

**VIEŠOJI ĮSTAIGA ALYTAUS SPORTO IR REKREACIJOS CENTRAS  
300022462, Naujoji g.52, LT-62381 Alytus**

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
2012 m. gruodžio 31d.**

**I. BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Alytaus sporto ir rekreacijos centras įregistruotas 2004 m. balandžio mėn 30 d., reorganizavus dvi viešąsias įstaigas- Alytaus sporto rūmus ir Alytaus stadioną, ir prijungus 2005 m. sausio mėn. 01 d. viešąją įstaigą Alytaus sporto mokyklą, yra šių įstaigų visų teisių, pareigų ir prievolių perėmėja ir tęsėja.

Įstaigos savininkė ir steigėja yra Alytaus miesto savivaldybės Taryba, kurios: adresas: Rotušės a. 4, LT62504, Alytaus m., kodas 188640271. Įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas- tenkinti viešuosius interesus, vykdamas visuomenei naudingą veiklą. Įstaiga veikia sporto, kultūros, socialinėje, mokslo, švietimo, poilsio ir pramogų organizavimo srityse ir viešai teikia šių sričių paslaugas visuomenės nariams.

Vykdydama VŠĮ Alytaus sporto ir rekreacijos centro programą, įstaiga įgyvendina veiklos tikslus ir uždavinius, susijusius su poilsio ir sporto priemonėmis.

Įstaiga įregistruota: Juridinių asmenų registre.

Įstaigos kodas: 300022462, PVM mokėtojo kodas LT100000975012

Buveinė: Naujoji g.52, Alytus

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Įstaigos lėšų šaltiniai yra valstybės ir miesto savivaldybės biudžeto tiksliniai finansavimai VŠĮ Alytaus sporto ir rekreacijos centro programai vykdyti, Europos sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama, apibriežtiems tikslams vykdyti, pajamos iš įstaigos ūkinės-komercinės veiklos, už teikiamas paslaugas bei kitos teisėtai gautos lėšos.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 145, o per praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 127. Darbuotojų skaičius finansinių metų pradžioje- 133, pabaigoje- 138.

**APSKAITOS POLITIKA**

1. Viešosios įstaigos Alytaus sporto ir rekreacijos centro buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė ataskaita sudaryta, taikant bendruosius apskaitos principus, nustatytus Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo bei turinio svarbos. Finansinė ataskaita parengta vadovaujantis šiais teisės aktais:

1.1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu Nr.IX-574(žin.,2001,Nr.99-3515,2008 Nr.82-3236,137-5371,137-5372,153-6890, 2010 Nr.41-1944, 2010 12 11 Nr.145-7438, 2011 Nr..71-3367).

1.2. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr.1K-372 (žin.2004, Nr.171-6342,2006 Nr.41-1482,2010 Nr.142-7295) patvirtintomis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklėmis (toliau tekste taisyklės);

1.3. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu 1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428 (žin. 1996, Nr. 68-1633, 2004, Nr. 25-752, 2007 Nr. 17-631, 2009 Nr. 54-2141, 2010 Nr. 1-17, 2010 Nr. 147-7359).

1.4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis ir 2008 m. balandžio 17 d. nutarimu Nr. 970 žin. 2008 Nr. 49-1822 pakeistomis inventorizacijos taisyklėmis; (2010 Nr. 130-6641)

1.5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis. (2000 Nr. 15-398, 2004 Nr. 158-5783, 2007 Nr. 137-5584, 2008 Nr. 126-4799, 2009 Nr. 88-3754, 2010 Nr. 65-3233)

1.6. Apskaitos politika buvo patvirtinta 2005 spalio mėn. 03 d. Direktorius įsakymu.

## PAJAMOS IR SĄNAUDOS

2. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas:

2.1. Pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaupimo principu, t.y. tada, kai jos uždirbtos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Pajamomis laikoma tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Pajamos rodomos tikrąja verte.:

Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio
<b>Pajamos už suteiktas paslaugas:</b>	<b>356184</b>	<b>282009</b>
- baseino	162593	126508
- patalpų	30106	30519
- reklamos	21196	12649
- salių	74317	48262
- stadiono	47770	32675
- sporto	2125	190
- kitos	7772	3740
- pagautė (2011 m. metinė PVM deklaracija)	10305	27466

2.2. Pajamomis nepripažįstama: trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos (patalpų nuomininkų pagal sutartis patirtos komunalinės paslaugos, darbuotojų telefoninių pokalbių padengtos viršlimitinės sumos, įmokėtos sumos apskaitoje registruojamos, kaip mokėtinos sumos). Pajamomis nepripažįstamas tikslinis finansavimas (dotacijos, tikslinės lėšos, kitais finansavimo būdais gautos lėšos);

2.3. Sąnaudos, patirtos uždirbant pajamas ir vykdant programas ir projektus, apskaitoje registruojamos ir rodomos finansinėse ataskaitose, pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Įstaiga grupuoja sąnaudas pagal vykdomų programų sąmatose patvirtintus išlaidų straipsnius;

2.4. Sąnaudų sudėtyje nerodomas sumokėtos iš anksto sumos už paslaugas, kurios bus patirtos vėliau;

2.5. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kai jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, nedelsiant pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis (kvalifikacijos kėlimo, ryšių, transporto, patalpų išlaikymo, banko patarnavimų ir kt.);

2.6. Ilgalaikis turtas, naudojamas pajamoms uždirbti ilgą laiką, nurašomas į sąnaudas per keletą ataskaitinių laikotarpių.

## 2.7 Veiklos sąnaudų kai kurių straipsnių iššifravimas:

<b>Straipsniai</b>	<b>Ataskaitinio laikotarpio</b>	<b>Praėjusio ataskaitinio laikotarpio</b>
<b>Darbuotojų išlaikymo</b> tame skaičiuje yra įtraukta atostogų kaupinių sąnaudos- 281600 Lt.Praėjusiais ataskaitiniais laikotarpiais šios sąnaudos buvo apskaitytos kitoje balanso eilutėje- kitos gautinos sumos.	<b>4118213</b>	<b>3726495</b>
<b>Patalpų išlaikymo viso:</b>	<b>1425841</b>	<b>1368062</b>
- šildymas	848124	817759
- elektra	317347	276945
- vanduo ir kanalizacija	92958	99406
- einamoji patalpų ir stadiono priežiūra	118480	137856
- valymo ir vandens kokybės palaikymo priemonės	48932	36096
<b>Turto vertės sumažėjimo viso:</b>	<b>31961</b>	<b>44818</b>
- Kompiuteriai ir jų įranga	3706	
- Sportinis inventorių (bokso pirštinių,sportiniai kostiumai,marškinėliai,kelnaitės, bokso batai, kamuoliai)	11679	21822
- Šildytuvai,dėžės,veidrodžiai,padėklai,,džiovintuvai		15598
- Siurbliai, kėdės, stalai,įv.kortelės baseinui	16576	7398
<b>Kitos veiklos viso:</b>	<b>357563</b>	<b>535176</b>
-Sportinių varžybų išvykoms (transportas)	163566	190747
-Sportinių varžybų išvykoms (nakvynė)	21177	23426
- Sportinių renginių dalyvių maitinimo išlaidos	69510	119506
- Sportinių varžybų starto mokesčiai	7552	5627
- renginių išlaidos (prizai,reklama,konc.prekės, įrengimų nuoma)	39330	160978
- šoviniai, taikiniai ,žemėlapiai,žaidėjų kortelės, □rk t.priemonės.	20874	8810
- išvykų draudimai, vizos, pranešimai spaudai	1761	4456
- mokesčiai (turto nuomos,taršos,rinkliavos)	33793	21626

