

ŠIAULIŲ KULTŪROS CENTRAS

Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas 2020 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

(11 psl.)

Šiaulių kultūros centras (toliau – įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto, kodas 302296711, registracijos adresas: Aušros alėja 31, Šiauliai, Lietuvos Respublika, buveinės adresas: Aušros alėja 31, Šiauliai. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą ir atsiskaitomąsias sąskaitas banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Šiaulių miesto savivaldybė koordinuoja įstaigos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia įstaigos nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Įstaigos veiklos tikslai: puoselėti, kurti ir plėtoti etninę ir mėgėjų meno kultūrą bei tradicijas, pristatyti reprezentacinių miesto meno kolektyvų veiklą šalyje ir užsienyje, ugdyti, formuoti bei tenkinti visuomenės poreikį mėgėjų menui, etninei kultūrai.

Įstaigos funkcijos: organizuoja mėgėjų meno kolektyvų, studijų, būrelių veiklą, rengia koncertus, spektaklius, edukacinius ir kitus renginius, rūpinasi mėgėjų meno kolektyvų parengimu ir dalyvavimu dainų šventėse, vietiniuose ir kituose renginiuose, organizuoja valstybines, kalendorines ir miesto šventes, atmintinų dienų paminėjimą, jų meninį kultūrinį įprasminimą, dalyvauja rengiant ir įgyvendinant valstybines ir regionines kultūros plėtros programas, atlieka kitas teisės aktuose numatytas funkcijas.

Įstaiga turi 1 skyrių: Rėkyvos kultūros namai – Energetikų g. 7, LT-78238 Šiauliai. Skyriaus veikla ir funkcijos tokios pačios kaip ir įstaigos.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 59.

Svarbios sąlygos, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą – šalyje paskelbta ekstremali situacija, Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

(12 – 13 psl.)

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas ir tam straipsniui įvertinti taikytų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Nuo 2020-01-01 įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centro Centralizuotos buhalterinės apskaitos padalinys. Tvarkant buhalterinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, vadovaujamosi Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu ir kitais teisės aktais bei apskaitos politika ir apskaitos tvarkų aprašais, patvirtintais 2019-06-25 Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centro direktoriaus įsakymu Nr. V-35. Viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų planas, kurių apskaita tvarkoma centralizuotai, patvirtintas 2020-04-01 Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centro direktoriaus įsakymu Nr. V-13.

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

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje.

Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka. Visais reikšmingais atvejais išsami.

Finansinės rizikos valdymo principai

Įstaiga savo veikloje gali susidurti su trumpalaikė likvidumo rizika, tačiau tikimybė, kad įstaiga susidurs su kredito, palūkanų normos ir valiutos rizika yra labai maža arba jos visai nėra, nes Šiaulių Kultūros centras:

- neturi gavęs ir suteikęs paskolų;
- neturi palūkanas uždirbančio turto ir neturi palūkanas kainuojančių įsipareigojimų;
- neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta.

Likvidumo rizika – tai rizika, kad įstaiga nesugebės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų darbuotojams, valstybinei mokesčių inspekcijai, valstybinio socialinio draudimo fondui ir tiekėjams. Įstaiga su šia trumpalaikė rizika gali susidurti tuo atveju, jei laiku negaus finansavimo iš savivaldybės biudžeto pagal patvirtintas sąmatas.

Šiaulių kultūros centras gautus biudžeto asignavimus pagal patvirtintas sąmatas naudoja racionaliai ir taupiai, todėl įstaigos likvidumo rizika yra vertinama kaip žema.

