

Kauno rajono Ežerėlio kultūros centras

**2024 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

KAUNO RAJONO EŽERĖLIO KULTŪROS CENTRAS

Įmonės kodas 303211856, Kauno g. 21 Ežerėlio m., Kaunas rajonas

2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2024 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.

Kauno rajono viešasis subjektas buvo įregistruotas 2023 m. Gruodžio 31 d. Valstybės įmonės Registrų centro Kauno filiale įstaigos kodas 303211856, steigėjas Kauno rajono savivaldybės taryba. Pagrindinė veikla – kultūrinė, pagrindinės veiklos rūšys – renginių organizavimas, meno mėgėjų veikla, etnokultūrinė veikla. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje buvo 22.

2. 2024 finansiniai metai.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

4. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti įstaigos tolimesnę veiklą – nepakankamas biudžetinis finansavimas, mokinių skaičiaus mažėjimas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Kauno rajono Meno mokylos apskaitą tvarko Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija pagal „Buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugų sutartį“ 2016-02-29 Nr. S-397.

Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Kauno rajono savivaldybės apskaitos vadovu;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Kauno rajono Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuota buhalterija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

1. Subjekto
2. Veiklos tęstinumo
3. Periodiškumo
4. Pastovumo
5. Piniginio mato
6. Kaupimo
7. Palyginimo
8. Atsargumo
9. Neutralumo
10. Turinio viršenybės prieš formą.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per 2024 finansinius metus apskaitos politika ne buvo keista.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų

ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas apskaitoje, jei atitinka 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Jei atliekami nematerialiojo turto esminio pagerinimo darbai, darbų verte didinama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas ir neribotas. Nematerialiojo turto, turinčio neribotą tarnavimo laiką, amortizacija neskaičiuojama. Neriboto naudingo tarnavimo laiko yra plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai.

Įstaigos nematerialusis turtas skirstomas į tokias grupes, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

1	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	1 m.
---	---	------

Nematerialiojo turto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas perduodamas naudoti veikloje ir amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba jei šis turtas nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Ilgalaikis materialusis turtas įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500 Eur. (šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms), įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

1.	Pastatai	
1.1	Pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75-100 m.
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1	Kiti statiniai	15 m.
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3 m.
3.2	Kitos mašinos ir įrenginiai	10 m.
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1	Baldai	7 m
4.2	Kompiuteriai ir jų įranga	4 m.
4.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4 m.
4.4	Kita biuro įranga	4 m.
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6 m.
5.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5 m.
5.3	Muzikos instrumentai	20 m.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus ir nustatytus apskaitos vadovo priede Nr. 2. Kai turtas nurašomas arba parduodamas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Biologinis turtas. Įstaiga biologinio turto neturi.

Finansinis turtas. Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

Finansiniai įsipareigojimai įstaigos apskaitoje skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų 2024-12-31 nėra. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus.

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat nebaigtų gaminti prekių ir nebaigtų teikti paslaugų vertę vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o

sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte.

Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) parduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos/perduodamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Pinigai – pinigai, esantys bankų sąskaitose.

Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į finansavimo sumas iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių. Pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kuris apima ne tik finansavimo sumas ilgalaikiam turtui, atsargoms įsigyti, bet ir finansavimo sumas, gautas nemokamai arba už simbolinę atlygį įsigytą nepiniginį turtą, kuris apskaitoje registruojamas tikrąja verte ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS išvardytus kriterijus. Kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Meno mokyklos apskaitos veiklą tvarko pagal segmentus, kaip nustatyta 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“. **Segmentai** – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atitikimą. Babtų gimnazijos pagrindinis veiklos segmentas – švietimas.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

Ežerėlio kultūros centro informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priedo lentelėje. Nustatyta lentelės forma „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Šiais metais įsigyta programinės įrangos ir jos licencijų už 526,84 Eur.

Ežerėlio kultūros centre yra ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Ištaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo materialiojo ilgalaikio turto t.y.kitų mašinų ir įrenginių už 3934,60 Eur, baldų ir biuro įrangos už 15354,53 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo suma sudarė 23102,10 Eur, kuri įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 278440,56 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie neatitinka Standarte nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų buvo pergrupuojami pagal 12 VSAFAS 86 punkto sąlygas. Įstaigoje buvo pergrupuota ilgalaikio materialiojo turto už 2064,40 Eur, iš jų: baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas už 1338,90 Eur, kitas ilgalaikis materialus turtas už 725,50 Eur.

