PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ŽLIBINŲ KULTŪROS CENTRAS
Kodas 301779536, adresas: Žarėnų 46, Žlibinų k. Žlibinų sen. Plungės r.
tel. +370 618 39049 el.p.<zlibinaikc@gmail.com>

2020 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2021 m. kovo 04 d. Nr. F-112

I. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas – Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centras (toliau - Žlibinų kultūros centras) įregistruotas 2008 m. liepos 01 d. Plungės rajono tarybos 2008 m. birželio 26 d. sprendimu.T1-130. Juridinių asmenų registre, kodas 301779536. Registravimo pažymėjimo Nr. 084926, pažymėjimas išduotas 2008 m. liepos 01 d. Savininkas – Plungės rajono savivaldybė. Buveinė – Žarėnų g. 46 Žlibinai Plungės r., Tel. +370 618 39049.

Žlibinų kultūros centrui priklauso skyriai ir padaliniai:

Kantaučių daugiafunkcis centras, buveinė: Plungės rajono savivaldybė, Žlibinų sen., Kantaučių kaimas;

Babrungo seniūnijos skyrius buveinė: Plungės r.savivaldybė, Žlibinai, Žarėnų g. 46;

Paukštakių seniūnijos skyrius, buveinė Plungės r. savivaldybė Paukštakių sen., Stanelių k.

Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-06-28 sprendimu Nr. T1-118 patvirtinti nauji Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centro nuostatai, kuriuose įtrauktas – Kantaučių daugiafunkcinis centras ir vykdomos funkcijos.

Žlibinų kultūros centro veiklos sritys – kultūrinė-meninė veikla, ikimokyklinis, priešmokyklinis, neformalusis vaikų ir suaugusiųjų švietimas, švietimo pagalba.

Kultūros centro tikslai: tenkinti visuomenės kultūrinius poreikius, puoselėti etninę kultūrą, mėgėjų meną, kurti menines programas, plėtoti edukacinę, neformaliojo vaikų švietimo, pramoginę veiklą, rūpintis tautinių tradicijų išsaugojimu ir profesionalaus meno sklaida, užtikrinti ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą, neformalųjį švietimą bei socialinių paslaugų organizavimą.

Kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų Žlibinų kultūros centras neturi.

2020 m. gruodžio 31 d. įstaigoje dirbo 18 darbuotojų pagal neterminuotas darbo sutartis. Užimtų etatų skaičius – 14,65, iš jų: 11,85 etatų nepedagoginių darbuotojų savarankiškoms savivaldybės funkcijoms atlikti; 1,8 – pedagoginės pareigybės; 1 etatas valdymui (direktorius).

Įstaigos vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį 19. Praėjusį ataskaitinį laikotarpį įstaigoje vidutiniškai dirbo 18 darbuotojų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Kantaučių daugiafunkcį centrą lankė 18 vaikų (4 priešmokyklinio amžiaus ir 14 ikimokyklinio amžiaus vaikų).

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti Žlibinų kultūros centro veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nėra.

Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis. Žlibinų kultūros centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, veiklos laikotarpis neribotas. Apskaita tvarkoma centralizuotai Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriuje.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Žlibinų kultūros centro apskaita tvarkoma ir duomenys visose finansinėse ataskaitose pateikiami eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Žlibinų kultūros centro apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant apskaitą vadovaujamasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje".

Žlibinų kultūros centro pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia Žlibinų kultūros centro finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

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.

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

Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

kaupimo;
subjekto;
veiklos tęstinumo;
periodiškumo;
pastovumo;
piniginio mato;
palyginimo;
atsargumo;
neutralumo;
turinio viršenybės prieš formą.

Žlibinų kultūros centras apskaitoje naudoja Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro direktoriaus 2019 m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr. V1-66 patvirtintą apskaitos vadovą ir 2020 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V1-92 papildytą sąskaitų planą. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas, taip pat pagal apskaitos poreikius įtrauktas papildomas sumavimo ir registravimo sąskaitas.

Atsižvelgiant į ūkinių operacijų esmę slibinų kultūros centro apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

1. valstybės funkciją;
2. lėšų šaltinį;
3. ekonominės klasifikacijos straipsnį;
4. programą ir priemonę;
5. buhalterinę sąskaitą;
6. kitą subjektą, jei apskaitos operacija su juo susijusi.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami LR piniginiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų piniginio vieneto dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

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 pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo išlaidos, susijusios su jau apskaitoje pripažintu ir naudojamu nematerialiuoju turtu, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atliktų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš VSS registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Jei nematerialiojo turto tarnavimo laikas neribotas, tokio turto amortizacija neskaičiuojama, ir finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Likvidacinė vertė – 0.

Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Išsamiau NT apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos III Dalies 2 Tvarkoje „Nematerialiojo turto apskaita“.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš VSS registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

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.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje 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) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus teisės aktų ir patvirtintus 2009 m. gruodžio 31 d.. Žlibinų kultūros centro direktoriaus įsakymu Nr.V-10.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai
	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	110
2.	Kiti statiniai	20
3.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
4.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
5.	Muzikos instrumentai	45
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

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.

Išsamiau IMT tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos III Dalies 3 Tvarkoje „Materialiojo turto apskaita".

Biologinis turtas

Žlibinų kultūros centras biologinio turto neturi.

Atsargos

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

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO (įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas") būdas.

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 sunaudojus.

Kai atsargos parduodamos, išmainomos, perduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išsamiau atsargų apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos III Dalies 5 Tvarkoje „Atsargų apskaita".

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai". Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo

savikaina.

Žlibinų kultūros centro finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;

po vienų metų gautinos sumos.

Žlibinų kultūros centras ilgalaikio finansinio turto neturi.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

per vienus metus gautinos sumos;

pinigai ir jų ekvivalentai.

Išsamiau finansinio turto apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos III Dalies 9 Tvarkoje „Finansinių įsipareigoijimų apskaita".

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra.

Išsamiau išankstinių apmokėjimų apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos III Dalies 6 Tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita".

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Subjektas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, po vienų metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, o per vienus metus gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra.

Palūkanų norma, reikalinga gautinų sumų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, gautinų sumų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią gautinų sumų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus prievolės įvykdymo terminui. Taikomi tokie nuvertėjimo procentai:

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Patikimi mokėtojai (pirkėjai)	0%	0%	25%	50%	100%
Rizikingi mokėtojai (pirkėjai)	0%	25%	50%	100%	100%
Nepatikimi mokėtojai (pirkėjai)	0%	100 %	100%	100%	100%
Išankstiniai apmokėjimai	0%	0%	0%	0%	100%
Atskaitingi asmenys	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo nuvertėjimo sumos kaupiamos kontrarinėse sąskaitose, užregistravus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė vertė

sumažėja, tačiau pirminėje registravimo sąskaitoje išlieka įsigijimo savikaina.

Išsamiau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos III Dalies 6 Tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita".

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai bankų sąskaitose, kasoje ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

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 nedidelė.

Išsamiau pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos III Dalies 7 Tvarkoje „Piniginio turto apskaita".

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos", 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas". Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t. y. jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą už tą turtą.

Nuostoliai dėl finansinio turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami, jeigu yra finansinio turto nuvertėjimo požymių. Ar yra nuvertėjimo požymių, nustatoma sudarant metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Kai tokių požymių yra, nustatoma tikėtina atgauti suma, kuri palyginama su finansinio turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tapatus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pat kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimo sumos apskaitoje neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Kai per vėlesnį ataskaitinį laikotarpį aplinkybėms pasikeitus atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma paskirstoma per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Žlibinų kultūros centro apskaitoje gali būti registruojamas šio turto nuvertėjimas:

nematerialiojo turto;

ilgalaikio materialiojo turto;

investicijų į nuosavybės vertybinius popierius, kurie apskaitomi savikainos metodu;

atsargų;

gautinų sumų;

pinigų ir pinigų ekvivalentų;

išankstinių apmokėjimų.

Išsamiau turto nuvertėjimo apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos III Dalies 2 Tvarkoje „Nematerialiojo turto apskaita", 3 Tvarkoje „Materialiojo turto apskaita", 5 Tvarkoje „Atsargų apskaita", 6 Tvarkoje „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos įstatuose nustatytiems 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.

Lėšos, kurias Žlibinų kultūros centras pervedė į Savivaldybės iždą ir gavo (ar turi teisę atgauti) atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

Žlibinų kultūros centro apskaitoje registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį.

Žlibinų kultūros centro užregistruotos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, grąžintos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis, ar atsargos, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį turtą ar atsargas.

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

Finansavimo pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvo gautos arba mokėjimo paraiška nebuvo pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, o panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokėjimo paraiška arba gaunamos finansavimo sumos.

Išsamiau finansavimo sumų apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro“ apskaitos politikos III Dalies 8 Tvarkos apraše “Finansavimo sumų apskaita“.

Finansiniai įsipareigojimai

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“.

