



# MOLĖTŲ RAJONO KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRAS

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Ažuolų g. 10 LT-33124 Molėtai, tel.(8 383) 51 479, faks. (8 383) 54 730,

El.p. [sportas@moletai.lt](mailto:sportas@moletai.lt)

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191231523

---

2012 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-alame 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.

## **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,

## 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 kito nematerialiojo turto kurio įsigijimo savikaina yra 76662 Lt, sukaupta šio turto amortizacija sudaro 70722 Lt. Likutinė vertė – 5939 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto nupirko už 11879 Lt. (1 priedas)

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

Negyvenamieji pastatai jų įsigijimo savikaina yra 5884123 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 678307 Lt. Likutinė vertė – 5373497 Lt.

Transporto priemonės jų įsigijimo savikaina yra 108388 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 89695 Lt. Likutinė vertė – 18693 Lt.

Biuro įranga jų įsigijimo savikaina yra 27057 Lt, sukaupta nusidėvėjimo 26503 Lt. Likutinė vertė – 553 Lt.

Kompiuteriai ir jų įsigijimo savikaina yra 19409 Lt., sukaupta nusidėvėjimo 18659 Lt., likutinė vertė -750 Lt.

Baldai ir jų įsigijimo savikaina yra 2916 Lt., sukaupta nusidėvėjimo -1750 Lt., likutinė vertė - 1166 Lt. Kito ilgalaikio materialiojo turto per 2012 metus įsigyta už 9995 Lt., sukaupta nusidėvėjimo 83 Lt. Likutinė vertė – 9911 Lt. (2 priedas)

Biologinio turto įstaiga neturi.

**Pastaba Nr. 3.** Atsargos. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga atsargų nupirko už 123356 Lt panaudota savo veikloje už 123451 Lt. Degalų likutis 2011 12 31d. buvo 121 Lt. Degalų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 26 Lt. (3 priedas)

**Pastaba Nr. 4.** Sukauptos gautinos sumos – 41588 Lt., kurios susidarė patyrus sąnaudas, bet neatsiskaičius. Tiekėjams mokėtinos sumos iš savivaldybės biudžeto 16441 Lt. Su darbo santykiais ir su tuo susiję išpareigojimai iš savivaldybės biudžeto yra sukauptos atostoginių sąnaudos iš savivaldybės biudžeto 24410 Lt. Sukauptos pajamos už suteiktas paslaugas – 296 Lt specialios lėšos. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas laikotarpio pabaigoje - 442 Lt. Nesumokėta mokestis už vaikų neformalųjį švietimą (4 priedas).

**Pastaba Nr. 5.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai: Lėšos banko sąskaitoje gautos iš kitų šaltinių – 9085 Lt. bei likutis lėšų banko sąskaitoje už paslaugas – 1125 Lt. ( 5 priedas)

**Pastaba Nr.6.** Finansavimo sumų likutis laikotarpio pradžiai buvo 5504049 Lt. o likutis laikotarpio pabaigai sudaro 5422466 Lt. 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- 13672 Lt. iš jų: komunalinėms paslaugoms -11096 Lt; ryšių paslaugoms – 106 Lt.; transporto išlaidoms – 1995 Lt.; kitoms išlaidoms – 475 Lt.(7 priedas).

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

Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 720221 Lt

Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 9982 Lt.

Finansavimo pajamos iš ES 675 Lt.

Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių 8974 Lt.

Pagrindinės veiklos sąnaudas reglamentuoja 25-asis VSAFAS.

**Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

**Pastaba Nr. 8.**

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 535561 Lt.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos -98855 Lt.

Komunalinių paslaugų sąnaudos– 71637 Lt.

1. Elektros energijos - 19354 Lt.
2. Ryšių paslaugų - 2628 Lt.
3. Šildymo sąnaudos - 47638 Lt
4. Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos – 2017 Lt.

Kitų paslaugų sąnaudos - 18740 Lt.

Komandiruočių sąnaudos– 2182 Lt.

PRIDEDAMA.

1. priedas Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas, 2 lapai;
2. priedas Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas, 3 lapai;
3. priedas Atsargų vertės pasikeitimas, 2 lapai;
4. priedas Informacija apie per vienus metus gautinas sumas, 1 lapas;
5. priedas Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas;
6. priedas Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, 2 lapai;
7. priedas Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas;
8. priedas Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas;
9. priedas Grynojo turto pokyčių ataskaita, 1 lapas;
10. priedas Piniginių srautų ataskaita, 2 lapai;
11. priedas Informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas;
12. priedas Pagrindinės veiklos kitos pajamos, 1 lapas;
13. priedas Atsargų vertė pagal grupes, 1 lapas;
14. priedas Turto, išskyrus akcijų paketus, vertės pagal turto grupes pokytis per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas;
15. priedas Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis, 1 lapas.

Direktorius

Kęstutis Vaicekauskas

Vyr. finansininkė

Jurgita Vižinienė