Ežerėlio kultūros centre yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Netinkamo naudoti turto per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nurašyta nebuvo.

Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo atsargų už 39622,01 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nurašė atsargų, kurios buvo sunaudotos arba perduotos naudoti įstaigos veikloje už 39622,01 Eur. Atsargų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus tiekėjams ir ateinančių laikotarpių sąnaudas pateikiama 6-ojo VSAFAS 6-ajame priede. Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro transporto priemonių ir civilinės atsakomybės draudimas, elektroninių duomenų bazių ir kita prenumerata, iš viso 2977,08 Eur. Išankstinių apmokėjimų tiekėjams laikotarpio pabaigoje nėra.

Gautinos sumos

Informacija apie gautinas sumas 17091,85 Eur pateikiama 17-ojo VSAFAS 7-ajame priede.

Sukauptas gautinas sumas sudaro , gautinos sumos sukauptiems atostoginiams sumokėti 13267,39 Eur, sukauptoms įmokoms socialiniam draudimui – 192,37Eur, įsiskolinimo už komunalines ir kitas paslaugas dengimui – 3632,09 Eur.

Pinigai

Informacija apie pinigus pateikiama 17-ojo VSAFAS 8-ajame priede. Bankų sąskaitose likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 6433,89 Eur: iš jų, kitų šaltinių – 1090,09 Eur (1,2 proc. GPM) ir 5343,80 Eur (fizinių ir juridinių asmenų parama).

Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose nustatytas formas.

Finansavimo sumos skirstomos pagal šaltinį: valstybės, savivaldybės, Europos sąjungos ir kitų šaltinių ir pagal nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

Iš valstybės biudžeto gauta finansavimo sumų už 15665,00 Eur, panaudota už 14468,98 Eur. Iš savivaldybės biudžeto gauta finansavimo sumų už 692052,93 Eur, panaudota už 694245,11 Eur. Iš Europos sąjungos gauta finansavimo sumų nebuvo, panaudota ankstesniais laikotarpiais gauto finansavimo sumų už 3267,72 Eur. Iš kitų šaltinių gauta finansavimo sumų už 8418,96 Eur, panaudota už 10067,33 Eur.

Valstybės ir savivaldybės finansavimo sumose atlikti pergrupavimai (pergrupuota iš kitoms išlaidoms kompensuoti į nepiniginiam turtui įsigyti).

Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas

Atidėjinių darbuotojams, pasiekusiems įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant Ežerėlio kultūros centre nėra. Ežerėlio kultūros centre neapibrėžtųjų įsipareigojimų nėra.

Įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro tiekėjams mokėtinos sumos ir sukauptos mokėtinos sumos. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17 VSAFAS 12 ir 13 prieduose.

Įstaigos trumpalaikių mokėtinų sumų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 17091,85 EUR. Iš jų tiekėjams mokėtinos sumos 3519,81 EUR, sukauptos atostoginių sąnaudos kartu su valstybinio socialinio draudimo įmokomis 13459,76 Eur.

Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro soc. draudimo mokesčiai iki MMA – 112,28 Eur.

Grynasis turtas

Ežerėlio kultūros centre 2023 m. sukauptas perviršis – 0,00 Eur.

Ankstesnių metų perviršis – 0,00 Eur.

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 0,00 Eur. Informacija apie grynojo turto pokyčius pateikiama pagal 4-ajame VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Kitos pajamos

Ežerėlio kultūros centro kitas pagrindinės veiklos pajamas apskaito 74-oje sąskaitoje. Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė gautos pajamos:

patalpų nuoma –1092,17 Eur. Informacija pateikiama pagal 10-ajame VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Sąnaudos

Informacija apie sąnaudas pateikiama Veiklos rezultatų ataskaitoje. Meno mokykloje didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių komunalinių paslaugų kainų. Transporto sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių degalų kainų.

Segmentai

Meno mokykloje veiklos segmentas pagal valstybės funkciją yra švietimas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus pateikiamos 25 VSAFAS nustatytoje formoje.

Papildoma informacija pateikta aiškinamojo rašto lentelėse:

1. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.
2. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
3. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
4. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
5. Informacija apie išankstinius apmokėjimus.
6. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.
7. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.
8. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
9. Finansavimo sumų likučiai.
10. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą.
11. Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį.
12. Atidėjiniai pagal jų paskirtį.
13. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką.
14. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.
15. Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.
16. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį.
17. Darbo užmokesčio sąnaudos. Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte.
18. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus nacionaline ir užsienio valiutomis.

Direktorė



Miglė Andrejeva