PANEVĖŽIO MUZIKINIS TEATRAS

**2021 METŲ BIRŽELIO 30D.TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUTRUMPINTAS**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**2021 – 08 - 04**

**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 138 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 2014 m. vasario 12 d. įakymu Nr. A – 109 patvirtintais ilgalaikio turto nusidevėjimo ( amortizacijos) ekonominiais normatyvais ir teatro direktoriaus 2014 m. vasario 14d. įsakymu Nr. V-3 „Dėl ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto nusidėvėjimo( amortizacijos) normatyvų taikymo“ nusidėvėjimo normos pakeistos nuo 2014 m.vasario 14 d.

Išsamiai Įstaigos apskaitos politika aprašyta metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje už 2020 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 2008m. 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, 2021-01-01 ir 2021-06-30 )

3.1 Finansinės būklės ataskaitoje A I ir II eilutėse 2021 m. birželio 30d. ilgalaikio turto vertė nurodyta likutine verte.

3.2 Finasinės būklės ataskaitoje C.I. Atsargos sudaro medžiagų likutis iš teatro uždirbtų lėšų 228,47 eurų.

3.3 Finansinės būklės ataskaitoje C.II Išankstiniai apmokėjimai 40 eurų (Permoka už autorinius atlyginimus - 40 eurų,).

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos:

Už prenumeratą - 70,11 eurų

Transporto draudimas - 138,31 eurų

Pastato draudimas - 138,38 eurų

Interneto paslaugos - 60,70 eurų

3.4 Finansinės būklės ataskaitos C.III.4- gautinos sumos už paslaugas -760 eurų .

( skola už koncertinę programą - 760 eurai.)

3.5 Finansinės būklės ataskaitos C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ likutį 204834,22 eurų sudaro teatro kreditorinis įsiskolinimas darbuotojams – darbo užmokestis ir soc draudimas 97787,32 eurų ,prekių ir paslaugų įsiskolinimas -181,18 eurų , sukaupti atostoginiai 85669,24 eurai (darbo užmokestis nuo sukauptų atostoginių – 84444,79 eurai , sodrai – 1224,45 eurai ), nepravęstas pajamų lėšų likutis iš Panevėžio mieto savivaldybės – 2180,51 eurų, atidėjiniai – 19015,97 eurai.

3.6 Finasininės būklės ataskaitoje III.6 Kitos gautinos sumos – 549,08 eurai (Tame skaičiuje – 549,08 eur už padarytą žalą, )

3.7 Finansinės būklės ataskaitos C. V „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ likutį 18013,72 eur. sudaro pavedimų lėšos (parama)- 6081,01 eurai , biudžeto lėšų sąskaitoje - 454,99 eurai (iš uždirbtų 2020m ( 302 ) lėšų likutis -279 eurai biudžeto lėšos -175,99 eurai),uždirbtų lėšų sąskaitoje -620 eurų, uždirbtų lėšų sąskaitoje iš biudžetinių įstaigų- 8453,85 eurų,projektų lėšos iš SB 2400 eurų. Grynieji pinigai kasoje iš uždirbtų lėšų - 3,87 eurai.

3.8 Finansinės būklės ataskaitos E.II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ birželio 30d sudarė 639,21 Eurai: už elektrą – 139 Eurai , už šilumą – 25,70 eurai , KC bendruomenių rūmai -147,37 eurų , Ryšių paslaugos –189,93 eurai, kitos komunalinės paslaugos -6,76 eurai ,kitos paslaugos -17,83 eurų , Panevėžio energijai už skaitiklio priežiūrą -57,95 eurai, už kurą -54,67 eurai. (Visos sąskaitos gautos liepos pradžioje )

3.9 Finansinės būklės ataskaitos E.II.10 sudaro darbo užmokesčio, socialinio draudimo sumos. Įsiskolinimas iš biudžeto lėšų – 97721,68 eurų,iš uždirbtų iš biudžetinių įstaigų lėšų – 112,29 eurai

3.10 Finansinės būklės ataskaitoje E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos parodyti sukaupti atostoginiai – 85669,24 eurai.

3.11 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - 65,64 eurų , mokėtina suma anstoliams iš darbo užmokesčio -65,64 eurų.

3.12 Finansinės būklės ataskaitos F. eilutė sudaro šių metų birželio 30 d sukauptą perviršį – 39262,71 eurai.

**Veiklos rezultatų ataskaita**

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

3.14 Veiklos rezultatų ataskaitos A. dalies III.1 eilutę sudaro 2021 m birželio 30d. paslaugų pajamos - 4802,60 , dėl paskelbo šalyje karantino teatras negalėjo vykdyti veiklos, todėl pajamos labai mažos.

3.15 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)

3.16 Iš valstybės lėšų panaudotas finansavimas ilgalaikio turto nusidėvejimui.Valstybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė – 3216,74 eurai.Kitoms išlaidoms gautas finansavimas 23300 eurų darbo užmokesčiui padidinti kultūros ir meno darbuotojams. Valstybės biudžeto lėšos darbo užmokečiui panaudotos.

3.17 Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro: ilgalaikio turto likutinė vertė – 403634,40 Eurai.Kitoms išlaidoms piniginis likutis banko sąskaitose -2575,99 eurai. Gautas finansavimas 2021 metų birželio 30d – 516900,12 Eurai . Iš jų netiesiogiai gautas finansavimas 132 ,93 eurai, finansavimas iš Savivaldybės administracijos projektams - 2400 eurų .Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje sudaro ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir kitos išlaidos.

3.18 Kitų šaltinių finansavimo sumas sudaro, piniginis likutis banko sąskaitoje – 6081,01 eurai .Gautas finansavimas iš draudimo kompanijos 142,51 euras dėl įvykusios avarijos pastate.Šios lėšos panaudotos atsargoms įsigyti pastato remontui.

Direktoriaus pavaduotoja Renata Lokcikienė

Vyr.finansaininkė Laura Šležienė