



STASIO EIDRIGEVICIAUS MENŲ CENTRAS

Respublikos 40, LT – 35158 Panevėžys,

304929400

2023 M. II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023-06-30

Panevėžys

I. BENDROJI DALIS

Stasio Eidrigėvičiaus menų centras (toliau – SEMC) įregistruotas juridinių asmenų registre 2019-10-04, įstaigos kodas - 304929400. Stasio Eidrigėvičiaus 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 finansų ir biudžeto skyriui.

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

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

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

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

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/>

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 ketvirtinį 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 įsigijo naujo ilgalaikio turto už 19394,61 Eur. 10819401,64 Eur yra pastato rekonstrukcijos vertė, vaizduojama nebaigtos statybos balanso 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 I pusmetį sunaudotų ir atiduotų naudoti atsargų savikaina sudarė 10605,06 Eur. Atsargos sunaudotos SEMC vykdomose veiklose ir darbo medžiagomis aprūpinant SEMC specialistus. Atsargų likutį įstaigoje sudaro mažavertis inventorių ir nepanaudotos medžiagos veikloms. Mažavertis inventorių per ateinančius laikotarpius bus perduotas naudojimui ir perkeltas į užbalansinę apskaitą

3.3. Išankstinių apmokėjimų ir kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis 1129,48 Eur:
173,42 Eur už ateinančių laikotarpių sąnaudas (prenumerata, draudimai)
956,06 Eur už prekes tiekėjams.

3.4 Sukauptų pajamų likutis 26055,67 Eur: tame skaičiuje 1554,67 eur. pervestinių lėšų.

3.4.1 Savivaldybės biudžeto lėšų sumos sukauptiems atostoginiams :

1) Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 65,20 Eur.

2) Sukauptas atostogų rezervas 4496,63 Eur.

Sukauptos gautinos sumos detalizuojamos pagal šaltinius sukauptų finansavimo sumų pažymose atskirais dokumentais.

3.6 Pinigų likutis bankų sąskaitose sudaro 51648,96 Eur.

1) Valstybės biudžeto lėšos 34830,99Eur.

2) Savivaldybės biudžeto lėšos 15140,30 Eur

3) Uždirbtos pervestinos lėšos už paslaugas 0,00 Eur.

4) Uždirbtos nepervestinos lėšos už paslaugas 588,67 Eur.

5) ES lėšos 1089 Eur.

Operacijos su grynaisiais pinigais per SEMC kasą nebuvo vykdomos.

Finansavimo sumos – SEMC gautos finansavimo sumos:

3385830,99 Eur iš Valstybės biudžeto SEMC pastato rekonstrukcijai bei kultūros projektams vykdyti.

4185935,19 Eur iš Savivaldybės biudžeto SEMC pastato rekonstrukcijai bei einamosioms išlaidoms veiklai vykdyti.

2984360,29 Eur iš ES, užsienio valstybių biudžeto SEMC pastato rekonstrukcijai bei kultūros projektams vykdyti.

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 823484,41 Eur., tame sk:

Ryšių ir kitoms komunalinėms bei kitoms prekėms ir paslaugoms apmokėti – 3007,33 Eur:

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/>

390,79 Eur – ryšių paslaugoms;

2456,68 Eur - komunalinėms paslaugoms;

159,86 Eur – kitoms prekėms ir paslaugoms.

604,99 Eur- Ilgalaikiam turtui, kompiuterinei technikai.

Panevėžio statybos trestui skola už pastato rekonstrukciją sudarė 818630,35 Eur, kuri bus apmokėta gavus finansavimą.

Skolos sumai 1241,74 Eur. bus apmokėtos iš projektams skirto finansavimo.

IV. ATIDĖJIMAI

4.1. 2023 m. birželio 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. birželio 30 d. uždirbo 624,67 Eur pajamų, ketvirčio pabaigai nepervestų sumų neliko.

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.

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

Išaitinė 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.

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 pavad.-vyr. fondų saugotojas

Arūnas Astramskas

Vyr. finansininkė

Jurgita Stakelienė