Visi Žlibinų kultūros centro įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

trumpalaikiai atidėjiniai;

ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis;

trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

mokėtinos socialinės išmokos;

grąžintini mokesčiai ir įmokos

pervestinos sumos;

mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie įsipareigojimai įvertinami:

susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;

ilgalaikiai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Palūkanų norma, reikalinga įsipareigojimų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, įsipareigojimų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią įsipareigojimų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

Išsamiau finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos III Dalies 9 Tvarkos "Finansinių įsipareigojimų apskaita", 11 tvarkos „Pajamos ir sąnaudos", 6 tvarkos "Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos", 10 tvarkos „Finansinės nuomos (lizingo), veiklos nuomos ir atgalinės nuomos" aprašuose.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje Žlibinų kultūros centras turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei tenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

Finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ir finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei sutartyje yra nustatyta bent viena iš šių sąlygų:

nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui nuosavybės teisę;

nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

nuomos laikotarpis apima turto ekonominio naudingumo tarnavimo laiko dalį, lygią 75 procentams ar ilgesnę negu 75 procentai, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti laisvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiogiai proporcingu metodu) per nuomos laikotarpį.

Grynasis turtas

Kiekvienų ataskaitinių metų paskutinės dienos data pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos į einamųjų metų perviršio arba deficito sąskaitą.

Kiekvienų ataskaitinių metų pirmos dienos data praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas sukauptu ankstesnių metų perviršiu arba deficitu.

Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

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

Kai Žlibinų kultūros centras yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į atitinkamą biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti atgal, apskaitoje pripažįstamos pajamos ir registruojamos pervestinos pajamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Žlibinų kultūros centro apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Išsamiau pajamų apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše, Pajamų ir sąnaudų tvarkos apraše.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir finansiniais įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje sąnaudos 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, kai buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte.

Žlibinų kultūros centro apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Išsamiau sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Žlibinų kultūros centro apskaitos politikos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše ir Pajamų ir sąnaudų tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

Žlibinų kultūros centro apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Kai nėra tikra, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti (tikimybė yra didesnė nei 10 procentų ir mažesnė nei 50 procentų), ir šio fakto negalima patikimai įvertinti, informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus turi būti atskleidžiama aiškinamajame rašte. Kai labiau tikėtina, kad įsipareigojimus reikės padengti turtu (tikimybė yra didesnė nei 50 procentų) ir šią sumą galima patikimai įvertinti, jie apskaitoje registruojami balansinėse sąskaitose.

Kai nėra tikra, kad ekonominė nauda bus gauta (tikimybė didesnė nei 50 procentų ir mažesnė nei 90 procentų; baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju tikimybė mažesnė nei 50 procentų), informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte. Kai ekonominė nauda yra labiau tikėtina (tikimybė didesnė nei 90 procentų; baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju didesnė nei 50

procentų), turtas apskaitoje registruojamas balansinėse sąskaitose.

Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai".

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Žlibinų kultūros centro finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas" nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai".

Segmentas – Žlibinų kultūros centro pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkcijų, nustatytų LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

Žlibinų kultūros centro veikloje skiriami šie segmentai:

poilsio, kultūros ir religijos;
švietimo;
socialinės apsaugos.

Žlibinų kultūros centro turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaita turi būti tvarkoma pagal segmentus, kad būtų teisingai užregistruotos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautai.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią Žlibinų kultūros centro veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

pagrindinės veiklos sąnaudos;
pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

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

Žlibinų kultūros centras pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis,

pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg visada būtų buvusi taikoma, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Žlibinų kultūros centro apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pakeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė kaip 0,3 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir (arba) pajamų vertės arba 0,12 procento turto vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

PASTABOS

3.1. Nematerialusis turtas

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto P3 „Nematerialusis turtas“ priede.

Žlibinų kultūros centre yra ši ilgalaikio nematerialaus turto grupė, jai nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Kitas nematerialusis turtas	9

Per ataskaitinį laikotarpį Žlibinų kultūros centras neįsigijo ilgalaikio nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 646,25 Eur, sukaupta amortizacijos suma sudarė 31,35 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nurašyta nematerialiojo ilgalaikio turto.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, įstaiga neturi.

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika, patvirtinta 2014 m. gruodžio 31 d., trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo keista. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama šio aiškinamojo rašto P4 priede „Ilgalaikis materialusis turtas".

