



BIRŠTONO TURIZMO INFORMACIJOS CENTRAS

2019 METŲ 2 KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. liepos 10 d.

Birštonas

1. BENDROJI DALIS

Birštono turizmo informacijos centras (toliau – TIC), savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Birštono savivaldybės biudžeto, teikianti turizmo informacijos ir kitas paslaugas. TIC pagrindinė veiklos rūšis – kelionių agentūrų ir organizatorių veikla: niekur kitur nepriskirtos turistui teikiamos paslaugos, kodas 79.9. TIC yra juridinis asmuo, turintis savo nuostatus, einamųjų nebiudžetinių lėšų sąskaitas, antspaudą. TIC buveinės adresas B. Sruogos g. 4, LT-59219 Birštonas.

TIC dirba: direktorė, buhalterė, vyr. specialistas turizmui, vyresnioji specialistė turizmui, vadybininkė ir valytoja.

TIC veiklos tikslai ir veiklos kodai:

18.12 - kitas spausdinimas

18.2 – įrašytų laikmenų tiražavimas

47.99 – kita mažmeninė prekyba ne parduotuvėse, kioskuose ar prekyvietėse

58.11 – knygų leidyba

58.19 – kita leidyba

73.20 – rinkos tyrimas ir viešosios nuomonės apklausa

74.20 – fotografavimo veikla

79.11 – kelionių agentūrų veikla

79.12 – ekskursijų organizatorių veikla

79.9 – kitų išankstinio užsakymo ir susijusių paslaugų veikla

82.3 – posėdžių ir verslo renginių organizavimas

93.29 – kita pramogų ir poilsio organizavimo veikla.

TIC finansuojamas iš savivaldybės biudžeto, Valstybės biudžeto, paramos bei surinktų specialiųjų lėšų. Kontroluojamų ar asocijuotųjų subjektų neturi.

2. APSKAITOS POLITIKA

TIC parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). TIC apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir kitų įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.



BIRŠTONO TURIZMO INFORMACIJOS CENTRAS

Už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku TIC atsakingas direktorius, buhalterės atsakomybė – buhalterinių įrašų teisingumas, apskaitos tvarkymas ir įforminimas, ataskaitų sudarymas. Už apskaitos dokumentų išrašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų teisingumą ir ūkinės operacijos teisingumą atsako asmenys, surašę ir pasirašę apskaitos dokumentus.

TIC finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Pagal VSAFS reikalavimus, buhalterinė apskaita tvarkoma rankiniu būdu, naudojant „Microcoft Office“ „Excel“ programą. TIC naudojami apskaitos registrai, kuriuose ūkinės operacijos pateikiamos chronologine tvarka.

TIC apskaitoje visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

TIC metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

TIC nuo 2015m. sausio 1 d. apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose sumas išreiškia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai. Apskaitos politika bei buhalterinės apskaitos tvarkų aprašai patvirtinti TIC direktorės 2015 m. balandžio 17 d. įsakymu Nr. VĮ-24, taikomi nuo 2010 m. sausio 1 d.

Turto nuvertėjimas

Vadovaujantis 12-uoju, 13-uoju ir 16-uoju VSAFAS, ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimo skaičiavimui taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) skaičiavimo metodas. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai patvirtinti TIC direktorės 2010 m. kovo 17 d. įsakymu Nr. VĮ-25, taikomi nuo 2010 m. sausio 1 d.

Vadovaujantis 8-uoju VSAFAS, atsargų įkainojimui taikomas konkrečių kainų būdas, t. y. atsargos įsigytos konkrečioms tikslams vykdyti, negali būti pakeičiamos viena į kitą.

Įsigytas ilgalaikis bei trumpalaikis turtas pajamuojuamas įsigijimo verte įskaitant pridėtinės vertės mokestį (toliau – PVM). TIC nėra PVM mokėtojas.



BIRŠTONO TURIZMO INFORMACIJOS CENTRAS

Sąnaudų pripažinimas

Vadovaujantis 11-uoju VSAFAS, sąnaudomis pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų, duosiančių ateityje ekonominę naudą, dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms (atliktiems veiksams vykdant priskirtas funkcijas). Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose, kaip turtas, ir pripažįstamos sąnaudomis būsimais laikotarpiais.

Išlaidos, kurios neduoda ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Pajamų pripažinimas

Vadovaujantis 10-uoju VSAFAS, pajamos registruojamos apskaitoje ir nurodomos finansinėje ataskaitoje, tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį yra uždirbtos, per kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios ta pačia operacija ar įvykiu, pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Sąnaudos pripažįstamos tuomet, kai jos uždirba atitinkamas pajamas. Pajamos negali būti pripažintos, jeigu negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Visos už parduotą turtą ar suteiktas paslaugas jau gautos sumos pripažįstamos ateinančių laikotarpių pajamomis arba kitais įsipareigojimais.

