

KULTŪROS CENTRAS PANEVĖŽIO BENDRUOMENIŲ RŪMAI
2020 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI INFORMACIJA

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai yra ribotis civilinės atsakomybės viešas juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su savo pavadinimu. Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų buveinės adresas: Kranto g. 28, Panevėžys, Lietuvos Respublika, įstaigos kodas 193278297, įstaiga ne PVM mokėtoja nuo 2013 m. kovo 1 d.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmuose laikotarpio pabaigoje patvirtintos 45,90 pareigybės.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2020 m. biudžetinius metus. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 metų gruodžio 31 dienos duomenis, vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatomis, įsigaliojusiomis iki 2020-12-31 dienos. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas remiantis prielaida, kad įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą bei atliks jai pavestas funkcijas ir sutartinius įsipareigojimus po finansinių ataskaitų parengimo dienos. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymu Nr.X-1212.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31d. ir trunka 12 mėnesių.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti LR piniginiiais vienetais- eurai ir centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti Įstaigos apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika parengta, siekiant užtikrinti, kad Įstaigos finansinė būklė (turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos), taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos. Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Panevėžio bendruomenių rūmų apskaitos politikoje nurodoma:

- apskaitai taikomi apskaitos standartai ar kiti teisės aktai, reglamentuojantys apskaitą ir finansinę atskaitomybę;
- finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis ir finansinėms ataskaitoms sudaryti taikomi apskaitos principai;

- apskaitos metodai ir taisyklės, kuriais vadovaujamosi registruojant įstaigos turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus.

Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą įtraukiamas kartu su pridėtinės vertės mokesčiu.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštaruoja VSAFAS nuostatoms.

Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų direktoriaus įsakymu. Sąskaitų planas taikomas Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų apskaitoje. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Įstaigos sąskaitų plano sąskaitose, taikant apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – Eurą. Ataskaitos sudaromos eurų ir euro centų tikslumu.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

Apskaitos politikos taikymas

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visiais reikšmingais atvejais išsami.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

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. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašyti šio apskaitos vadovo skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

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

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotai, naudojant kompiuterinę buhalterinės apskaitos programą „Biudžetas V.S“.

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi VSAFAS. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis privalomais bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme:

1. Subjekto principas. Pagal šį principą laikoma, kad kiekvienas ūkio subjektas yra atskiras apskaitos vienetas. Ūkio subjekto turtas yra atskiras nuo jos savininkų turto ar įsipareigojimų.

2. Veiklos tęstinumo principas. Pagal šį principą daroma prielaida, kad ūkio subjektas veiks neribotą laikotarpį ir galės įgyvendinti visus savo tikslus, bei įvykdyti įsipareigojimus.

3. Periodiškumo principas. Nors ūkio subjekto veikla neribota, ji skirstoma į tam tikrus laikotarpius.

4. Pastovumo principas. Ūkio subjekto apskaitos politika turi būti pastovi ir negali būti keičiama pakankamai ilgą laiką. Šis principas nedraudžia esant būtinumui keisti apskaitos politiką.

5. Piniginio mato principas. Viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai ataskaitose rodomi pinigine išraiška.

6. Kaupimo principas. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ir išmokėjimą. Išlaidos, kurios yra patirtos, tačiau nesitikima, kad jos ateityje uždirbs pajamų yra pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu kai jos susidarė.

7. Palyginimo principas. Finansinėse ataskaitose turi būti pateikiami ataskaitinių ir praėjusių, mažiausiai vieno finansinių metų duomenys. Pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas. Finansinės ataskaitos turi būti parengtos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės pokyčius.

8. Atsargumo principas. Ūkio subjektas pasirenka tokius apskaitos principus, pagal kuriuos jo turto vertė nebūtų nepagrįstai sumažinta arba padidinta.

9. Neutralumo principas. Finansinės atskaitomybės informacija turi būti pateikiama nešališkai. Informacijos pateikimo principai neturi priklausyti nuo norimo gauti rezultato.

10. Turinio viršenybės prieš formą principas. Ūkinės operacijos ir įvykiai turi būti registruojami apskaitoje ir parodomi finansinėje atskaitomybėje ne tik pagal jų teisinę formą, bet ir pagal ekonominę prasmę.