Nematerialusis turtas

Nematerialiuoju turtu laikomas nefinansinis turtas, kuris neturi materialios formos ir kurį naudodama įstaiga tikisi gauti ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą (jei toks buvo). Nematerialiojo turto nuvertėjimo požymiai tikrinami kiekvienais metais atliekant metinę inventorizaciją.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Įstaigoje yra šios pagrindinės nematerialiojo turto grupės, kurioms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turo grupės	Naudingo tarnavimo laikas (metai)
1	Programinė įranga ir jos licencijos	1
2	Kitas nematerialusis turtas	2

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kuris naudojamas įstaigos veikloje ilgiau nei vienus metus. Nuo 2015 m. sausio 1 d. naujai įsigyto materialiojo turto minimali vertė (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina) – 500 Eur. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą (jei toks buvo). Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai ar už simbolinį atlygį iš kitų ne iš viešojo sektoriaus subjektų gautas turtas įvertinamas ir registruojamas jo tikrąja verte, kuri laikoma jo įsigijimo savikaina. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gavus ilgalaikį materialųjį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto, registruojama jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei toks yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Materialiojo turto nuvertėjimo požymiai tikrinami kiekvienais metais, atliekant metinę inventorizaciją.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį)

metoda. Įstaigoje yra šios pagrindinės ilgalaikio materialiojo turto grupės, kurioms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	120
1.2.	Pastatai	90
2.	Statiniai	
2.1	Kiti statiniai	15
3.	Mašinos ir įrengimai	
3.1.	Radio, informacinių ir ryšių technologijų valdymo įranga	8
3.2.	Kitos mašinos ir įrengimai	10
4.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai	6
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	12
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
5.4.	Kita biuro įranga	8
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1.	Scenos meno priemonės	7
6.2.	Muzikos instrumentai	20
6.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
6.4	Kitas ilgalaikis turtas	10

Atsargos

Atsargoms priskiriamas turtas, kuris skirtas sunaudoti įstaigos veikloje ar parduoti per vienerius metus. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte, tačiau, jei gautų nemokamai atsargų negalima panaudoti įstaigos veikloje, nes jos prarado prekinę išvaizdą, netinka naudoti arba sugedo, jų grynoji realizavimo vertė sumažinama iki 0.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina pripažįstama sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai inventorių atiduodamas naudoti. Naudojamo ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Atsargos, kaip liekamosios medžiagos, gautos iš nurašyto turto, iš karto apskaitomos nebalansinėse sąskaitose.

Trumpalaikis finansinis turtas

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriamos per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai. Pinigus sudaro įstaigos lėšos banko sąskaitose.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavidimo turinį. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz. draudimo polisą), pagal kurį sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno ketvirčio

pabaigoje apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai buvo patirtos. Išankstiniai apmokėjimai yra nuvertinami, jei prekės ar paslaugos, už kurias apmokėta, negaunamos daugiau kaip 360 dienų.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu registruojamos įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimą.

Gautinų sumų nuvertėjimas nustatomas taikant bendrąjį nuvertėjimo nustatymo būdą, tai yra atsižvelgiant į pradelstą atsiskaitymo laikotarpį. Gautinos sumos, atliekant metinę gautinų sumų inventorizaciją ir nustačius, kad sumos yra neapmokėtos daugiau kaip 360 dienų., yra nuvertinamos 100 procentų jų balansinės vertės, sudarant gautinų sumų senaties žiniaraštį.

Finansavimo sumos

Visų šaltinių finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tuo metu, kai patiriamos sąnaudos, kurioms finansuoti buvo gautos lėšos. Jei sąnaudos patiriamos dar negavus finansavimo sumų ir paraiška joms gauti nepateikta, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Sukauptos gautinos sumos“.

Perduotos finansavimo sumos kitiems viešojo sektoriaus subjektams įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos, mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos. Perduotos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektams registruojamos kaip įstaigos sąnaudos ir pripažįstamos finansavimo pajamos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 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“ nustatyta tvarka.

Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjinių apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 18-ajame VSAFAS "Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai".

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka 18-ajame VSAFAS "Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai" nustatytus kriterijus.