## GAUTAS IR PANAUDOTAS FINANSAVIMAS

### 3. Finansavimo apskaita:

3.1. Įstaiga apskaitoje registruoja gautą finansavimą, atskirai grupuodama pagal finansavimo šaltinius. Gautą finansavimą panaudojus programoms ir projektams vykdyti, apskaitoje registruojamas sąnaudų kompensavimas. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Kompensuotos sąnaudos pripažintos ataskaitinių metų pabaigoje – gruodžio 31 d., registruojant panaudoto tikslinio finansavimo metinę dalį;

4. Ataskaitiniais metais gautas tikslinis finansavimas – **5086,0 tūkst.Lt.** Finansavimo šaltiniai:

Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio
<b>Tiksliniai finansavimai</b>	<b>5086031</b>	<b>5463386</b>
- VšĮ Alytaus sporto ir rekreacijos centro programa	4554100	4413593
- Viešųjų darbų įgyvendinimo programa	73832	125141
- Europos krepšinio čempionato		347500
- Stadiono priežiūra	44000	70000
- Darbo rinkos politikos programa (Savivaldybės)	47833	83541
- Miesto mokyklų mokinių sporto varžybų organizavimo		30000
- Pasiruošimo varžyboms, varžybų organizavimo, dalyvavimo per.	75612	103111
- Neformaliojo švietimo, pildančio pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programa, mažinanti tėvų mokesčių už sporto paslaugas	264500	281500
- Europos judrioji savaitė Aplinkosaugos projektas	1825	3000
- Projektas „Mokomės plaukti, mokomės bendrauti“		6000
- Projektas V-osios Lietuvos seniūnijų sporto žaidynės	2200	
- projektas Nr.LT-PL/145 „Bendradarbiavimas energijos taupymo sprendimuose Lietuvos ir Lenkijos pasienio regione“,	10687	
- pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą gautos, paramos gavėjo grąžintos per daug pervestos 2% GPM sumos	11442	

4. Tiksliniai įnašai (finansavimas) pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Ataskaitiniais metais panaudotas- 5127320 Lt. finansavimas.

5. Paramos gauta:- 11442 sporto ir įstaigos išlaikymo reikmėms pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą gautos, paramos gavėjo grąžintos per daug pervestos 2% GPM sumos

5.1 Paramos gautos lėšos pripažįstama panaudota tokia pat tvarka kaip ir tiksliniai įnašai (finansavimas), tiek kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Ataskaitiniais metais panaudota 6617 Lt., Ataskaitinių metų pradžia paramos likutis buvo 16883 tūkst.Lt. metų pabaigai 18390.Lt.

6. Kitos sąnaudos; 5209 Lt, delspinigiai, teismų išlaidos, banko išlaidos, pašalpos.

7. Kompensuotomis pripažintų sąnaudų detalizavimas:

Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio
<b>Kompensuotos sąnaudos viso:</b>	<b>5127320</b>	<b>5476288</b>
Darbuotojų išlaikymo	3833426	3722516
Nusidėvėjimo (amortizacijos)	5362	6747
Patalpų išlaikymo	971459	1249540
Ryšių	89	2076
Transporto išlaikymo	2326	6177
Turto vertės sumažėjimo	14070	11060
Kitos veiklos	300588	477484
Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo		688

8. Balanse rodoma nepanaudota (nenudėvėta) tikslinių įnašų dalis-73474 Lt.

Likutis 2012 m. sausio 01 d.	Gautas finansavimas	Panaudotas finansavimas per 2012 m.	Likutis 2012 m. gruodžio 31 d.
114763	5086031	5127320	73474

9. VŠĮ Alytaus sporto ir rekreacijos centras 2012 m. pradėjo vykdyti projektą Nr.LT-PL/145 „Bendradarbiavimas energijos taupymo sprendimuose Lietuvos ir Lenkijos pasienio regione“, apyvartinių lėšų projekto vykdymui gavo iš Alytaus miesto savivaldybės administracijos 8816 Lt. kurias reikės gražinti, kai patirtas išlaidas padengs gautinas finansavimas iš pagrindinio partnerio.