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 yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialiųjų turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo sumą. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu

metodu. Likvidacinė vertė – 0,00 Eur. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. vasario 22 įsakymu Nr. A-146 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ yra nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Kitas nematerialusis turtas	1
3.	Antivirusinės programos licencijos, patentų licencijos	1

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto 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.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjis (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jie tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „turto nuvertėjimas“.

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse atskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0 Eur. Likvidacinė vertė naujai įsigytam turtui – 1 Eur.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto 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 viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. vasario 22 d. įsakymu Nr. A-146 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ įstaigoje yra nustatyti šie materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai	
1.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų...)	80
1.2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	60
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
2.2.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
2.3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.	Transporto priemonės	
3.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1.	Baldai	10
4.2.	Kompiuteriais ir jų įranga	3
4.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
4.4.	Kita biuro įranga	8
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1.	Scenos meno priemonės	10
5.2.	Muzikos instrumentai	6
5.3.	Pianinai, rojaliai, arfos	15
5.4.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	7
5.5.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
5.6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“.

Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus. Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai biologinio turto neturi.

Atsargos

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

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai finansinėje apskaitoje skirsto atsargas į šias grupes: ūkinės medžiagos, kuras, ūkinis inventorių ir kt.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą. Ūkinių atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų naudojimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriūs. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebelansinėse sąskaitose kiekinė ir vertinė išraiška. Esant būtinybei, apskaita gali būti tvarkoma tik kiekinė išraiška.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas.

Finansinis turtas yra skirtomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai finansinio turto neturi.

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai investicijų į nuosavybės vertybinius popierius neturi.

Gautinos sumos

Gautinų sumų metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nusotolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. 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 nežymi.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos, t.y. kai jos panaudojamos.

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 įsipareigojimai yra finansiniai ir skiriami į ilgalaikius ir trumpalaikius. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos į biudžetus, fondus, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina, o trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

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

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

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 yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai per nuomos laikotarpį.

Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

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

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse atskaitose tą atskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse atskaitose rodomos tikraja verte.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo atskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per atskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais atskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai sandorių užsienio valiuta nevykdo.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems atskaitiniams 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 nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant atskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Turto nuvertėjimas nėra tolygus 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 pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.. turto nuvertėjimo apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė. Kai vėlesnį atskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, 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.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai turto nuvertėjimo neturi.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai nepripažįsta neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas gali būti registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitose, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame

rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turta įsipareigojimui apmokėti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto neturi.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos 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 įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Metinis finansinių atskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės;
- Veiklos rezultatų;
- Pinigų srautų;
- Grynojo turto pokyčių;
- Aiškinamasis raštas.

Finansinių atskaitų privalomąsias formas reglamentuoja VSAFAS.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių atskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių atskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliomis viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai apskaitoje skiria šiuos segmentus: *Poilsis, kultūra ir religija* (programa „Sudaryti sąlygas kultūros centro Panevėžio bendruomenių veiklai“), *Sveikata*, bei *Švietimas* (savivaldybės finansuojama projektinė veikla).

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika gali būti keičiama:

- dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo,

- jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

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

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės apskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Apskaitos klaida laikoma esminė, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei suma apskaičiuota pagal lentelėje nurodytas procentus per praėjusius metus gautų finansavimo sumų vertes.

Eil. Nr.	Įstaigos gautos finansavimo sumos	Procentas
1	Iki 150 000 Eur	0,7
2	Nuo 150000 iki 400000 Eur	0,6
3	Nuo 400000 iki 1 000 000 Eur	0,3
4	1 000 000 Eur ir daugiau	0,25

III. PASTABOS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

FBA P03 pastabos Nematerialusis turtas

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai turi šias nematerialiojo turto grupes: *Programinė įranga ir jos licencijos ir kitas nematerialusis turtas.*

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai, t. y. 2020 m. gruodžio 31 d., nematerialiojo turto likutis – 1472,90 Eur (Programinė įranga ir jos licencijos). Sukaupta amortizacija per ataskaitinį laikotarpį 2185,90 Eur.

Informacija apie nematerialiojo turto balansines vertes pagal grupes per 2020 metus pateikiama pagal 13-ojo standarto 1 priede nustatytą formą. P3 nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

2020 m. Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai įsigijo ilgalaikio nematerialiojo turto už 1028,50 Eur (finansavimo lėšų šaltinis – biudžetinių įstaigų pajamos).