Žlibinų kultūros centre yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	**Ilgalaikio materialaus turto grupės pavadinimas**	**Naudingo tarnavimo laikas metais**
1.	Pastatas (sienos-iki 2,5 plytos storio, blokų monolitinio šlako, betono, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai)	110
2.	Kiti statiniai	
3.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
4.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
5.	Muzikos instrumentai	45
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Per ataskaitinį laikotarpį Žlibinų kultūros centras įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 4582,79 Eur. Lentelėje pateikiami duomenys apie įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą ir jo įsigijimo savikainą:

Eil. Nr.	**IMT pavadinimas**	**IMT įsigijimo savikaina Eur**	**Lėšų šaltinis**
1.	Elektrinis ekranas	1289,99	Savivaldybės lėšos (išankstinis apmokėjimas 2019 metų pabaigoje)
2.	Lauko scena (įrengta su Žlibinų bendruomenės prisidėjimu)	2342,80	Sav_B – 826,86 Eur; Įst.paj.SAV_spec –15,33 Eur; Kt – 1500,61 Eur
3.	Armonika	950	SAV_B – 800 Eur; Kt (privačios lėšos) – 150 Eur (armonikos dėklas ir diržai).
	Iš viso:	4582,79	

Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo, ilgalaikio turto balansinė vertė sumažėjo 11724,46 Eur.

Žlibinų kultūros centras per ataskaitinį laikotarpį nenurašė ilgalaikio turto.

Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikiami šio ilgalaikio materialiojo turto daiktai ir jų įsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	**IMT pavadinimas**	**Inventoriaus Nr.**	**IMT įsigijimo savikaina Eur**
1.	Nešiojamas kompiuteris	IT1208202	622,68
2.	Mokyklinis autobusas IVECO DAILY 50C 15V	CA-00000518	36 115,62
3.	Pianinas	IT0130001	410,39

4.	Šaldytuvas HAIER	0014	361,74
5.	Stiprintuvas	IT45618	570,58
	Iš viso:		38081,01

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija – tokio turto nėra;

Pagal Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimą "Dėl leidimo pratęsti negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis" (2017-07-27 Nr. T1-184) Savivaldybei priklausančios negyvenamos patalpos (27,86 kv.m.), esančios Žlibinų kultūros centro Kantaučių filialo pastate – Kultūros namuose išnuomotos žemės ūkio kooperatinei bendrovei „Pieno Gėlė" iki 2022 m. spalio 1 d. Išnuomoto turto likutinė vertė 10523,06 Eur.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Ataskaitiniame laikotarpyje pergrupuota iš išankstinių apmokėjimų į baldai ir biuro įrangos įsigijimą 1289,99 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, Žlibinų kultūros centre nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, perduoto Turto bankui, įstaigoje nėra.

3.3. Atsargos

Informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama šio aiškinamojo rašto P08 priede „Atsargos".

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Žlibinų kultūros centras turėjo atsargų už 3084,67 Eur, iš jų: medžio granulių patalų šildymui, įsigijimo vertė – 2574 Eur; degalų likučio įsigijimo vertė transporto priemonėje – 69,25 Eur; metų pabaigoje įsigytos ugdymo priemonės, vertė 268,92 Eur; maisto produktų likutis 27,50 Eur bei kitos medžiagos, kurių įstaiga nesuvartojo per ataskaitinį laikotarpį – 145 Eur.

Atsargų likutis, lyginant su metų pradžia, padidėjo 932,20 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 26405,08 Eur, iš jų:

– 25319 Eur sudaro pirkimai. Per 2020 m. pirkta maisto produktų Kantaučių darželiui už 3635,74 Eur, kitų atsargų už 21683,26 Eur, t.sk. įgarsinimo ir apšvietimo prekės 2850 Eur, tautiniai rūbai ir batai, įsigijimo vertė 1584 Eur, kuras patalpų šildymui 8700,82 Eur, degalai ir kt. priemonės mokykliniam autobusui 1238,51 Eur, statybinių medžiagų įsigijimo vertė 993,54 Eur, kompiuterinės įrangos, eksploatacinės medžiagos 472,79 Eur, higienos ir valymo prekės 677,31 Eur, kanceliarinės prekės 700,53 Eur, elektros prekės bei ūkinis inventorius – 515,34 Eur, suvenyrai (apdovanojimų komplektai, tušinukai ir puodeliai su logotipu) – 590,91 Eur, priemonės ugdymui 414,12 Eur ir kt. prekių ir medžiagų.

– už 1086,08 Eur gauta nemokamai. Plungės rajono Savivaldybė perdavė asmens apsaugos ir medicininių priemonių, kurių vertė 212,93 Eur. Žlibinų bendruomenė prisidėjo prie lauko scenos pastatymo, medžiagų vertė 712,61 Eur. Pagal programą „Pienas vaikams" nemokamai gauti pieno produktai iš AB „Žemaitijos pienas" už 41,88 Eur, nemokamai gauti vaisiai iš UAB „Vaisiai Jums" už 118,66 Eur.

