PANEVĖŽIO MUZIKINIS TEATRAS

# Kodas 148428990, Nepriklausomybės a.8, LT-5300 Panevėžys,

# Tel.(8~45)584668(69), (8~45)584675, tel./fax.(8~45)584670(72)

**2022 METŲ RUGSĖJO 30 D.TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUTRUMPINTAS**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**2022 –10- 24**

**I. BENDROJI DALIS**

1.1Panevėžio muzikinis teatras yra pelno nesiekianti, savivaldybės biudžetinė įstaiga. Panevėžio muzikinis teatras savo veiklą pradėjo 1993 m. gruodžio 17 d. Teatras yra viešas juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke, anspaudą. Juridinių asmenų registre teatrui suteiktas įstaigos kodas: 148428990. Dirba 139 darbuotojai.

1.2. Teatras įgyvendindamas savo programą ir vykdydamas jam pavestus uždavinius be kultūrinės veiklos yra numatęs kitas veiklas, kurios leidžia gauti papildomų pajamų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Teatras gauna pajamų už teikiamas paslaugas ir negyvenamųjų patalpų nuomą, kurios naudojamos ir įtraukiamos į apskaitą Lietuvos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

1.3 Teatras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, nutarimais, kitais teisės aktais ir teatro nuostatais.

1.4 Teatras yra finansuojamas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Teatrui finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.Parama

1.5 Teatras neturi kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų, neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

1.6. Teatro finansiniai metai prasideda sausio 1d. , baigiasi gruodžio 31d.

1.7. Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2016 m. gruodžio 29 d. Nr.1-434 „Dėl koncertinės įstaigos „Panevėžio garsas“ reorganizavimo prijungiant prie Panevėžio muzikinio teatro nuo 2017 m. gegužės 1 d.“ sprendimu, visas balansinis turtas ir įsipareigojimai 2017 m. balandžio 28 d. būkle buvo perduodami į Panevėžio muzikinio teatro balansą.

1.8 Nuo 2015m. Sausio 1d.Lietuvoje pasikeitus valiutai iš litų į eurus visi apskaitos dokumentai ir duomenys tvarkomi eurais.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

2.1 Nuo 2010 metų sausio 1d. teatro buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais ( toliau VSAFAS).

2.2 Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008m. gruodžio 22d. įsakymu Nr.1K-455“Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“, teatro direktoriaus įsakymu patvirtintu naudojamų sąskaitų planu.

2.3 Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr.564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo ( amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. rugpjūčio 6 d. įsakymu Nr. A – 695 patvirtintais ilgalaikio turto nusidevėjimo ( amortizacijos) ekonominiais normatyvais ir teatro direktoriaus 2021 m. rugsėjo 14d. įsakymu Nr. V-3 „Dėl ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto nusidėvėjimo( amortizacijos) normatyvų taikymo“ nusidėvėjimo normos pakeistos nuo 2021 m.rugpjūčio 6 d.

Išsamiai Įstaigos apskaitos politika aprašyta metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje už 2021 metus, kuris yra paskelbtas Įstaigos interneto svetainėje adresu www.panevėžio muzikinis.lt/finansines-ataskaitos.

**III. PASTABOS**

3.1 Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal visus VSAFAS .

3.2 Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9d. įsakymu Nr.1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24 –ojo standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ , apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos pripažintos sukauptomis gautinomis sumomis ir parodytos balansinėje įsipareigojimų dalyje. Nepanaudotos atostogos skaičiuojamos vieną kartą į metus.Atidėjiniai skaičiuojami kas ketvirtį.

**Finansinės būklės ataskaita** ( 2 priedas, 2022-01-01 ir 2022-09-30 )

3.1 Finansinės būklės ataskaitoje A I ir II eilutėse 2022 m.rugsėjo 30d. ilgalaikio turto vertė nurodyta likutine verte.

3.2 Finasinės būklės ataskaitoje C.I. Atsargos sudaro medžiagų likutis iš teatro uždirbtų lėšų 1005,86 eurų,iš biudžeto lėšų 765,55 eurų.

3.3 Finansinės būklės ataskaitoje C.II Išankstiniai apmokėjimai 1023,42 eurų tame skaičiuje

Permoka už autorinius atlyginimus 5 eurų.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 574,06 eurai.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 444,36 iš jų:

3.4 Finansinės būklės ataskaitos C.III.4 gautinos sumos už paslaugas 640 iš jų: už turto nuomą 640 eurų.

3.5 Finansinės būklės ataskaitos C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ likutį 252095,13 eurų sudaro teatro kreditorinis įsiskolinimas darbuotojams darbo užmokestis ir soc draudimas: iš biudžeto lėšų 110129,97 eurų , iš ES lėšų 384,55 eurų, prekių ir paslaugų įsiskolinimas iš biudžeto lėšų 1198,75 eurų , sukaupti atostoginiai iš biudžeto lėšų 114757,88 eurai (darbo užmokestis nuo sukauptų atostoginių 113110,92 eurai , sodrai 1646,96 eurai ), nepravęstas pajamų lėšų likutis iš Panevėžio mieto savivaldybės 24216,68 eurų .