Pridedami priedas: 13 VSAFAS 1 priedas.

2020 m. gruodžio 31d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 5906,06 Eur (programinė įranga ir jos licencijos). Nematerialaus turto balansinė vertė lygi 0 Eur.

FBA P04 pastabos Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą 2020 m pateikiama pagal 12-ojo standarto 1 priede nustatytą formą P4 Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmuose ilgalaikio materialiojo turto likutis – 4 215068,82 Eur iš jų:

- pastatai – 4144710,16 Eur; Pastato vertė padidėjo dėl perduoto esminio turto pagerinimo – 223 721,09 Eur. (savivaldybės biudžeto lėšos)
- infrastruktūros ir kiti statiniai – 7000,37 Eur;
- mašinos ir įrenginiai – 32228,82 Eur;
- transporto priemonės – 9171,74 Eur;
- baldai ir biuro įranga – 1404,16 Eur;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas – 20553,57 Eur.

Pridedami priedai 12 VSAFAS 1 priedas, 12 VSAFAS 3 priedas

Per 2020 metus Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 4 477,05 Eur (finansavimo lėšų šaltinis - biudžetinių įstaigų pajamos)

Sukauptas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį 95 015,16 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina. Šio turto likutinė vertė lygi 16,00 Eur.

Ataskaitinis laikotarpis, Eur	Praėjęs atskaitinis laikotarpis, Eur
220 706,19	203 096,91

Finansinis turtas

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai finansinio turto neturi.
Priedama: 6 VSAFAS (5 priedas); 17 VSAFAS (4 priedas, 5 priedas, 6 priedas).

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai biologinio turto neturi.

FBA P08 pastabos

Atsargos

Atsargų likutis laikotarpio pradžiai – 6053,18 Eur:

1. Medžiagos – 5 958,85 Eur, iš jų:
 - valstybės lėšomis įsigytų medžiagų likutis – 451,81 Eur,
 - ES finansavimo lėšų (NVŠ) – 50,00 Eur,
 - savivaldybės biudžeto lėšomis įsigytų medžiagų likutis – 42,29 Eur,
 - spec. lėšų medžiagų likutis – 5 414,75 Eur.
2. Kuras – 94,33 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta medžiagų už 22 723,37 Eur., iš jų 2618,78 Eur gauta neatlygintinai

Atsargų likutis laikotarpio pabaigai – 8389,57 Eur:

1. Medžiagos – 8 328,76 Eur, iš jų:
 - valstybės lėšomis įsigytų medžiagų likutis – 68,50 Eur,
 - ES finansavimo lėšų (NVŠ) – 39,99 Eur
 - savivaldybės biudžeto lėšomis įsigytų medžiagų likutis – 1344,71 Eur,
 - paramos lėšų medžiagų likutis – 1003,00 Eur,
 - spec. lėšų medžiagų likutis – 5 872,56 Eur.
2. Kuras – 60,81 Eur.

Įsigyta ir perduota inventoriaus naudoti įstaigos veikloje – 37978,58 Eur:

1. Iš savivaldybės biudžeto lėšų (151) – 15 012,19 Eur;
 2. Iš savivaldybės projektinių lėšų – 5 165,08 Eur;
 3. Iš spec. lėšų (finansavimo lėšų šaltinis 30) – 5990,39 Eur;
 4. Iš pajamų iš kitų biudžetinių įstaigų – 2169,08 Eur;
 5. Iš paramos lėšų – 3696,44 Eur;
 6. Iš ES finansavimo lėšų (NVŠ) – 1275,40 Eur;
 7. Iš Valstybės lėšų (144) – 4670,00 Eur
- Priedama: 8 VSAFAS (1 priedas, 3 priedas).

FBA P09 pastabos

Išankstiniai apmokėjimai

Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir išankstinių apmokėjimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **289,85** Eur. Juos sudaro Ateinančių laikotarpių sąnaudos (2123001 sąskaita)- 194,85 Eur.:

	Ateinančių laikotarpių sąnaudos (biudžetinių įstaigų pajamos bendrai)	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Automobilio draudimas (privalomasis ir KASKO (12 mėn.) AAS „BTA Baltic Insurance company" filialas Lietuvoje	34,12
2.	UAB „Panevėžio būstas“ Už leidimą automobiliui stovėti 12 mėn.(parkavimosi bilietas 2020 m.)	16,88
3.	Domeno pankultura.lt registracija (12 mėn.) 2020 05 mėn. – 2021 04 mėn. „Telia Lietuva" AB	3,36
4.	Leidinio „Teisės aktų žinios“ elektroninė prenumerata nuo 2020-09-01 iki 2021-08-31; UAB „Teisės aktų žinios“	44,68
5.	Kasos aparato priežiūra (aptarnavimas) 12 mėn. UAB „Biznio kontaktai“ (2019 m. lapkritis – 2020 m. spalvis)	95,81
	IŠ VISO:	194,85

Išankstiniai apmokėjimai 2020 m. gruodžio 31 d. sudaro 95,00 Eur.

