



STASIO EIDRIGEVIČIAUS MENŲ CENTRAS

Respublikos 40, LT – 35158 Panevėžys,

304929400

2023 M. 9 MĖNESIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023-09-30

Panevėžys

I. BENDROJI DALIS

Stasio Eidrigevičiaus menų centras (toliau – SEMC) įregistruotas juridinių asmenų registre 2019-10-04, įstaigos kodas - 304929400. Stasio Eidrigevičiaus menų centras yra biudžetinė savivaldybės įstaiga, užsiimanti kultūros objektų veikla, kuri įkurta Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr.1-288. Metinę atskaitomybę SEMC pateikia Panevėžio miesto savivaldybės strateginio planavimo ir biudžeto skyriui.

Stasio Eidrigevičiaus menų centras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, nutarimais, kitais teisės aktais ir Centro nuostatais.

Stasio Eidrigevičiaus menų centras yra finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Stasio Eidrigevičiaus menų centrui finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.

Stasio Eidrigevičiaus menų centras neturi kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų, neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

Stasio Eidrigevičiaus menų centro ataskaitiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

2.1.SEMC buhalterinę apskaitą veda vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais, biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis bei kitais norminiais teisės aktais, kurie užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

2.2. SEMC rengia žemesnio lygio finansinių ataskaitų rinkinį. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.3. 2023 metų ataskaitinio laikotarpio ataskaitų rinkinį sudaro:

finansinės būklės ataskaita;

veiklos rezultatų ataskaita;

aiškinamasis raštas;

SEMC finansinės būklės ataskaitoje pateikti duomenis apie turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą apibūdina SEMC finansinę būklę.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami duomenys – pajamos ir sąnaudos – reikalingos SEMC veiklos rezultatams įvertinti.

2.4. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys:

bendroji dalis;

apskaitos politika;

pastabos.

2.5. SEMC taiko tokius apskaitos principus, kurie užtikrina tikslų ir teisingą turto, įsipareigojimų ir sąnaudų vaizdą ir kurie atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, SEMC vadovaujasi bendrais apskaitos principais.

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

2.7. Visos ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos eurais ir centais, apvalinant iki dviejų skaitmenų po kablelio.

2.8. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami SEMC sąskaitų plano sąskaitose taikant SEMC apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams vykdyti.

III. PASTABOS

3.1. Ilgalaikis turtas, kuris atitinka ilgalaikio turto nustatytus kriterijus, pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose yra parodomas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Per ataskaitinį laikotarpį SEMC įsigyto naujo ilgalaikio turto už 19394,61 Eur. 10820267,64 Eur yra pastato rekonstrukcijos vertė, vaizduojama nebaigtos statybos balanso

Biudžetinė įstaiga Stasio Eidrigėvičiaus menų centras

Tel. +370 610 46650

Respublikos g. 40, LT-35173 Panevėžys

El. info@semc.lt

Įm. Kodas 304929400

<http://www.semc.lt/>

eilutėje. Ilgalaikis turtas ir sukauptas nusidėvėjimas pagal pobūdį priskaitomas ilgalaikio turto sąskaitose ir subsąskaitose pagal VSAFAS (12-ojo VSAFAS, 13-ojo VSAFAS).

3.2 Atsargos registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių ir SEMC veiklai reikalingos medžiagos. Per 2023 9 mėnesius saugomų atsargų likutis sudarė 1513,95 Eur. Atsargų likutį sudaro prekės, kurios skirtos pardavimui, tai atvirukai ir dailės albumai.

