



MOLĖTŲ R. KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRAS

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Ažuolų g. 10 LT-33125 Molėtai, tel.(8 383) 51 479, El.p. sportas@moletai.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191231523

2017 m. gruodžio 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

1.1 Molėtų rajono kūno kultūros ir sporto centras įregistruotas 1994 m. spalio 18d. Juridinių asmenų registro registravimo pažymėjimas Nr.086274 Įstaigos kodas 191231523, steigėjas – Molėtų rajono savivaldybės taryba. Įstaigos adresas Ažuolų 10 Molėtai.

1.2.Pagrindinė kūno kultūros ir sporto centro veiklos rūšis- „sportinis rekreacinis švietimas“, kodas 85.51.

1.3. Kitos švietimo veiklos rūšys: sporto įrenginių eksploatavimas, kodas 93.11., kita sportinė veikla, kodas 93.19.

1.4. Kitos ne švietimo veiklos rūšys – kitas keleivinis sausumos transportas, kodas 49.39.

1.5. Kūno kultūros ir sporto centro veiklos uždaviniai: sudaryti sąlygas mokinių tobulėjimui sporto srityje; tenkinti mokinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius. Rengti mokinių, jaunimo ir visos savivaldybės bendruomenės sporto renginius, varžybas, sporto šventes; teikti įvairias kūno kultūros ir sporto paslaugas savivaldybės gyventojams; užtikrinti sveiką ir saugią ir sportavimo aplinką.

1.6. Išlaidų klasifikacijos kodas pagal valstybės funkcijas 09.05.01.01.

Kūno kultūros ir sporto centro buhalterinę apskaitą tvarko vadovaudamasi “Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais”, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Labdaros ir paramos įstatymu, Viešųjų pirkimu įstatymu, Inventorizavimo taisyklėmis.

1.7.Molėtų kūno kultūros ir sporto centrui vadovauja direktorius, kurį LR darbo kodekso nustatyta tvarka skiria ir atleidžia rajono savivaldybės taryba. Direktorius atsako už visą sporto centro veiklą.

1.8. Sporto centras darbuotojus priima ir atleidžia direktorius LR darbo kodekso nustatyta tvarka. Darbo užmokestį nustato direktorius, neviršydamas darbo užmokesčio fondo. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius yra 22.

2. APSKAITOS POLITIKA

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialiojo turto apskaitos politiką sporto centras pasirinko pagal 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos standarto „Nematerialusis turtas“ nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama kas mėnesį, tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

ILGALAIKIO MATERIALAUS TURTO NUSIDĖVĖJIMO EKONOMINIAI NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai:		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	MATERIALUSIS TURTAS			
1.	Pastatai			
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai-gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai-gelžbetoniniai) pastatai	100	1,0	0,08
1.2.	Pastatai (sienos - iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75	1,33	0,11
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	40	2,5	0,21
2.	Kiti statiniai	15	6,67	0,56
3.	Mašinos ir įrenginiai			
3.1	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10	10	0,83
3.2.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	4	25	2,08
3.3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10	10	0,83
4.	Transporto priemonės			
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6	16,67	1,39
4.2.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6	16,67	1,39
5.	Baldai ir biuro įranga			
5.1.	Baldai	10	10	0,83
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	25	2,08
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4	25	2,08
5.4.	Kita biuro įranga	5	20	1,67

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką sporto centras pasirinko pagal 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina.

Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama kas mėnesį, tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

ATSARGOS

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių ir strateginės ir neliečiamosios atsargos, kurios apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo data. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Prie atsargų priskiriamas atiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduotas naudoti iš karto nurašomas į sąnaudas. Ūkinis inventorių, atsargos medžiagos atiduotos naudoti iškeliamos į užbalansį.

IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINOS SUMOS

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Per vienerius metus gautinos sumos pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina ir balanse parodomas įsigijimo savikaina .

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, kai atitinka 20-jo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Finansavimo sumos skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti: iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš kitų šaltinių. Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizuojančius požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos ir kitus požymius.

ILGALAIKIAI IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinius įsipareigojimus sporto centras pripažįsta įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus. Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Centras trumpalaikius įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruoja ir finansinėje atskaitomybėje parodo savikaina.

PAJAMOS

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

SĄNAUDOS

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus; išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją. Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį. Registruojant sąnaudas apskaitoje jos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos. Išskiriami šie pagrindiniai išlaidų straipsniai: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; nusidėvėjimo sąnaudos; transporto sąnaudos, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos; paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos; nuvertėjimo ir nurašymo sumų sąnaudos; sunaudotų atsargų savikaina,

FINANSINIŲ ATASKAITŲ VALIUTA

Finansinėse ataskaitose visos sumos pateiktos Lietuvos Respublikos pinigine valiuta. Į VSAKIS VSS savo finansinių ataskaitų rinkinius pateikė tikslumu – eurais. Apskaitos duomenys perskaičiuoti iš litų į eurus 2015 m. sausio 1 dieną, vadovaujantis VSAFAS 28 standartu.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Sporto centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Sporto centro finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei 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 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

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Sporto centras turi ilgalaikio nematerialaus turto ir ilgalaikio materialaus turto, kuris naudojamas sporto centro veikloje.