Sunaudota atsargų veikloje 23939,23 Eur. Pergrupuota atsargų į ilgalaikį turtą (lauko scenos pastatymui) 1554,08 Eur.

Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

3.4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus

Informacija apie išankstinius apmokėjimus lentelė yra pateikta P09 priede „ Informacija apie išankstinius apmokėjimus.

Priedo 1.8. eilutė – Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 175,83 Eur tai autobuso privalomasis civilinės atsakomybės draudimas ateinantiems laikotarpiams – 100,83 Eur ir internetinės svetainės talpinimas serveryje – 75 Eur.

3.5. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama šio aiškinamojo rašto P10 priede „Gautinos sumos".

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (FBA, eil Nr.C.III.4) sudaro tėvų įmokos už išlaikymą 215,04 Eur ir biudžetinės įstaigos pajamos už paslaugas (darbuotojų maitinimas) 21,38 Eur.

Sukauptas gautinas sumas (FBA, eil Nr.C.III.5) sudaro suma kreditiniam įsiskolinimui 173,30 Eur, sukauptas atostogų rezervas 11837,31 Eur ir sukauptas ilgalaikis atidėjinys išeitinei išmokai 882,86 Eur.

Pagal finansavimo šaltinius, iš Savivaldybės biudžeto lėšų sukaupta gautina suma – 9892,07 Eur, iš Valstybės biudžeto lėšų – 3001,40 Eur.

Kitas gautinas sumas sudaro (FBA, eil.Nr. C.III.6) gautinos sumos iš žemės ūkio kooperatinės bendrovės „Pieno gėlė" už komunalines paslaugas (išlaidų perpardavimas) 52,41 Eur.

Žlibinų kultūros centro balanse apskaitoma išieškotina suma už žalą 498,02 Eur, bei išieškotinos sumos už žalą nuvertėjimas 498,02 Eur. Likutinė vertė yra 0. Dėl dviejų garso kolonėlių vagystės iš Žlibinų kultūros centro Glaudžių filialo. 2012-04-19 gautas Plungės rajono apylinkės prokuratūros nutarimas sustabdyti ikiteisminį tyrimą, nenustačius nusikalstamą veiką padariusio asmens.

3.6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama P11 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus".

2020 m. gruodžio 31 d. Žlibinų kultūros centro AB LUMINOR banko sąskaitose – 2601,06 Eur (priedo 3.1. eil.), iš jų:

- 2091,50 Eur surinktos įstaigos pajamos ir nepervestos į biudžetą (t. sk. už turto nuomą 222,34 Eur, už išlaikymą švietimo įstaigoje 1828,78 Eur, įstaigos pajamos už prekes ir paslaugas 40,38 Eur);
- 109,56 Eur paramos lėšų iki 2% gyventojų pajamų mokesčio likutis Eur kitoms išlaidoms kompensuoti ir nepiniginiam turtui įsigyti;
- 400,00 Eur parama pinigais gauta iš kitų šaltinių.

3.7. Finansavimo sumų likučiai

Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikiama pagal 20-to VSAFAS 5 priedo formą „Finansavimo sumų likučiai".

Finansavimo sumų likučio detalizavimas pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį pateikiamas lentelėje:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	FS likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Eur	Finansavimo sumų likučio tikslinė paskirtis
1	Valstybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turtui	29667,16	Ilgalaikio turto likutinė vertė
		Nepiniginiam turtui	262,51	Atsargų likutis
2.	Savivaldybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turtui	181398,31	Ilgalaikio turto likutinė vertė
		Nepiniginiam turtui	2730,20	Atsargų likutis
		Kitoms išlaidoms kompensuoti	100,83	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
3.	Europos sąjungos lėšos	Nepiniginiam turtui	336175,01	Ilgalaikio turto likutinė vertė

4.	Kitų šaltinių lėšos	Nepiniginiam turtui	1619,36	Ilgalaikio turto likutinė vertė
		Nepiniginiam turtui	96,91	Pinigai – paramos (2% GPM) lėšų likutis banke.
		Kitoms išlaidoms kompensuoti	412,65	Pinigai banko s-toje – parama kitų lėšų iš juridinių asmenų 400 Eur ir 12,65 Eur paramos (2% GPM) lėšų
Iš viso:			**552462,94**	

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P12 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį".

Per 2020 m. gauta finansavimo sumų 200485,69 Eur, neatlygintinai gauta turto už 2024,08 Eur, 209600,42 Eur panaudota finansavimo sumų įstaigos veiklai, 72,45 Eur grąžinta Plungės r. savivaldybei. Finansavimo sumų likutis 2020-12-31 yra 552462,94 Eur.