### PASTABOS

**1.** Pastaba – balanse parodytas **nematerialusis turtas** įkainotas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją (likutine verte).

1.1. Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama tiesiniu metodu, amortizacijos sąnaudos priskiriamos įstaigos veiklos sąnaudoms. Ataskaitinio laikotarpio likutinė vertė 2574 Lt. (Praėjusių ataskaitinių laik.nusidėvėjimo likutis 0 Lt. per ataskaitinius metus nusidėvėjimo sąnaudos -171,60 Lt. Pradinė vertė buvo 0,00 Lt.) 2012 m. nematerialaus turto įsigyta už 2745,49 Lt.

**2.** pastaba – **Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje** registruojamas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas balansine verte-lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingumo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto būklė pagal turto grupes:

Rodikliai (Lt)	Transporto priemonės	Kitas materialusis Turtas	Iš viso
Likutinė vertė finansinių metų pradžioje	<b>14813</b>	<b>61024</b>	<b>75901</b>
<b>a) Įsigijimo savikaina:</b>			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	<b>112430</b>	<b>390400</b>	<b>502830</b>
Finansinių metų pokyčiai			
Turto įsigijimas		3000	3000
Turto nurašymas(-)		(47715)	(47715)
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>112430</b>	<b>345685</b>	<b>458115</b>
<b>b) Nusidėvėjimas:</b>			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	<b>97617</b>	<b>329376</b>	<b>426993</b>
Finansinių metų pokyčiai			
Finansinių metų nusidėvėjimas	9196	28936	38132
Nurašyto turto nusidėvėjimas(-)		(42806)	(42806)
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>106813</b>	<b>315506</b>	<b>422319</b>
<b>Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)-(b)</b>	<b>5617</b>	<b>30179</b>	<b>35796</b>
Naudingo tarnavimo laikas metais)	<b>6-10</b>	<b>3-6</b>	<b>x</b>

2.3. Minimali ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina visoms turto grupėms – 1000 Lt (įskaitant negražinamą pridėtinės vertės mokestį), ir kuris tarnauja ilgiau negu vienus kalendorinius metus.

Įsigijimo metu ilgalaikis materialusis turtas užregistruojamas įsigijimo savikaina. Likvidacinė vertė 1 Lt. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos įstaigos veiklos sąnaudoms.

2.4 Įstaiga tebenaudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį turtą:

Ei.Nr.	Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo vertė
1	Kompiuteriai ir kompiuterinė įranga	30974
2	Sportinis inventorių (steigėjo įnašas)	122122
3	Ūkinis inventorių (steigėjo įnašas)	115558
4	Ūkinis inventorių (įstaigos lėšos)	65943

2.5. Ataskaitiniais metais vykdyti ilgalaikio turto smulkūs remonto darbai nepagerino naudingųjų turto savybių ir nepailgino naudingo tarnavimo laiko, tik palaikė tinkamą būklę jam eksploatuoti. Minėtų darbų vertė pripažinta ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

**3. Trumpalaikis turtas** – balanse parodytos trumpalaikis turtas įsigijimo verte, atsargoms priskiriamas turtas, skirtas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Per vienerius metus gautinos sumos registruojamos atsiradimo momentu.