Pastaba Nr. 1. Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas vadovaujantis 13-uoju VSAFAS. Sporto centro apskaitoje yra nematerialiojo turto kurio įsigijimo savikaina yra 141176,73 eur., sukaupta šio turto amortizacija sudaro -111091,79 eur.. Likutinė vertė – 30084,94 eur.. (1 priedas)

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas vadovaujantis 12-uoju VSAFAS. Sporto centro apskaitoje yra:

Negyvenamieji pastatai jų įsigijimo savikaina yra 2181922,61 eur., sukaupta nusidėvėjimo 185789,76 eur.. Likutinė vertė – 1996132,85 eur.

Infrastruktūros statiniai jų įsigijimo savikaina -381047,85 eur., sukaupta nusidėvėjimo 87713,74 eur., likutinė vertė – 1255686,61 eur. Per 2017 metus Centras gavo neatlygintinai Infrastruktūros statinių už 962352,50 eur, Buvo pagerinta stadiono vertė, bei įrengta nauji infrastruktūros statiniai.

Mašinos ir įrenginiai: savikaina – 5400 eur, sukaupta nusidėvėjimo -540 eur, įsigyta per 2017 metus -5000 eur. (įsigytas sodo traktorius ir priekaba, aplinkos ir stadiono tvarkymui), likutinė vertė -9860 eur

Transporto priemonės jų įsigijimo savikaina yra-14435,53 eur, sukaupta nusidėvėjimo-14435,53 eur. Likutinė vertė – 0,00 eur.

Baldai ir biuro įranga jų įsigijimo savikaina yra 7146,37 eur., sukaupta nusidėvėjimo 7146,37 eur.. Likutinė vertė –0,00 eur.

Kito ilgalaikio materialiojo turto savikaina yra 4468,66 eur., sukaupta nusidėvėjimo 2753,35 eur. Likutinė vertė – 1715,42 eur. (2 priedas)

Biologinio turto įstaiga neturi.

Pastaba Nr. 3. Atsargos. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga atsargų įsigijo už 14439,62 eur, gavo neatlygintinai atsargų per laikotarpį už -10,35 eur, panaudota savo veikloje už 14456,60 eur. Atsargų likutis 2017 m gruodžio 31 d. 10,80 eur, iš jų degalų– 10,8 eur (3 priedas), Įsigyta sporto inventoriaus, aprangų, kompiuteris, treniruokliai.

Pastaba Nr. 4. Sukauptos gautinos sumos – 48696,88 eur., kurios susidarė patyrus sąnaudas, bet neatsiskaičius. Su darbo santykiais ir su tuo susiję įsipareigojimai iš savivaldybės biudžeto yra sukauptos atostoginių sąnaudos iš savivaldybės biudžeto 6359,81 eur. Sukauptos pajamos už suteiktas paslaugas – 1354,59 eur specialiosios lėšos. Kitos gautinos sumos – 204,18 eur, kurias sudaro permokos soc. draudimo sąnaudos. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas laikotarpio pabaigoje – 2007,63 eur. (4 priedas).

Pastaba Nr. 5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai: Lėšos banko sąskaitoje gautos iš kitų šaltinių – 1844,99 eur. Lėšos už suteiktas paslaugas -11,60 eur. (5 priedas)

Pastaba Nr.6. Finansavimo sumų likutis laikotarpio pradžiai buvo 2440590,51 eur. o likutis laikotarpio pabaigai sudaro 3305923,26 eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas. (6 priedas)

Pastaba Nr. 7. Trumpalaikiai įsipareigojimai. Tiekėjams mokėtinos sumos- 3068,17 eur jų: komunalinėms paslaugoms -2642,67 eur; ryšių paslaugoms – 34,46 eur.; transporto išlaidoms – 358,28 eur.; kitoms išlaidoms – 32,62 eur.(7 priedas).

Veiklos rezultatų ataskaita reglamentuoja: finansavimo pajamos 20-asis VSAFAS, ir kitas pajamas 10-asis VSAFAS.

Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 267699,06 eur

Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 58120,01 eur.

Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių 1197,58 eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudas reglamentuoja 25-asis VSAFAS.

Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pastaba Nr. 8.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 176173,66 eur.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos -102541,41 eur.

Komunalinių paslaugų sąnaudos– 24376,72 eur.

Kitų paslaugų sąnaudos -7216,88 eur.

Komandiruočių sąnaudos– 889,72 eur.

Transporto išlaidų sąnaudos – 5125,06 eur.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 712,17 eur.

Sunaudotų atsargų sąnaudos – 14456,60 eur.

PRIDEDAMA.

1. priedas Finansinės būklės ataskaita, 1 lapas,
2. priedas Veiklos rezultatų ataskaita, 1 lapas,
3. priedas Grynojo turto pokyčių ataskaita, 1 lapas;
4. priedas Piniginių srautų ataskaita, 1 lapas;
5. priedas Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas;
6. priedas Atsargų vertė pagal grupes, 1 lapas;
7. priedas Pagrindinės veiklos kitos pajamos, 1 lapas;
8. priedas Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas, 1 lapas;

9. priedas Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas, 1 lapas;
10. priedas Informacija apie per vienus metus gautinas sumas, 1 lapas;
11. priedas Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas;
12. priedas Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas;
13. priedas Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis, 1 lapas,
14. priedas Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, 1 lapai;
15. priedas Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas;
16. priedas Informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas;
17. priedas Didžioji knyga, 3 lapai.

Direktorius

Kęstutis Vaicekauskas

Buhalterė

Jurgita Vižinienė