Per 2020 metus gauta finansavimo sumų, išskyrus neatlygintinai gautą turtą:

Iš valstybės biudžeto – 21471,36 Eur, iš jų:

– iš Plungės r. Savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus gauta mokymo lėšų 20157,36 Eur (kitoms išlaidoms kompensuoti 19657,36 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti 500 Eur);

– iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 684 Eur tautiniams kostiumams įsigyti LR kultūros ministro įsakymas „Dėl tautinių, archeologinių, istorinių kostiumų mėgėjų meno kolektyvams gamybos ir įsigijimo išlaidų dalinio finansavimo skyrimo", 2020-06-03, Nr. ĮV-705. Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelyje ši finansavimo suma pergrupuota iš kt. išlaidoms kompensuoti į nepiniginiam turtui įsigyti;

– iš Plungės r. Savivaldybės administracijos vaikų nemokamam maitinimui gauta 630 Eur. Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelyje ši finansavimo suma pergrupuota iš kt. išlaidoms kompensuoti į nepiniginiam turtui įsigyti.

Iš savivaldybės biudžeto – 178604,60 Eur, iš jų pagal finansavimo sumų davėjus:

–177704,60 Eur (kitoms išlaidoms kompensuoti gauta 157896,48 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti – 19808,12 Eur) – Plungės r. Savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyrius. Detalizuojant pagal vykdomas programas, Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programai vaikų pavėžėjimui mokykliniu autobusu gauta 12643,68 Eur.

–900 Eur pagal Plungės rajono savivaldybės administracijos biudžeto kultūros ir sporto programos priemonę "Lietuvos kultūros tarybos ir kitų kultūrinių projektų rėmimas" lėšų naudojimo sutartis 2020-07-14 Nr. BT6-01-403. Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelyje 836 Eur suma pergrupuota iš kt. išlaidoms kompensuoti į nepiniginiam turtui įsigyti. Nepanaudotas finansavimas 64 Eur grąžintas savivaldybės administracijai.

Iš kitų šaltinių – 409,73 Eur, iš jų:

- 400 Eur gauta parama "Lietuvos mažoji kultūros sostinė" renginiams ir kt. kaimo šventėms iš juridinių asmenų (UAB Strategas – 200 Eur, UAB Plungės sveikatos centras – 200 Eur);
- 9,73 Eur pervedė valstybinė mokesčių inspekcija prie LR finansų ministerijos pagal LR labdaros ir paramos įstatymą.

Per 2020 metus neatlygintinai gauta turto už 2024,08 Eur:

– Žlibinų bendruomenė prisidėjo prie lauko scenos pastatymo, bendra darbų ir medžiagų vertė 1500,61 Eur;

–Plungės rajono Savivaldybė perdavė asmens apsaugos ir medicininių priemonių, kurių vertė 212,93 Eur. Finansavimo šaltiniai: VB – 211,80 Eur; KT- 1,13 Eur;

–Iš fizinio asmens gauta parama turtu 150 Eur (armonikos dėklas ir armonikos diržai);

–Pagal programą „Pienas vaikams" nemokamai gauti pieno produktai iš AB „Žemaitijos pienas" už 41,88 Eur;

– Pagal programą nemokamai gauti vaisiai iš UAB „Vaisiai Jums" už 118,66 Eur.

Per 2020 metus panaudota Žlibinų kultūros centro veiklai finansavimo sumų 209600,42 Eur, iš jų:

valstybės biudžeto lėšų 22036,66 Eur;
savivaldybės biudžeto lėšų 180335,92 Eur;
Europos Sąjungos – 6941,99 Eur;
kitų šaltinių – 285,85 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį grąžinta finansavimo sumų 72,45 Eur, iš jų: 8,45 Eur grąžintas 2019 m. savivaldybės savarankiškoms funkcijos finansavimas priemonei „transporto lengvatoms kompensuoti" (perskaičiavus ERGO draudimą) ir 64 Eur grąžintas nepanaudotas finansavimas pagal projektą tautiniams kostiumams įsigyti.

3.8. Ilgalaikiai atidėjiniai

Ilgalaikiai atidėjiniai (FBA, eil. Nr. E.I. 2) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 882,86 Eur, tai ilgalaikis atidėjinys išeitinei išmokai darbuotojui 870,24 Eur (įgijo teisę į senatvės pensiją dirbdamas Žlibinų kultūros centre) ir socialinio draudimo sąnaudoms 12,62 Eur.`

3.9. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikiama P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos" priede.

