

**FINANSINIŲ
ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS
RAŠTAS**

2024 m. gruodžio 31 d.

1. BENDROJI DALIS

Rokiškio raj. kūno kultūros ir sporto centras - (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto.

Adresas: Basanavičiaus g. 3 Rokiškis Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Rokiškio rajono savivaldybė.

Pagrindinė veikla - neformaliojo švietimo paslaugos.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB Luminor banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2024 metų gruodžio 31 dienos duomenis. Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius - 27 (2022 m. - 25).

**APSKAITOS
POLITIKA**

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos politika. Įstaiga apskaitos politiką vykdo vadovaudamasis Rokiškio raj. savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-11-30 patvirtintu įsakymu Nr. AV- 968 „Dėl Rokiškio raj. savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų apskaitos vadovo patvirtinimo“. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė programa „ FVAS „.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu 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.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto įstaigoje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Likvidacinė vertė – 0,00 eur.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolišką mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus Rokiškio raj. savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. AV-804,

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

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. Naudojamo inventorių apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiškai ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinio turto įstaiga neturi

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, subjekto sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos nevisos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kas mėnesį kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

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 vertinimais išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

PASTABOS

3.1. Ilgalaikis materialus turtas (P4)

Ilgalaikio turto balansinė vertė sumažėjo dėl apskaičiuoto nusidėvėjimo per ataskaitinį laikotarpį (t.y. 71705,35 eur.)

2024 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 862949,23 eur.,

2024 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 56340,89 eur. (2023 m. – 81104,68 eur.).

3.2. Atsargos (P8)

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta ūkinių medžiagų, ūkinio inventoriaus, degalų ir kitų atsargų už 37768,90 eur.,

Per 2023 m. savo veikloje sunaudota atsargų už 30368,35 eur. Ataskaitinio laikotarpio

pabaigoje atsargų likutis sudaro 34656,68 eur.

3.3. Per vienus metus gautinos sumos (P10)

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną per vienerius ataskaitinius metus gautinų sumų likutis sudaro 94918,71 eur. Šią sumą sudaro:

- Sukaptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto 91242,21 eur.
- Gautinos sumos už turto naudojimą – 1647,00 eur.
- Už suteiktas paslaugas –2029,50 eur.

3.4. Išankstiniai apmokėjimai

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Įstaigos išankstinių mokėjimų suma tiekėjams sudaro 0,00 eur.

3.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

2024 m. gruodžio 31 d. Įstaigos banko sąskaitoje liko nepanaudoti 84757,49 eur. kitų šaltinių lėšų.

3.6. Finansavimo sumos (P12)

Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautas finansavimas sudaro 155287,50 eur. savo veikloje sunaudota 22490,71 eur. Valstybės biudžeto finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje lygus 344652,09 eur. (nepiniginiam turtui įsigyti).

Iš savivaldybės biudžeto laikotarpio pradžioje finansavimo sumų likutis sudaro 299400,37 eur. per ataskaitinį laikotarpį gauta 935775,54 eur. (nepiniginiam turtui įsigyti – 106359,99 eur., o kitoms išlaidoms kompensuoti – 829415,55 eur). Savo veikloje sunaudota 857033,59 eur. Savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 378142,32 eur. (nepiniginiam turtui įsigyti).

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutis sudaro 125929,36 eur. (nepiniginiam turtui įsigyti – 124847,21 eur. ir kitoms išlaidoms kompensuoti – 1082,15 eur.). Per 2024 m. gauta parama 1887,84 eur. – 1,2 procentai GPM, parama anonimiškai 810,00 eur., ne viešojo sektoriaus subjekto gauta parama 6462,00 eur. Iš kitų šaltinių savo veikloje sunaudota 11464,38 eur. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 121306,07 eur., (nepiniginiam turtui įsigyti – 114897,64 eur.; kitoms išlaidoms kompensuoti- 6408,43 eur.). Kiti šaltiniai, suteikę paramą: UAB SSPRO, UAB Sporto kalvė, UAB Alisport, UAB Rokauta, UAB SPKT, UAB Sporto punktas, UAB Sprojects, UAB Šaltoji banga, UAB Anilina, UAB Desata, AB Rokiškio sūris, UAB Autoverslas.

3.7. Atidėjiniai (P15)

Informacija apie ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 18-ojo standarto „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Centre yra 2 darbuotojai, kurie pagal įstatymų nustatytą tvarką yra įgijusių teisę į senatvės pensiją. Todėl buvo apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinys šių darbuotojų išieitinėms išmokoms mokėti.

Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – 3117,47 Eur (kartu su Sodra iš biudžeto lėšų). Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 15853,17 Eur.

Išeitinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi įtakos jų išmokėjimui.

3.8. Kai kurios trumpalaikės mokėtinos sumos (P17; P24)

Tiekėjams mokėtinos sumos už įstaigai suteiktas paslaugas 8307,75 eur.

Sukauptos mokėtinos sumos (sukaupti atostoginiai ir nuo jų priskaičiuotas darbdavio soc. draudimas) – 42753,57 eur.

3.8. Kitos pajamos (21)

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos pajamos už suteiktas paslaugas sudaro 43189,86 eur.:

Tame skaičiuje vaikų išlaikymas švietimo įstaigoje – 26265,50 eur.,

Naudojimosi patalpomis paslauga – 16924,36 eur.,

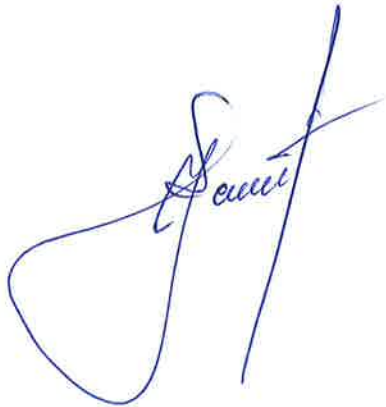
3.9. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos baudų ir delspinigių sąnaudos sudaro 0 eur.

3.11. Pagrindinės veiklos sąnaudos (P22)

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos sudaro 944194,39 eur. Šios sąnaudos patirtos vykdant įstaigos veiklą.

Buhalterė



Jolanta Užkurėlienė