3.3. Išankstinių apmokėjimų tiekėjams likutis 75,48 Eur:

3.4 Gautinos sumos už suteiktas paslaugas sudaro 120 Eur.

3.5 Sukauptų pajamų likutis 45703,46 Eur: Šios sumos pasiskirsto sekančiai:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Suma, Eur
1	151 Savivaldybės biudžeto	Sukauptos darbo užmokesčiui	22 389,17
2	151 Savivaldybės biudžeto	Sukauptos Sodrai	407,02
3	151 Savivaldybės biudžeto	Sukauptos ryšiams	59,52
4	151 Savivaldybės biudžeto	Sukauptos remontui	1 647,80
5	151 Savivaldybės biudžeto	Sukauptos komunaliniams	8 002,02
6	151 Savivaldybės biudžeto	Sukauptos informacinėms technologijoms	3 630,00
7	151 Savivaldybės biudžeto	Sukauptos kitoms išlaidoms	6 076,85
Iš viso:	151 Savivaldybės biudžeto		42 212,38
1	13.12 ES finansavimas	Sukauptos Darbo užmokesčiui	1 770,72
		Sukauptos Sodrai	25,69
Iš viso:	13.12 ES finansavimas		1 796,41
Iš viso sukauptų:			44 008,79
Pervestinos lėšos			1694,67
Likutis balanse			45 703,46

3.6 Kitos gautinos sumos sudaro 3964,69 Eur. Tai yra elektros išlaidų kompensacija už rangovo naudojamą el. energiją renovuojame objekte.

3.7 Pinigų likutis bankų sąskaitose sudaro 1.008296,07 Eur.

Savivaldybės biudžeto lėšos 151	4 727,91
Savivaldybės biudžeto lėšos projektams	4 560,84
Valstybės biudžeto lėšos	32 997,58
ES biudžeto lėšos rekonstrukcijai	964 802,21
ES lėšos	618,86
Nepervestinos lėšos už paslaugas	588,67
Viso eur:	1 008 296,07

Operacijos su grynaisiais pinigais per SEMC kasą nebuvo vykdomos.

Finansavimo sumos balanse atsispindi sekančiai:

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų vertė yra 3383997,58 Eur., iš jų nebaigtos statybos vertė sudaro 3351000 Eur, bei 32997,58 Eur pinigų likutis esantis sąskaitoje gautas iš valstybės biudžeto lėšų, Kultūros tarybos finansuojamiems projektams vykdyti.

Finansavimo sumų likutį iš valstybės biudžeto sudaro sekančios sumos:

Iš VB	Nebaigta statyba	3351000
	Pinigai	32997,58
	Viso:	3383997,58

Finansavimo sumų likutį iš savivaldybės biudžeto sudaro 4170639,42 Eur. Tai nebaigtos statybos, ilgalaikio turto, atsargų, bei pinigų sąskaitoje likučiai. Dalis finansavimo iš savivaldybės biudžeto sudaro lėšos, gaunamos iš Savivaldybės administracijos projektams finansuoti.

Finansavimo sumų likutį iš ES biudžeto sudaro sekančios sumos:

Iš ES	Nebaigta statyba	3645469,08
	Pinigai	965421,07
	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	75,48
	Viso:	4610965,63

Visos gautos finansavimo sumos apskaičiuojamos pagal finansavimų sumų šaltinį kitoms išlaidoms subsąskaitose. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti (20-ojo VSAFAS).

Gautos ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Tiekėjams mokėtinų sumų likučiai sudaro 176719,25 Eur., tame sk:

Biudžetinė įstaiga Stasio Eidrigėvičiaus menų centras
Tel. +370 610 46650
Respublikos g. 40, LT-35173 Panevėžys
El. info@semc.lt
Įm. Kodas 304929400
<http://www.semclt/>

Ryšių ir kitoms komunalinėms bei kitoms prekėms ir paslaugoms apmokėti – 19416,19 Eur:

59,52 Eur – ryšių paslaugoms;

8002,02 Eur - komunalinėms paslaugoms;

6076,85 Eur – kitoms prekėms ir paslaugoms.

1647,80 Eur- remonto išlaidoms apmokėti.

