldybės kultūros centras priklauso poilsio kultūros ir religijos segmentui.

70. Biudžetinė įstaiga turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

III. AIŠKINAMO RAŠTO PASTABOS

Pastaba Nr.1 Nematerialus turtas. 2023 m. rugsėjo 30 d. nematerialaus turto likutinė vertė – 0,00 Eur.

Pastaba Nr.2. Ilgalaikis materialusis turtas. 2023 m. rugsėjo 30 d. naudojamo kultūros centro veikloje materialaus ilgalaikio turto likutinė vertė sudaro 2 141 149,93 Eur., vertė lyginant su paskutine praėjusio laikotarpio diena yra sumažėjusi dėl turto nusidėvėjimo. Taip pat įtakos turto sumažėjimui turi sąlyginai nedideli pirkimai. Per trečiąjį 2023 metų ketvirtį Alytaus rajono savivaldybės kultūros centras įsigijo ilgalaikio turto už 18 755,00 Eur. (*įsigyta saulės elektrinė Luksnėnuose*).

Pagal panaudos sutartis naudojamo ilgalaikio turto vertė – 656 417,96 Eur.

Pastaba Nr. 3. Atsargos. Atsargų balansinė vertė 2023 m. rugsėjo 30 d. yra 1 247,65 Eur. šią sumą sudaro: dyzelinas, alyva ir kietas kuras – 439,78 Eur. ir medžiagos – 807,87 Eur.

Atiduotas naudoti ūkinis inventorių apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. 2023 m. rugsėjo 30 dienai naudojamo ūkinio inventoriaus buvo už 96 395,33 Eur., pagal panaudos sutartis naudojamo ūkinio inventoriaus yra už 855,17 Eur.

Pastaba Nr.4. Ateinančių laikotarpių sąnaudos. Ateinančių laikotarpių sąnaudų neturėjo

Pastaba Nr.5. Sukauptos gautinos sumos. Sukauptas gautinas sumas iš biudžeto 64 028,96 Eur. sudaro:

1. Debitorinis įsiskolinimas už suteiktas paslaugas – 823,01 Eur.;
2. Sukauptas atostogų rezervas – 43 099,58 Eur.;
3. Gautinos spec. programų lėšos pervestos į biudžetą – 16 959,17 Eur.
4. Kitos sukauptos gautinos sumos (kreditorinis įsiskolinimas) – 3 147,20 Eur.

Pastaba Nr. 6. Pinigai ekvivalentai. 2023 m. rugsėjo 30 dienai pinigų likutis viso: 9 316,61 Eur. Šią sumą sudaro: gautos paramos lėšos 599,41 Eur.; 8 717,20 Eur. – lėšos pagal sutartis projektų vykdymui.

Pastaba Nr.7. Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFO 4 priede.

Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 2 135 163,91 Eur. Šią sumą sudaro:

- Iš savivaldybės biudžeto –1 008 355,93 Eur: ilgalaikis turtas – 992 975,75 Eur. 15 380,18 Eur sudaro pinigai banke, atsargų likutis ir gautinos sumos už suteiktas paslaugas.
- Iš valstybės biudžeto – 377 200,54 Eur. ilgalaikis turtas
- Iš Europos Sąjungos – 749 008,03 Eur. ilgalaikis turtas.
- Iš kitų šaltinių – 599,41 Eur. pinigai banke

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos kito dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo taip pat dėl gautų lėšų pagal projektą kitoms išlaidoms ir atsargoms įsigyti.

Savivaldybės biudžeto finansavimo sumos kito dėl atsargų nurašymo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir kitų išlaidų panaudojimo. Finansavimo sumos padidėjo dėl gauto finansavimo kultūros programos projektų vykdymui.

Europos sąjungos, užsienio valstybių finansavimo sumos sumažėjo dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo.

Pastaba Nr.8. Tiekėjams mokėtinos sumos. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įsiskolinimą sumoje 4 241,91 Eur. Įsiskolinimą sudaro:

- Ryšių paslaugos – 281,70 Eur.;
- Transportas – 429,79 Eur.;
- Komunalinės paslaugos – 2 260,66 Eur.
- Kitos paslaugos – 978,99 Eur.
- Iš spec. lėšų liko neapmokėta – 112,65 Eur.
- Savivaldybės biudžeto lėšų projekto – 178,12 Eur.

Pastaba Nr.9. Sukaptos mokėtinos sumos. Sukaptos mokėtinos sumos iš viso 43099,58 Eur. Iš jų: Sukaptos atostoginių sąnaudos 42 483,57 Eur. Sukaptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 616,01 Eur.

Grynasis turtas 2023 m. rugsėjo 30 d. sudaro – 8 505,06 Eur. (*perviršis*)

Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto – 2 215 743,15 Eur.