	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Suma, Eur
1.	Savaitraščio „AAM Aktualijos“ prenumerata nuo 2021 metams UAB „Apskaitos ir audito žinios“	95,00
	IŠ VISO:	95,00

Pridedama: 6 VSAFAS (6 priedas).

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.73 p.

Įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė išankstinių apmokėjimų grynoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys: „Turto nuvertėjimo“ nėra.

FBA P10 pastabos Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinos sumos 2020 m. gruodžio 31 d. sudaro – 72 918,55 Eur

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną šias gautinas sumas 6548,72 Eur sudaro:

	Likutis, Eur
2252001, Gautinos sumos už turto nuomą	5643,79
Panevėžio studija "Grožio mozaika"	98,00
Versus Vertex, UAB	1.722,00

Viešoji įstaiga "Komedijos teatras"	744,00
UAB „Gyva muzika“	441,60
Teatras Vakaris, VšĮ	861,00
VšĮ „Baleto teatras“	1095,00
Justinas Antanaitis	401,67
Žaidimų teatras, VšĮ	280,52
Likutis, Eur	
2262001, Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	904,93
Lietuvos socialdemokratų partija	108,00
Versus Vertex, UAB	28,00
Nacionalinis bilietų platintojas, UAB	1,74
Ridik II	723,76
Viešoji įstaiga "Komedijos teatras"	14,00
Tuka, MB	5,43
Teatras Vakaris, VšĮ	14,00
VšĮ Baleto teatras	10,00

Sukauptos gautinos sumos viso: – 66 165,67 Eur:

- Sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto – 64 833,17 Eur: iš jų:
Sukauptos atostoginių sąnaudos – 51 938,01 Eur;
Sukauptos socialinio draudimo sąnaudos nuo atostoginių – 770,27 Eur;
- Sukauptos komunalinių paslaugų sumos – 1487,32 Eur;
- Sukaupti atidėjiniai – 10 637,57 Eur.
- Sukauptos pajamos už paslaugas (pajamų įmokos į biudžetą) – 582,50 Eur.;
- Sukauptos gautinos sumos iš ES – 750,00 Eur.

Kitos gautinos sumos (už komunalinius patarnavimus ir eksploatacinius mokesčius) – 204,16 Eur:

- Panevėžio muzikinis teatras – 91,01 Eur;
- MB „Tuka“ (kavinės nuoma) – 113,15 Eur.

Pridedama: 17 VSAFAS (7 priedas).

**FBA P11 pastabos
Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų pinigų likutis bankų sąskaitose – **11 854,08 Eur**.

1. Biudžeto lėšų banko sąskaitoje – 0,00 Eur,
2. Paramos banko sąskaitoje – 7 445,41 Eur.:
 - VMI parama – 4 932,07 Eur,
 - lėšos gautos pagal paramos sutartis – 2 440,00 Eur.
 - Susivienijimo žali.lt pervestos lėšos, gautas prizas „Žemės valanda“ - 25,00 Eur,
 - Bankrutavusios draudimo bendrovės LUADB Ingo Baltic kreditorinio reikalavimo tenkinimas – 48,34 Eur.

3. ES projektinių lėšų banko sąskaitoje – 1219,80 Eur. 2015 m. spalio 29 d. Švietimo mainų paramos fondo gražintos lėšos pagal sutartį Nr.LLP-GRU-MP-2013-LT-00208;

4. Specialiųjų programų lėšų (surenkamųjų pajamų) banko sąskaitoje – 1 565,92 Eur.
5. Savivaldybės projektinių lėšų banko sąskaitoje – 0,00 Eur.
6. Ministerijos projektinių lėšų banko sąskaitoje – 0,00 Eur.
7. Pajamų iš kitų biudžetinių įstaigų banko sąskaitoje – 1 622,95 Eur.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmai pinigų likutis kasoje – 0,00 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-ojo standarto 8 priede nustatytą formą. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Informacija apie pinigų srautus pateikiama pagal 5-ojo standarto 2 priede nustatytą formą.