Tiekėjams mokėtinas sumas (priedo 3 eil.) sudaro mokėtinos sumos, kurios detalizuojamos lentelėje:

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur
1.	UAB "Malkona' už medžio granules	61,19
2.	UAB „Plungės vandenys''	39,25
3.	Energijos skirstymo operatorius, AB	48,48
4.	UAB „ Tele2''	18,79
5.	UAB „Eurosistema''	50
6.	UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras''	12,16
7.	UAB „Sistemų valdymo konsultacijos"	34,41
8.	Remigijus Ačas	75
	Iš viso	**339,28**

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (FBA, eil. Nr. E.II. 10) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 22,62 Eur, tai socialinio draudimo įmokos (papildomai apskaičiuota iki MMA).

Sukauptas mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos – 11665,91 Eur ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudos – 171,40 Eur, iš viso sukauptų atostogų rezervo – 11837,31 Eur (priedo 4 eil.).

3.10. Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis yra pateikta P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus eurais ir užsienio valiutomis priede. Žlibinų kultūros centro visi įsipareigojimai įvertinti nacionaline valiuta eurais ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 13082,07 Eur.

3.11. Informacija apie grynąjį turtą

Informacija apie grynąjį turtą yra pateikiama Grynojo turto pokyčių ataskaitoje. Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 2373,72 Eur, t.y. sukauptas perviršis (ankstesnių metų perviršis 1974,05 Eur ir einamųjų metų perviršis 399,67 Eur).

Sukauptą perviršį sudaro:

- ilgalaikio turto vertė 15,03 Eur;
- atsargų likutis – 30,77 Eur;
- gautinos sumos už suteiktas paslaugas 236,42 Eur;
- pinigų likutis banke (už suteiktas paslaugas) 2091,50 Eur.

3.12. Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro 23998,30 Eur. Iš jų: panaudota pajamų ilgalaikiam turtui – 612,84 Eur, atsargoms įsigyti pajamos – 1766,46 Eur ir kitoms išlaidoms pajamos – 21619 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ sudaro finansavimo pajamos iš Plungės rajono savivaldybės biudžeto 183113,22 Eur. Iš jų: panaudota pajamų ilgalaikiam turtui – 4169,33 Eur, atsargoms įsigyti pajamos – 17865,72 Eur ir kitoms išlaidoms pajamos – 161078,17 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.3 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos – 6941,99 Eur – ilgalaikio turto nusidėvėjimas.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis eil. Nr.A.I..4 „Finansavimo pajamas iš kitų šaltinių“ sudaro 285,85 Eur. Iš jų: panaudota ilgalaikio turto nusidėvėjimui 31,25 Eur, finansavimas atsargoms įsigyti 254,60 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, finansavimo pajamos padidėjo 26551,11 Eur , 14 proc.

3.13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta pastabos P21 formoje „ Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“.

Per ataskaitinį laikotarpį subjektas už suteiktas paslaugas, kurių teikimas priskirtas prie subjekto pagrindinės veiklos, uždirbo 9495,04 Eur pagrindinės veiklos pajamų, kurias sudaro:

- 4120 Eur už vasaros sporto šventės organizavimą Vaclovo Intos akmenų muziejaus parko teritorijoje 2020-07-11 Asociacija "Aukime";
- 1330 Eur už vasaros sporto šventę "Sportuokime visi kartu" ir rudens šventę "Rudens vakarais pabūkime kartu" pagal paslaugų teikimo sutartį Nr. S-40 2020-07-02, Plungės rajono Babrungo seniūnijos šeimų bendruomenė "Tėviškė";
- 800 Eur iš Žlibinų bendruomenės už surengtą renginį;
- 2207,46 Eur už vaikų maitinimą,
- 798,86 Eur mokestis už vaikų išlaikymą įstaigoje,
- 238,72 Eur už darbuotojų maitinimą.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, kitos pajamos sumažėjo 1417,51 Eur. Pajamos sumažėjo dėl karantino metu sustabdytos įstaigos veiklos nuo 2020-03-16 iki 2020-06-01 bei metų pabaigoje.

Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta pastabos P21 formoje „ Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“.

Per ataskaitinį laikotarpį Žlibinų kultūros centras už suteiktas paslaugas, kurių teikimas nėra priskirtas prie pagrindinės veiklos, uždirbo 707,84 Eur kitos veiklos pajamų, tai pajamos už ilgalaikio turto nuomą ŽŪKB „Pieno gėlė“ – 387,84 Eur ir pajamos iš trumpalaikės turto nuomos – 320 Eur.

Kitos veiklos sąnaudos 131,52 Eur tai ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos.