Direktorė



Eglė Sereičikienė

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja



Danutė Kazakevičienė

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

304562801, Pulko g. 21, 62135 Alytus

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

Alytaus rajono savivaldybės kultūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023 m. spalio 18 d. Nr. 3

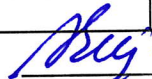
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio	Paskutinė praėjusio
A.	ILGALAIKIS TURTAS		2 141 149,93	2 210 033,22
I.	Nematerialusis turtas	1		223,78
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos			223,78
I.3.	Kitas nematerialusis turtas			
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	2 141 149,93	2 209 809,44
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai		1 703 125,66	1 748 180,02
II.3.	Infrastruktūros statiniai		182 166,57	261 024,21
II.4.	Kiti statiniai		76 852,09	
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		48 032,10	52 963,16
II.6.	Transporto priemonės			
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		125 617,50	142 286,04
II.8.	Kultūros ir kitos vertybės		5 356,01	5 356,01
II.9.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		74 593,22	102 024,44
I.	Atsargos	3	1 247,65	258,80
I.1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1 247,65	258,80
I.3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4.	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	64 028,96	101 111,37
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		10 644,00	50 960,28
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		45 546,78	50 151,09

III.6.	Kitos gautinos sumos		7 838,18	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	9 316,61	654,27
	IŠ VISO TURTO:		2 215 743,15	2 312 057,66
D.	FINANSAVIMO SUMOS	7	2 135 163,91	2 213 525,74
I.	Iš valstybės biudžeto		377 200,54	392 076,51
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1 008 355,93	1 036 526,17
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		749 008,03	784 268,79
IV.	Iš kitų šaltinių		599,41	654,27
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		62 675,35	89 133,09
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		62 675,35	89 133,09
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		500,00	
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		14 638,02	
II.6.1.	Grąžintinos finansavimo sumos		14 292,00	
II.6.2.	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		346,02	
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos	8	4 241,91	7 051,51
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos	9	43 099,58	82 081,58
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		195,84	
F.	GRYNASIS TURTAS		17 903,89	9 398,83
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		17 903,89	9 398,83
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		8 505,06	7 432,19
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		9 398,83	1 966,64
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŲNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		2 215 743,15	2 312 057,66

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)


(parašas)

Eglė Sereičikienė
(vardas ir pavardė)

Danutė Kazakevičienė
(vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2023 m. spalio 18 d. Nr. 3

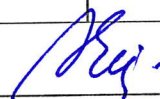
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		623 027,93	810 419,75
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		602 575,46	795 351,88
I.1.	Iš valstybės biudžeto		20 775,97	16 746,23
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		530 983,87	737 950,70
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		35 260,76	32 042,69
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		15 554,86	8 612,26
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		20 452,47	15 067,87
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		20 452,47	15 067,87
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		614 522,87	802 987,56
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		339 945,11	371 440,21
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		94 637,29	99 982,08
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		48 378,12	109 517,22
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			96,00
V.	TRANSPORTO		8 464,93	15 595,44
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			69,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		98,00	22 910,54
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		18 269,02	26 457,51
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		840,00	1 095,00
XI.	NUOMOS		309,76	
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		103 531,53	155 747,55
XIV.	KITOS		49,11	77,01
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		8 505,06	7 432,19
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			

III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		8 505,06	7 432,19
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		8 505,06	7 432,19
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)



(parašas)

Eglė Sereičikienė

(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Danutė Kazakevičienė

(vardas ir pavardė)

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

304562801, Pulko g. 21, 62135 Alytus Alytaus rajono savivaldybės kultūros centras
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas, kodas)

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

PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

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 turtą	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 biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	392 076,51	11 747,45					(20 775,97)			(5 847,45)	377 200,54
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	392 076,51	7 383,87					(16 412,39)			(5 847,45)	377 200,54
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		4 363,58					(4 363,58)				
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	1 036 526,17	540 145,47			(500,00)		(549 879,56)		(17 936,15)		1 008 355,93
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1 033 668,88	32 633,33					(58 250,39)				1 008 051,82
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2 857,29	507 512,14			(500,00)		(491 629,17)		(17 936,15)		304,11
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	784 268,79									(33 134,55)	749 008,03

3.1. nepiniginiam turtui įsigyti	784 268,79									(33 134,55)	749 008,03
3.2. kitoms išlaidoms kompensuoti											
4. Iš kitų šaltinių:	654,27	15 174,62						(15 229,48)			599,41
4.1. nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2. kitoms išlaidoms kompensuoti	654,27	15 174,62						(15 229,48)			599,41
5. Iš viso finansavimo sumų	2 213 525,7	567 067,54			(500,00)			(585 885,01)	(17 936,15)	(38 982,00)	2 135 163,91

Eglė Sereičikienė

(vardas, pavardė)

Danutė Kazakevičienė

(vardas, pavardė)

Direktorė

(pareigos)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

(pareigos)