TURTAS IŠ VISO: 4 309 993,77 Eur.

FBA P12 pastabos Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo standarto 4 priede nustatytą formą. P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį. Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikiama pagal 20-ojo standarto 5 priede nustatytą formą. Pridedama: 20 VSAFAS (4 priedas, 5 priedas)

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginamai gautą turtą (su 2020 m. pergrupavimu)	Finansavimo sumų pergrupavimas (2020 m. klaidų taisymas)	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Neatlygintinai gautas turtas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7
1	Iš valstybės biudžeto:	27000,00	0,00	31460,47	4148,92	465,05
	Projektinės lėšos (VPT veikla) (nepiniginiam turtui įsigyti- IT)	0,00		78,24		396,55
	Nepiniginiam turtui įsigyti	1383,15		5915,18	4148,92	68,50
	VB Projektinės lėšos (kitoms išlaidoms)	25616,85		25466,85		0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto:	832785,63	0,00	911008,09	223721,09	4172178,34
	Kitoms išlaidoms kompensuoti (1508 lėšos)	1902,26		1902,26		0,00
	Nepiniginiam turtui įsigyti (151 lėšos)	18180,57		97053,03	223721,09	4171528,34
	Kitoms išlaidoms kompensuoti (151 lėšos)	802008,80		802008,80		0,00
	Kitoms išlaidoms kompensuoti (savivaldybės projektinės lėšos)	4515,00		4515,00		0,00
	Nepiniginiam turtui įsigyti	6179,00		5529,00		650,00

	(savivaldybės projektinės lėšos)					
3	Iš Europos Sąjungos biudžeto:	5890,00		7030,21		1259,79
	Neformalus vaikų švietimas 2019 m. II etapas (ES) (kitoms išlaidoms)	820,00		820,00		0,00
	Neformalus vaikų švietimas (ES) (nepiniginiam turtui įsigyti) 2019 m.			50,00		0,00
	Neformalus vaikų švietimas (ES) (nepiniginiam turtui įsigyti) 2020 m.	1480,00		1440,01		39,99
	Neformalus vaikų švietimas (ES) (kitoms išlaidoms) 2020 m.	3590,00		3590,00		0,00
	Projektinės lėšos kitoms išlaidoms (ES projektas)	0,00		1130,20		1219,80
4	Iš kitų šaltinių:	32 338,08	0,00	29352,11	1969,86	8448,41
	Gauta parama (nepiniginiam turtui įsigyti)	5281,46		6248,32	1969,86	1003,00
	Gauta parama (kitoms išlaidoms)	27056,62		23 103,79		7445,41
	Iš viso:	898013,71	0,00	978850,88	229839,87	4182351,59

Pastaba dėl finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 4182351,59 Eur:

Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto – 465,05 Eur:

1. Įsigytų medžiagų likutis – 68,50 Eur.
2. Gauta ilgalaikio turto likutinė vertė – 396,55 Eur;
3. Finansavimo likutis banko sąskaitose – 0,00 Eur.

Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto – 4 172 178,34 Eur:

1. Nepiniginiam (ilgalaikiam) turtui įsigyti likutinė vertė – 4 170 833,63 Eur;
2. Įsigytų medžiagų likutis (151 lėšos) – 694,71 Eur.
3. Finansavimo likutis banko sąskaitoje (biudžeto lėšos) – 0,00 Eur;
4. Įsigytų medžiagų likutis (savivaldybės projektai) – 650,00 Eur.

Gautas finansavimas iš kitų šaltinių (parama) – 8448,41 Eur:

1. Medžiagų likutis – 1003,00 Eur.
2. Finansavimo likutis banko sąskaitoje – 7445,41 Eur

Finansavimo likutis iš ES projekto – 1259,79 Eur.

