

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VILKAVIŠKIO SPORTO IR PRAMOGŲ CENTRO
2021 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2022 m. kovo 04 d.

Vilkaviškis

I. Bendroji dalis

Viešoji įstaiga Vilkaviškio sporto ir pramogų centras (toliau Centras) įregistruotas 2020 m. liepos mėn. 23 d., buveinės adresas – Vilkaviškis, Sporto g. 3, LT70158, įstaigos kodas - 305592683. Atsiskaitomoji sąskaita – LT947181000000142976 AB Šiaulių bankas. Centro steigėja yra Vilkaviškio rajono savivaldybė, klasifikatoriaus kodas 111107759, registruota adresu: S. Nėries g. 1, LT-70147, Vilkaviškio m.

Įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurios pagrindinis tikslas - tenkinti viešuosius interesus, vykdamt visuomenei naudingą veiklą. Įstaiga veikia sporto, kultūros, socialinėje, mokslo, švietimo, poilsio ir pramogų organizavimo srityse ir viešai teikia šių sričių paslaugas visuomenės nariams.

Centre ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 7.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. VŠĮ Vilkaviškio sporto ir pramogų centro lėšų šaltiniai yra valstybės ir miesto savivaldybės biudžeto tiksliniai finansavimai programai vykdyti, Europos sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama, apibrėžtiems tikslams vykdyti, pajamos iš įstaigos ūkinės-komercinės veiklos, už teikiamas paslaugas bei kitos teisėtai gautos lėšos.

Centras kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų bei struktūrinių padalinių ir filialų neturi.

II. Apskaitos politika

Vilkaviškio sporto ir pramogų centras buhalterinę apskaita tvarko ir finansinių atskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus: Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų planą.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- Valstybės funkcija;
- Programą;
- Lėšų šaltinį;
- Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- Kitą informacija.

1. Apskaitos politikos taikymas

VšĮ Vilkaviškio sporto ir pramogų centras taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Apskaita įstaigoje tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi eurais ir euro centais. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai Centre registruojami buhalterinėje apskaitos programoje „FinAS“ ir „FinAlga“ .

2. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, yra vadovaujamosi šiais principais:

- a. subjekto;
- b. veiklos tęstinumo;
- c. periodiškumo;
- d. pastovumo;
- e. piniginio mato;
- f. kaupimo;
- g. palyginimo;
- h. atsargumo;
- i. neutralumo;
- j. turinio viršenybės prieš formą.

3. Turto apskaitos politika

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t.y. materialios formos neturintis, nuo kitų Įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus: yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; yra

numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ar daugiau negu vieną veiklos ciklą; jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip kad ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos direktoriaus įsakymu. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. 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.

Atsargos

Atsargos registruojamos apskaitoje pagal 8 – jį VSAFAS apskaitos standartą ir naudojamos vykdyti Centro veiklai. Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

4. Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17- jame VSAFAS standarte. Gautinos sumos skirstomos į gautinas finansavimo sumas ir kitas gautinas sumas.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Centras naudoja šias banko sąskaitas: biudžeto lėšų, kitų lėšų, 2 proc., paramos.

6. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – Įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir

funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

7. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17 – jame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 19 – jame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24 – jame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Finansiniai įsipareigojimai gali būti ilgalaikiai ir trumpalaikiai.

Ilgalaikiams priskiriamas įsipareigojimas lizingo kompanijai, Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriami tiekėjams mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, mokėtinos sumos darbuotojams.

8. Pajamos

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

Įstaigos kitos (nepagrindinės) veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant nepagrindinę veiklą.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Kitos pajamos pripažįstamos kai tikėtina, jog bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos pagal finansavimo šaltinius. Pajamomis laikomas tik Įstaigos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda.

9. Sąnaudos

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų

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

III . Pastabos

Pastaba P04 Ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė – 0,00 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 38 333,91 Eur:

Mašinos ir įrenginiai – 29 215,18 Eur

Baldai ir biuro įranga – 9 118,73 Eur.

Centras įsigijo pagrindinę elektroninę rezultatų švieslentę už 9 250 Eur, grindų plovimo mašiną už 7 200 Eur, papildomą elektroninę rezultatų švieslentę už 4 600 Eur, 5 vienetus stalo teniso stalų už 3 095 Eur, 3 vnt. kompiuterių už 1 919 Eur, 3 vnt. spausdintuvų už 1808 Eur ir kitos įrangos veiklai vykdyti.

P08 Atsargos. Centro ataskaitinio laikotarpio pradžioje atsargų balansinė vertė sudarė – 0,00 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 117,00 Eur.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinos sumos viso sudaro – 1 893,00 Eur, t.y. įsiskolinimas už suteiktas paslaugas.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Centras kasoje ir banko sąskaitose turėjo – 13 006,68 Eur. Kasoje 2,00 Eur ir banko sąskaitoje 13 004,68 Eur.

P12 Informacija apie finansavimo sumas. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 38 351,28 Eur. Iš savivaldybės biudžeto gauta 38 333,91 Eur ir iš kitų šaltinių 17,37 Eur.

P18 Grynasis turtas. Grynojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 14 999,31 Eur. Einamųjų metų perviršis ar deficitas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 12 183,94 Eur., sukauptas perviršis ar deficitas -5 684,63 Eur.

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 15 814,21 Eur, kurios gautos už renginių ir kitų veiklų organizavimą, bei teniso ir pirties paslaugas.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos. Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, kvalifikacijos kėlimo, sunaudotų atsargų ir kitų paslaugų sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta 136 208,27 Eur. sąnaudų:

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų 2020 m. buvo 5 640,56 Eur., per ataskaitinį laikotarpį sudarė 62 839,01 Eur.

Vadovas



Martynas Kasperaitis

Finansininkė



Jūratė Slivinskienė