Vadovaujantis 20-uoju VSAFAS, finansavimas (gauti asignavimai, pervedimų lėšos), skirtos viešojo sektoriaus subjekto veiklai finansuoti, t.y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms patirti; įskaitant sumas, skirtas ne viešojo sektoriaus subjektams finansuoti, mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis.

Apskaitos politikos keitimas

TIC pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia TIC finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms sustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų arba sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėje apskaitoje 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 veiksams nuo jų atsiradimo.



BIRŠTONO TURIZMO INFORMACIJOS CENTRAS

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 vertinėmis išraiškomis, yra didesnė nei 0,0025 per praėjusios finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

3. PASTABOS

Per 2019 metų antrą ketvirtį gauti asignavimai iš savivaldybės biudžeto sudarė 94482,30 eurų (devyniasdešimt keturi tūkstančiai keturi šimtai aštuoniasdešimt du eurai 30ct.), tame tarpe kurortinės rinkliavos išlaidoms 48500,00 eurų (keturiasdešimt aštuoni tūkstančiai penki šimtai eurų), kasinės išlaidos patirtos: savivaldybės biudžeto sąmatoje 45952,30 eurų (keturiasdešimt penki tūkstančiai devyni šimtai penkiasdešimt du eurai 30 ct), savivaldybės kurortinės rinkliavos sąmatoje 48479,58 eurų (keturiasdešimt aštuoni tūkstančiai keturi šimtai septyniasdešimt devyni eurai 58 ct). Per 2019 metų antrą ketvirtį surinkta specialiųjų lėšų 10088,91 eurai (dešimt tūkstančių aštuoniasdešimt aštuoni eurai 91 ct.), išleista 9528,94 eurų (devyni tūkstančiai penki šimtai dvidešimt aštuoni eurai 94 ct). Gauti asignavimai panaudoti pagal tiksline paskirtį, pagal išlaidų pavadinimus, per 2019 metų antrą ketvirtį neviršija patvirtintų ataskaitiniu laikotarpiu asignavimų plano. 2019 metų birželio 30 d. kreditinis įsiskolinimas buvo: 2804,64 eurų (du tūkstančiai aštuoni šimtai keturi eurai 64ct). Iš jų: komunalinėms paslaugoms 65,80 eurų (šešiasdešimt penki eurai 80ct), ryšių paslaugoms 182,71 eurų (šimtas aštuoniasdešimt du eurai 71 ct.), tiekėjams: 2556,13 eurų (du tūkstančiai penki šimtai penkiasdešimt šeši eurai 13ct) kitoms paslaugoms. Debetinis įsiskolinimas 00 eurų. Atostogų fondas su socialinio draudimo išlaidomis sudaro 3271,60 eurų (trys tūkstančiai du šimtai septyniasdešimt vienas euras 60ct). Svarbių įvykių ir aplinkybių, kurios galėtų paveikti įstaigos veiklą, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nebuvo.

Direktorė

Buhalterė

Rūta Kapačinskaitė

Tamara Lazauskienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklų fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

BIRŠTONO TURIZMO INFORMACIJOS CENTRAS
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 06 30 DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai, ct

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		0	131,2
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		0	131,2
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		0	131,2
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		6076,24	4229,36
I.	Atsargos			
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		6076,24	4229,36
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		6076,24	4229,36
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		610,39	86,97
	IŠ VISO TURTO:		6686,63	4447,53
D.	FINANSAVIMO SUMOS		0	131,2
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0	131,2
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		6076,24	4229,36
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		6076,24	4229,36
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		2804,64	3501,87
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		3271,6	727,49
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		610,39	86,97
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		610,39	86,97
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		610,39	86,97
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		6686,63	4447,53

Direktore

Buhalterė

Rūta Kapačinskaitė

Tamara Lazauskienė

BIRŠTONO TURIZMO INFORMACIJOS CENTRAS
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

k. 300557123, B. Sruogos g. 4, 59206 Birštonas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2019 M. 06 30 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai, ct

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		104571,21	85794,63
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		94482,30	79360,00
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		94482,30	79360,00
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		10088,91	6434,63
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		10088,91	6434,63
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŲAUDOS		103960,82	85316,98
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		33012,97	26370,20
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		0,00	193,74
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		3937,73	2377,13
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		4400,00	6029,73
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		374,00	473,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		11462,02	8804,77
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		264,20	
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		50509,90	41068,41
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŲAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		610,39	477,65
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

Rūta Kapačinskaitė

buhalterė

Genutė Vaitkuvienė