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Pajamos

Įstaigos pajamų apskaitai yra taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Jeigu finansavimo sumos registruotos kaip gautinos arba kaip gautos, registruojamos finansavimo sumos (panaudotos) ir finansavimo pajamos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikimasi, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, t. y., kai suteikiamos paslaugos arba parduodamas turtas,

neatsižvelgiant į pinigų gavimo laikotarpį. Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos atsargų ir turto pardavimo pajamos.

Sąnaudos

Įstaigos sąnaudų apskaitai yra taikomas kaupimo principas. Įstaigos sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y., parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikraja verte, t. y. sumokėta arba mokėtina pinigų suma. Tais atvejais, kai įstaigos sąnaudas kompensuoja patalpų nuomotojas, gautų kompensacijų suma mažinamos pripažintos sąnaudos. Įstaigos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos atsargų pardavimo sąnaudos.

Segmentai

Įstaiga vykdo veiklą, priskiriamą kultūros segmentui. Įstaiga tvarko turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų apskaitą pagal segmentą taip, kad galėtų rodomas pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas tinkamai priskirti prie šio segmento. Prie segmento nepriskiriamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos bei kitos veiklos pajamos ir sąnaudos. Apie segmentą pateikiama tokia informacija: segmento sąnaudos ir segmento pinigų srautai.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji ūkiniai įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi atitinkamose finansinėse ataskaitose (finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose).

Įvykus nekoreguojantiems poataskaitiniams ūkiniams įvykiams, finansinės ataskaitos nekoreguojamos, o įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus konkrečius atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos. (pvz. 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 ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia 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.

III. PASTABOS

P03. Nematerialusis turtas

(18 – 21 psl.)

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2020 m. pateikta pagal 13-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su 2019-12-31, sumažėjo 1228,59 Eur dėl apskaičiuotos amortizacijos.

Įstaigos nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

Įstaigoje yra nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje. Lentelėje pateikti tokio nematerialiojo turto vienetai ir jų įsigijimo savikaina.

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto pavadinimas	Inventoriaus Nr.	Įsigijimo savikaina, Eur
1.	Licencija Adobe Creative Cloud ALL MLP Licenze Sub RNW EUW ED	11211	435,60
2.	Programinės įrangos paketas 1 darbo vietai	11212	1226,54
3.	Internetinė svetainė	11500511	4846,05
Iš viso:			6508,19

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaigoje nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

Naujo turto, įsigyto perduoti, įstaigoje nėra.

Patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto įstaigoje nėra.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

(22 – 25 psl.)

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2020 m. pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su 2019-12-31, padidėjo 905818,59 Eur dėl įsigyto turto (įsigyta už 1025653,51 Eur).

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikti tokio ilgalaikio materialiojo turto grupės ir jų įsigijimo savikaina.

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Turto vnt. skaičius	IMT įsigijimo savikaina, Eur
1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	24	31201,68
2.	Baldai	5	1962,76
3.	Kompiuterinė įranga	10	9201,35
4.	Kita biuro įranga	14	19576,30
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	21	32940,25
Iš viso:			94882,34

Nuo 2020-01-01 pradėjus įstaigos buhalterinę apskaitą tvarkyti centralizuotai, buvo tikslinami pradiniai ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos ir sukaupto nusidėvėjimo likučiai, todėl buvo atlikti pergrupavimai iš vienos turto grupės į kitą.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaigoje nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

Turto, kuris pilnai nusidėvėjęs ir laikinai nenaudojamas veikloje, įsigijimo savikaina lygi 53137,17 Eur – tai estrados pastatas su inžineriniais statiniais, kuris yra renovuojamas.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos, įstaigoje nėra.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo)

sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaigoje nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga Šiaulių miesto savivaldybės administracijai perdavė pastatą, kurio įsigijimo savikaina 23789,68 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 12444,84 Eur.

P08. Atsargos

(28 – 30 psl.)

Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per 2020 m. pateikta pagal 8-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Įstaigos atsargų apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

Atsargų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. C.I.2.) sudaro kuras (58,78 Eur).