3.14. Segmentai

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus pagal veiklos segmentus yra pateikta P2 priede „Informacija pagal segmentus“. Šiame priede detalizuojami naudojami ištekliai pagal atliekamas funkcijas – sąnaudos ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

Per ataskaitinį laikotarpį Žlibinų kultūros centras turėjo 224010,84 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Pagal segmentus: poilsio, kultūros ir religijos segmentas – 188572,61 Eur, švietimo segmentas – 21856,49 Eur ir socialinės apsaugos segmentas – 113581,74 Eur (t.y. nemokamas mokinių maitinimas bei mokinių transporto lengvatoms kompensuoti). Bendra pinigų srautų suma – 210018,30 Eur.

Lyginant su 2019 m. tuo pačiu laikotarpiu, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo – 26403,03 Eur.

Didėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei transporto išlaikymo sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (170107,21 Eur) sudarė 75,9 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su 2019 m., darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 30856,98 Eur (22,2 proc.). Sąnaudos padidėjo, nes didėjo minimali mėnesinė alga ir pareiginės algos bazinis dydis (nuo 2020-01-01), pedagogų atlyginimai nuo 2020-09-01, didėjo darbuotojų skaičius (ataskaitinio laikotarpio pradžioje dirbo 17 darbuotojų, metų pabaigoje – 18) bei dėl priskaičiuoto ilgalaikio atidėjinio 882,86 Eur išeitinei kompensacijai mokėti (įgijusiems teisę į senatvės pensiją dirbant įstaigoje).

Per atskaitinį laikotarpį susigrąžinta 79,54 Eur nuvertėjimo sąnaudų, priskaičiuotų 2019 m. dėl nesumokėtų įmokų už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje.

3.15. Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama priede P22.

Dėl duomenų apsaugos reikalavimų neišskiriame vadovaujančio darbuotojo darbo užmokesčio, o rodome kartu su kitais darbuotojais 5.1 eilutėje 24 VSAFAS 4 priede, pridėtame prie aiškinamojo rašto.

3.16. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Informacija apie finansinės veiklos sąnaudas yra pateikta priede P23. Tai Subjekto delspinigių sąnaudos (priedo 2.2. eil.) 0,21 Eur. Sumokėta AB „Energijos skirstymo operatorius“.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų Subjektas neturi.

3.17. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

3.18. Nebalansinės sąskaitos

Naudojamas Žlibinų kultūros centro veikloje ūkinis inventorius apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Jo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 55095,11 Eur, ataskaitinio laikotarpio pradžioje 49461,27 Eur.

Žlibinų kultūros centras pagal 2009 m. liepos 9 d. valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. VP2-PN68/2009-163 naudoja 2079 kv. m. ploto žemės sklypą, esantį Plungės rajono savivaldybėje, Žlibinų seniūnijoje, Kantaučių kaime, Plungės g.14. Žemės sklypas perduotas neatlygintinai naudotis iki 2029 m. liepos 8 d. bet ne ilgesniam laikotarpiui, nei reikia valstybės ar savivaldybės funkcijomis atlikti. Žemės sklypo vidutinė rinkos vertė – 389,00 Eur.

Žlibinų kultūros centras pagal 2009 m. rugsėjo 18 d. valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. VP2-PN68/2009-181 naudoja 1923 kv.m. ploto žemės sklypą, esantį Plungės rajono savivaldybėje, Žlibinų seniūnijoje, Žlibinų kaime, Žarėnų g. 46. Žemės sklypas perduotas neatlygintinai naudotis iki 2034 m. rugsėjo 18 d. bet ne ilgesniam laikotarpiui, nei reikia valstybės ar savivaldybės funkcijomis atlikti. Žemės sklypo vidutinė rinkos vertė – 343,00 Eur.

Plungės rajono savivaldybės negyvenamųjų patalpų panaudos sutartis su Plungės savivaldybės Žlibinų kultūros centru 2012 m. liepos 27 d. Nr.BTG-02-11 perduotas laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis negyvenamas patalpas – 191,98 kv.m, vertė – 50 687,63 Eur, esančias Mokyklos g. 3A, Stanelių k. Plungės r., laikotarpiui nuo 2012 m. liepos 27 d. iki 2022 m. liepos 27 d.

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas neapibrėžtasis turtas – ilgalaikė gautina suma 498,02 Eur, t.y. išieškotina suma už žalą.

3.19. Kitos pastabos

Per ataskaitinį laikotarpį Žlibinų kultūros centro apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Esminių ir neesminių klaidų per ataskaitinį laikotarpį nepastebėta.

Žlibinų kultūros centre nenumatytas nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį įvertinta nebuvo.

Sprendimų dėl teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo priimta.

L.e. direktorės pareigas Alina Bružienė

Centralizuotos buhalterinės apskaitos vedėja Genovaitė Bertašienė

Sudarė buhalterė Danutė Pupšienė, Tel. 8 (448) 59069