3.6 Finasininės būklės ataskaitoje III.6 Kitos gautinos sumos 556,61 eurai (Tame skaičiuje – 549,08 eur už padarytą žalą,7,53 eurai užstatas už tarą. )

3.7 Finansinės būklės ataskaitos C. V „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ likutį 32500,23 eurus sudaro pavedimų lėšos (parama) 5188,79 eurai , biudžeto lėšų sąskaitoje 2879,93 eurai (iš uždirbtų 2021m ( 302 ) lėšų likutis 355,46 eurai, biudžeto lėšos 538,21 eurai, uždirbtų lėšų likutis 1986,26 eurų),uždirbtų lėšų sąskaitoje 158,43 eurų, uždirbtų lėšų sąskaitoje iš biudžetinių įstaigų 8581,87 eurų,projektų lėšos iš Valstybės biudžeto 10000 eurų, iš savivaldybės biudžeto lėšos 4715 eurų. Grynieji pinigai kasoje iš uždirbtų lėšų – 976,21 eurai.

3.8 Finansinės būklės ataskaitos E.II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ rugsėjo 30d sudarė 1996,47 Eurai: iš biudžeto lėšų 1198,75, iš uždirbtų lėšų -797,47, iš uždirbtų lėšų iš biudžetinių įstaigų 0,25 centai.

3.9 Finansinės būklės ataskaitos E.II.10 sudaro darbo užmokesčio, socialinio draudimo sumos. Įsiskolinimas iš biudžeto lėšų 111537,27 eurų, iš ES lėšų 384,55 eurų, uždirbtų iš biudžetinių įstaigų lėšų 332,31 eurai.

3.10 Finansinės būklės ataskaitoje E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos parodyti sukaupti atostoginiai 114757,88 eurai.

Finansinės būklės ataskaitos F. eilutė sudaro šių metų rugsėjo 30 d sukauptą perviršį 51763,87 eurai.

**Veiklos rezultatų ataskaita**

3.11 Veiklos rezultatų ataskaitos A. dalies I.1, I.2, I.3, 1.4 eilutes sudaro panaudotos finansavimo pajamos iš atitinkamų šaltinių.

3.12 Veiklos rezultatų ataskaitos A. dalies III.1 eilutę sudaro 2022 m rugsėjo 30d. paslaugų pajamos 59436,26 eurai.

3.13 Veiklos rezultatų ataskaitos B dalis sudaro pagrindinės veiklos sąnaudos paskirstytos pagal nurodytus straipsnius.

**Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį** ( 4 priedas)

3.14 Iš valstybės lėšų panaudotas finansavimas ilgalaikio turto nusidėvejimui.Valstybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 1458,59 eurai.Iš valstybės biudžeto gautas finansavimas projektui 11000 eurų, panaudota 1000 eurų .Kitos projekto lėšos bus panaudotos 4 ketvirtį. Lėšos yra banko sąskaitoje 10000 eurų. Iš VB gautas darbo užmokesčiui 1800 eurų.Lėšos panaudotos .

3.15 Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro: ilgalaikio turto likutinė vertė 380058,46 eurai, atsargos 765,55 eurai. Kitoms išlaidoms piniginis likutis banko sąskaitoje 538,21 eurai,iš savivaldybės administracijos gautas finansavimas projektams ,kurie bus vykdomi rudenį 4715 eurai. Gautas finansavimas 2022 metų rugsėjo 30d 1026547,65 eurai .(Iš savivaldybės administracijos gautas finansavimas 11530 eurų,iš biudžeto 1015017,65 eurai ). Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje sudaro ilgalaikio turto nusidėvėjimo , atsargų panaudojimas įstaigos veikloje ir kitos išlaidos. Gražintas projekto ,kuris nebus vykdomas 1500 eurų savivaldybės administracijai.

3.18 Iš ES fondų gautas finansavimas projektams 1349,21 eurai. Gautas finansavimas panaudotas kitoms išlaidoms.

3.19 Kitų šaltinių finansavimo sumas sudaro, piniginis likutis banko sąskaitoje 5188,79 eurai . Panaudotas finansavimas kitoms išlaidoms 3034 eurai.Iš VMI gautos lėšos 995,26 eurai.

Direktorius Kotryna Nekrošiūtė

Vyr.finansaininkė Laura Šležienė