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė, taip pat aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo atkurta sumažinta atsargų vertė, ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis nėra.

P09. Išankstiniai apmokėjimai

(31 psl.)

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-ojo VSAFAS 6 priede nustatytą formą.

Išankstinius apmokėjimus (FBA, eil. Nr. C.II.) sudaro kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

P10. Per vienerius metus gautinos sumos

(32 psl.)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede nustatytą formą.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro sukauptos gautinos sumos (iš jų, 9639,35 Eur – sukauptos gautinos sumos už pervestas į biudžetą įstaigos pajamų lėšas).

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

(33 sl.)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 8 priede nustatytą formą.

Pinigų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (FBA, eil. Nr. C.V.) sudaro pinigų likutis banko sąskaitose, iš jų:

- biudžetinių įstaigų pajamos – 2943,73 Eur;
- įplaukos už paslaugas – 1876,96 Eur;
- paramos lėšos – 23853,03 Eur;
- projektų lėšos – 41153,31;
- ES lėšos – 6992,91 Eur.

P12. Finansavimo sumos

(34 – 35 psl.)

Informacija apie finansavimo sumas pagal finansavimo šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 20-ojo VSAFAS 4 priede nustatytą formą.

Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta pagal 20-ojo VSAFAS 5 priede nustatytą formą.

P15. Atidėjiniai

(38 – 40 psl.)

Informacija apie atidėjinius pateikta pagal 18-ojo VSAFAS 3 ir 4 prieduose nustatytas formas. Ilgalaikius atidėjinius (FBA, eil. Nr. E.I.2.) sudaro išieitinės išmokos darbuotojams, išeisiantiems iš darbo dėl sukakusio pensinio amžiaus.

P17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

(41 psl.)

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 12 priede nustatytą formą.

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 13 priede nustatytą formą (**P24**; 47 psl.).

Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II.9.) sudaro:

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Įsiskolinimo suma, Eur
1.	UAB „Tele2“	37,59
2.	AB „Telia Lietuva“	140,03
3.	UAB „Baltnetos komunikacijos“	150,10
4.	UAB „Šiaulių prekybos namai“	235,97
5.	VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras	79,40
6.	UAB „Aukstata“	16492,00
7.	UAB „Apsaga“	54,77
8.	UAB „Mano valsas“	150,00
9.	UAB „Kirola“	675,00
10.	UAB „Ignitis“	808,04
11.	AB „Energijos skirstymo operatorius“	726,07
12.	UAB „Eina garsas“	285,00
13.	MB „Magni LT“	60,00
Iš viso:		19893,97

Sukauptas mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II.11.) sudaro sukauptos atostogų rezervo mokėtinos sumos.

Veiklos rezultatų ataskaita

(10 psl.)

Pagrindinės veiklos kitos pajamos (VRA, eil. Nr. A.III.1.) palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 59 % dėl šalyje paskelbtos ekstremalios situacijos.

P02. Segmentai

(16 – 17 psl.)

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta pagal 25-ojo VSAFAS priede nustatytą formą.

Nebalansinė sąskaita

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas pagal panaudos sutartis gautas turtas – 8500,00 Eur.

Nebalansinėse sąskaitose taip pat apskaitomas naudojamas ūkinis inventorių (256316,02 Eur):

- kompiuterinė įranga ir ryšių priemonės – 414,85 Eur;
- telefonai, radijo taškai, žaliuzės, kitas ūkinis inventorių – 23327,10 Eur;
- baldai – 2490,00 Eur;
- skaičiavimo technika – 7,28 Eur;
- spaudai, antspaudai – 30,55 Eur;
- kitas ūkinis inventorių – 230046,24 Eur.

Kitos pastabos

Įstaigos restruktūrizavimas nevyksta ir nėra numatytas.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

Teisinių ginčijų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorė

Deimantė Bačiulė

Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centro
Centralizuotos buhalterinės apskaitos padalinio
vyr. buhalterė

Stanislava Vaičiulienė