1. Medžiagų likutis – 39,99 Eur;
2. Pinigai banko sąskaitoje – 1219,80 Eur.

**FBA P17 pastabos
Trumpalaikiai įsipareigojimai**

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas Kultūros centre Panevėžio bendruomenių rūmuose – **55 476,06 Eur:**

1. Tiekėjams mokėtinos sumos – 2767,78 Eur:

	Likutis, Eur
Kreditorius (tiekJas)	2767,78
EMSI, UAB	282,33
Telia Lietuva, AB	70,30
Panevėžio energija, AB	1467,30
Energijos skirstymo operatorius, AB	70,84
Ignitis, UAB	54,51
UAB „Aukštaitijos vandenys“	50,87
Tele2, UAB	20,30
AB „Panevėžio specialus autotransportas“	1,33
Vaida Pečiulienė	750,00

2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 0,00 Eur:

3. Sukauptos mokėtinos sumos – 52 708,28 Eur:

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 51 938,01 Eur;

Sukauptos socialinio draudimo nuo atostoginių sąnaudos – 770,27 Eur.

**FBA P15 pastabos
Atidėjiniai**

Ilgalaikiai atidėjiniai 2020 m. gruodžio 31 d. - 10 637,57 Eur

**FBA P18 pastabos
Grynasis turtas**

Sukauptas perviršis 2020 m. sausio 1 d. – 86 634,93 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio deficitas per 2020 m. – -25 106,38 Eur.

Sukauptas perviršis 2020 m. gruodžio 31 d. – 61 528,55 Eur.

Informacija apie grynojo turto pokyčius pateikiama pagal 4-ojo standarto 1 priede nustatytą formą.

FINANSAVIMO SUMOS, ĮSIPAREIGOJIMAI IR GRYNASIS TURTAS IŠ VISO – 4309993,77 Eur.

VRA P21 pastabos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos, kai jos suteikiamos paslaugų gavėjams. Pajamos už suteiktas paslaugas ir pajamos už ilgalaikio turto nuomą.

Informacija apie pagrindinės veiklos ir kitas pajamas pateikiama pagal 10-ojo standarto 2 priede nustatytą formą. P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Suma, Eur
1.	Pajamos už patalpų nuomą	39 529,95
2.	Pajamos už kitas paslaugas	54 586,09
	Iš viso pagrindinės veiklos pajamų:	94 116,04

2020 metais Kultūros centras uždirbo 53,59 proc. (t.y. 108655,37 Eur) mažiau pajamų, lyginant su 2019 metais.

Nuo 2020 m. kovo 16 d. remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 14 d. nutarimu Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“ įstaiga renginių organizavimo veiklos nevykdė (uždraustas kultūros, laisvalaikio, pramogų įstaigų lankymas ir fizinis lankytojų aptarnavimas). Nuo 2020 m. birželio 16 – 2020 m. lapkričio 6 d., veikla buvo vykdoma su dideliais apribojimais, daugelis planuotų užsakovų renginių perkelta į 2021 metus. 2020 m. lapkričio 7 d. įvedus šalyje karantiną, draudžiami visi atvirose ir uždaroje erdvėse viešose vietose organizuojami komerciniai ir nekomerciniai kultūros, pramogų, sporto renginiai, šventės, mugės, festivaliai ar kiti tam tikrą laiką trunkantys organizuoti žmonių susibūrimai viešojoje vietoje iš anksto nustatytu laiku. Dėl šių priežasčių Bendruomenių rūmai 2020 m. pajamų už teikiamas paslaugas lėšų surinkimo plano neįvykdė. Nuo lapkričio 7 d. įstaiga pajamų negauna, metinis pajamų planas neįvykdytas.

Pridedama: 10 VSAFAS (2 priedas).

VRA P22 pastabos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kitos sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro - 605 840,07 Eur., iš jų didžiausią dalį sudaro Darbo užmokesčio sąnaudos – 585 967,07 Eur, Socialinio draudimo sąnaudos – 8345,77 Eur.

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos (rinkliavų sąnaudos) – 3444,00 Eur.

VRA P23 pastabos

Finansinės investicinės veiklos rezultatas

Baudų ir delspinigių sąnaudos -0,96 Eur.

Sandoriai užsienio valiuta

Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai sandorių užsienio valiuta neturi.

Pridedama: 21 VSAFAS (1 priedas).

Segmentai

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-ojo standarto priede „Segmentai“ nustatytą formą. P2 Informacija pagal segmentus.

Pridedama: 25 VSAFAS (1 priedas)

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos panaudojimą pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 ir 8 prieduose

VSAKIS duomenų paketo kontrolių sąraše įspėjimų nėra.

PRIDEDAMA:

1. 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7, 8 priedai, 3 lapai

Direktorė

Sandra Myškienė

Vyr.buhalterė

Laura Tamušėnienė