**2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019 m. kovo 15 d.

Kaunas

**BENDROJI DALIS**

1. Kauno kultūros centras 2018m. rugsėjo mėn. 11d. Kauno m. savivaldybės tarybos nutarimu Nr. T - 440 keitė pavadinimą iš Kauno kultūros centras „Tautos namai“ į Kauno kultūros centras. Kauno kultūros centras yra juridinis asmuo, pelno nesiekianti Kauno miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga. Kauno kultūros centras buvo įregistruotas 1999m. lapkričio 08d. valstybinės įmonės registrų centre Kauno filiale. Pažymėjimo Nr. 124551. Ryšium su pavadinimo keitimu, 2018m rugsėjo mėn. 19d. buvo papildomai įregistruota nauja versija – 20 (2018-09-19). Pagrindinė Kauno kultūros centro veiklos sritis – kultūrinė, kodas 900400 ( pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių, patvirtintą Statistikos departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2007 m. spalio 31d. įsakymu Nr. DĮ – 226 ). Įstaiga yra išlaikoma iš Valstybės bei Kauno m. savivaldybės biudžeto, pagal asignavimo valdytojo patvirtintą programos sąmatą. Kultūros centras gali turėti nebiudžetinių lėšų, kurias sudaro gauta fizinių bei juridinių asmenų parama, bei kitu teisėtu būdu gautų lėšų.
2. Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus – nėra.
3. Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi.
4. Įstaigoje per 2018 metus vidutiniškai dirbo 40 darbuotojų.

**APSKAITOS POLITIKA**

2017m balandžio 01d. Direktorės įsakymu Nr. V-12-1 buvo padaryti finansinės kontrolės procedūrų pakeitimai. Buvo sudaryta buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis, tarp Kauno kultūros centro „Tautos namai“ ir BĮ „ Kauno biudžetinių įstaigos buhalterinės apskaita“.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa ,,Biudžetas VS“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.

1. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
2. LR buhalterinės apskaitos įstatymas.
3. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
4. Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą. Įstaiga ūkinių operacijų susijusių su užsienio valiuta nevykdė.

Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, tai yra apskaitoje jos registruojamos tada kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte ir skirstomos į :

* + - 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 pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte. Sąnaudos skirstomos į :

* + - Pagrindinės veiklos sąnaudos.
    - Kitos veiklos sąnaudos.
    - Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas toks turtas, kuris yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad įstaiga būsimais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą ir turi teisę tuo turtu disponuoti.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas(metai) |
| 1 | Programinė įranga | 1m. |
| 2 | Kitas nematerialus turtas | 2m. |

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo metodą.

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

Ilgalaikis materialusis turtas įstaigoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jai jo vertė ne mažesnė kaip 500 Eur.(šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms)

Įstaigoje yra ilgalaikio materialaus turto grupės ir nustatytas joms naudingo tarnavimo laikas.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas(metai) |
| 1 | Kapitaliniai mūriniai pastatai | 90m. |
| 2 | Pastatai( sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,...) | 50m. |
| 3 | Kitos mašinos ir įrengimai | 2m. |
| 4 | Baldai | 3m. |
| 5 | Kompiuteriai ir jų įranga | 3m. |
| 6 | Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 3m. |
| 7 | Kita biuro įranga | 3m. |
| 8 | Scenos meno priemonės | 2m. |
| 9 | Muzikos instrumentai | 5m. |
| 10 | Spec. drabužiai ir kitas materialus turtas | 1m. |

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Ilgalaikis materialus turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, LR teisės aktų nustatyta tvarka, pripažintas nereikalingu arba netinkamu naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Atsargos tai trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešoms paslaugoms teikti. Atsargomis taip pat laikomas ūkinis inventorius – materialus turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už 500 Eur. Atsargos apskaitoje apskaitomos užbalansinėje sąskaitoje.

Kai atsargos parduodamos ar kitaip perleidžiamos/perduodamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laiko sąnaudoms, kurios pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Pinigai – pinigai esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

**REIKŠMINGŲ SUMŲ PAAIŠKINIMAS**

1. Finansinės būklės ataskaitos A dalyje „Ilgalaikis turtas“ IMT pateikiamas likutine verte.
2. Finansinės būklės ataskaitos E dalies II.8 eilutėje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ sudaro sekantys įsiskolinimai 2019m sausio 01d.

|  |  |
| --- | --- |
| AB Kauno energija | 95,03 |
| UAB Kauno vandenys | 4,29 |
| AB Energijos skirstymo operatorius | 133,25 |
| UAB Diena Media News | 423,50 |
| UAB Lindstrom | 125,55 |
| UAB Cgates | 0,60 |
| UAB Fleet union | 118,71 |
| AB Lietuvos paštas | 3,74 |
| UAB Storent | 243,52 |
| UAB Orinvita | 3599,75 |
| UAB Infes | 29713,54 |
| UAB Lausta | 390,00 |
| **Iš viso:** | **34851,48** |

3. Atsargų per 2018metus buvo įsigyta už 104188,48 Eur.

4. Įstaiga per 2018 metus iš Kauno m. savivaldybės iždo gavo pagal programą – 01.02.02.007.- 759.380,00 Eur., pagal programą – 01.02.01.008. – 555.562,92 Eur., pagal programą – 01.02.01.010. – 249.409,37Eur., pagal programą – 01.02.02.028. – 144.972,52Eur.

5. Pinigų likutis 2018m. gruodžio 31d. valstybės lėšų sąskaitoje Nr.LT814010042502470593 – 4142,76Eur.

6. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 9,93 Eur. Tai skola Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai.

7. Sukauptos mokėtinos sumos – tai sukauptos atostoginių – 8733,60 Eur. ir soc. draudimo įmokų sąnaudos – 2737,19Eur.

8. Kitas gautinas pajamas sudaro gyventojų pajamų mokesčio permoka – 107,28 Eur.

9. Kitas gautinas pajamas sudaro gyventojų soc. draudimo permoka – 97,93

**PASTABOS**

1. Įstaigoje nematerialus turtas, visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto buvo gauta už 1998,92 eurus.
2. Įstaigoje yra daug turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Nudėvėto turto įsigijimo vertė – 254.101,91 Eur.
3. Nenaudojamo ilgalaikio materialaus turto įstaiga neturi.
4. Pastatai naudojami pagal paskirtį.
5. Sutarčių pagal finansinės nuomos (lizingo) įsigyto turto nėra.
6. Įstaiga ilgalaikio finansinio ir biologinio turto neturi.
7. Informacija apie išankstinius apmokėjimus ir gautinas sumas pateikiama lentelės forma, 17 VSAFAS 9 priedas.
8. Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus pateikiama lentelės forma 17 VSAFAS 11 priedas.
9. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų bei neapibrėžto turto įstaiga neturi.
10. Finansavimų sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per 2018 metų laikotarpį pateiktas 20 -VSAFAS „ Finansavimo sumos „ 4 priedas.
11. Įstaiga išsinuomoto turto neturi. Kitas turtas įstaigai išduotas neribotam laikui.
12. Įstaiga 2018metais suformavo grynosios vertės rezervą, nes nekilnojamų vertybių tikroji vertė kinta pagal vyriausybės nutarimus.
13. Informacija apie kitas pajamas ir finansinės investicijos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama lentelės forma, 10 VSAFAS 2 priede.
14. Informacija apie segmentus yra pateikiama lentelės forma, 25 VSAFAS 1 priedas.

15.Informacija apie įsipareigojimus pateikiama lentelės forma, 17 VSAFAS 16 priedas.

Direktorė Jolita Rudgalvienė

Specialistė Nijolė Dailidonienė