3630 Eur - informacinėms technologijoms apmokėti.

Panevėžio statybos trestui skola už pastato rekonstrukciją sudarė 157303,06 Eur, kuri bus apmokėta tiekėjui atlikus projekte numatytas ir pagal techninės priežiūros rekomendacijas atliekamas korekcijas.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 19913,12 Eur. , iš jų 1796,41 Eur bus mokami iš ES gauto finansavimo.

IV. ATIDĖJIMAI

4.1. 2023 m. rugsėjo 30 d. apskaitoje atidėjimų SEMC neturėjo. Atidėjimai pripažįstami ir registruojami tada, kai dėl įvykio praeityje SEMC turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykus, bus reikalingas finansavimas.

V. PAJAMOS

5.1. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimo susijusias operacijas, nurodoma kokioms Valstybės funkcijoms ir kurioms programoms vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Įstaiga iki 2023 m. rugsėjo 30 d. uždirbo 884,67 Eur pajamų, ataskaitinio laikotarpio pabaigai negautos sumos už suteiktas paslaugas sudaro 120 Eur. ir bus pervestos gavus iš pirkėjų.

VI. SĄNAUDOS

6.1 Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

6.2. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

6.3. Pagrindinės veiklos sąnaudos:

6.3.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, jos skirstomos į ilgalaikes, trumpalaikes ir išeitines.

Trumpalaikės išmokos registruojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, pripažįstant sąnaudas.

Biudžetinė įstaiga Stasio Eidrigėvičiaus menų centras

Tel. +370 610 46650

Respublikos g. 40, LT-35173 Panevėžys

El. info@semc.lt

Įm. Kodas 304929400

<http://www.sem.lt/>

Ilgalaikių išmokų darbuotojams sąnaudos ir įsipareigojimai pripažįstami, atsiradus prievolei mokėti tokias išmokas.

Išeitinė išmoka pripažįstama sąnaudomis tada, kai darbuotojas nutraukia sutartį savo iniciatyva ar darbdavys pasiūlo nutraukti darbo santykius.

6.3.2. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos pripažįstamos apskaitoje ir registruojamos sąskaitos faktūros išrašymo dieną.

6.3.3. Visos sąnaudos ir mokėtinos sumos, kurios priskiriamos pagrindinei veiklai, registruojamos tą mėnesį, kai patiriamos ir yra pagrįstos išrašytais pirminiais dokumentais.

6.3.4. Pridėtinės vertės mokestis pripažįstamas sąnaudomis.

Patirtos sąnaudos per 9 mėnesius įstaigoje sudarė 325837,31 Eur ir pasiskirstė sekančiai:

Darbo užmokesčio sąnaudos	155 049,56
Ligos pašalpu sąnaudos	643,71
Socialinio draudimo sąnaudos	4 337,75
Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	185,90
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	18 237,49
Šildymo sąnaudos	422,26
Elektros energijos sąnaudos	6 429,94
Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	203,49
Ryšių paslaugų sąnaudos	947,84
Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	10 508,51
Komandiruočių sąnaudos	5 641,25
Transporto sąnaudos	527,08
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	1 661,97
Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos	1 248,82
Sunaudotų atsargų savikaina	29 594,30
Kitų paslaugų sąnaudos	81 876,33
Kitų paslaugų sąnaudos	7 800,00
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	521,11
Viso:	325 837,31

6.4. Visos sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

6.5. Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos perkeliamos į 31 sąskaitą.

VII. APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

7.1. Ataskaitiniame laikotarpyje gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

7.2. Jei apskaitos klaida nėra esminė (neviršija 0,5 proc. gautų finansavimo sumų), jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija.

7.3. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

VIII. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

8.1. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudota, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

IX. APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

9.1. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas SEMC direktorius.

9.2. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą SEMC vyr. finansininkas atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

9.3. SEMC direktorius ir vyr. finansininkas pasirašo SEMC finansines ataskaitas.

Direktoriaus pavaduotojas, l.e.p direktorius

Arūnas Astramskas

Vyr. finansininkė

Jurgita Stakelienė