Rodikliai	Ataskaitinio laikotarpio (Lt)	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio (Lt)
<b>a) per vienerius metus gautinos lėšos</b>	<b>143668</b>	<b>600660</b>
Gautinas Europos Bendrijos projekto lėšos iš Lenkijos resp. partnerių	10687	
Gautinas finansavimas nepanaudotų atostogų rezervui		262567
Gautinas VŠĮ Alytaus sporto ir rekreacijos centro programos finansavimas iš Alytaus miesto savivaldybės administracijos už 2011 m.		236200
Pirkėjų, nuomininkų įsiskolinimas (už reklamos paslaugas, patalpų nuomą, sporto paslaugas)	132981	101893
<b>Išankstiniai apmokėjimai (prenumerata, draudimas)</b>	<b>723</b>	<b>1115</b>
<b>b) kitas trumpalaikis turtas</b>	<b>135780</b>	<b>159960</b>
Atsargos (sporto, ūkinės)	79144	91370
Kitas trumpalaikis turtas (sporto)	56636	68590

**4. Įsipareigojimai-** balanse parodyta mokėtinos sumos ir įsipareigojimai pinigine išraiška:

Rodikliai	Ataskaitinio laikotarpio (Lt)	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio (Lt)
<b>a) ilgalaikiai įsipareigojimai</b>		
Finansinės skolos		
<b>b) trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	<b>630827</b>	<b>596518</b>
Skola miesto savivaldybei projektų apyvartinės lėšos	8816	
Skola už komunalinius patarnavimus	285821	248483
Skolos už remontus(sporto salių,kitų patalpų)techninį aptarnavimą	4236	38827
Kitas trumpalaikės skolos(už ryšius,kurą,transportą,atsargas, kt.)	50354	46641
Mokėtina nepanaudotų atostogų suma	281600	262567
Gauti išankstiniai apmokėjimai		
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		

4.1 Su darbo santykiais susijusiuose įsipareigojimuose parodyti sukaupti atostoginiai bei nuo sukauptimų atostogoms sumos priskaičiuoti socialinio draudimo ir garntinio fondo mokesčiai.

Rodikliai	Likutis 2012 m. sausio 01 d.	Sukaupta per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	Likutis 2012 m. gruodžio 31 d.
Kaupiniai atostogoms	200158	418733	404224	214667
Priskaitymai soc. draudimui	62009	129734	125229	66504
Garantinio fondo mokestis	400	837	808	429
<b>IŠ VISO:</b>	<b>262567</b>	<b>549294</b>	<b>530261</b>	<b>281600</b>

**5. Kapitalas** – įstaigos nuosavą kapitalą sudaro sukauptas veiklos rezultatas.

VŠĮ Alytaus sporto ir rekreacijos centro dalininko (Alytaus miesto savivaldybės) įnašas sudaro: 440661,42 Lt. (Keturi šimtai keturiasdešimt tūkstančių šeši šimtai šešiasdešimt vienas Lt. 42 ct.).

**6.** Įstaigos ūkinė komercinė veikla neatsiejamai susijusi su jos veiklos tikslais. Balansinis veiklos rezultatas ataskaitiniais metais – 534257 Lt. nuostolis. 2012 m. išaugus komunalinių patarnavimų išlaidoms ir gavus mažiau tikslinio finansavimo - nuostolis sudaro 252657 Lt. kitą nuostolio dalį sudaro kaupiniai nepanaudotų atostogų sąnaudos-281600 Lt.

## KITA INFORMACIJA

### 1. Įstaigos užbalansinės sąskaitos:

1.1. Įstaigos užbalansinėje sąskaitose apskaitomas steigėjo panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas, taip pat turtas kuris faktiškai gautas. Turtas naudojamas ir valdomas įstatymų nustatyta tvarka:

Turtas	suma(Lt)	Panaudos laikotarpis
Pastatai	18211036,80	Iki 2024-10-24
Kiemo statiniai	487354,80	Iki 2024-10-24
Pastatai, statiniai ir kitas turtas	15344821,09	Iki 2030-04-29
Ilgalaikis turtas	838707,88	Iki 2019 05 28
Trumpalaikis turtas	871,27	Iki 2013 03 17
Trumpalaikis turtas	240483,60	Iki 2019 05 28
Ilgalaikis turtas	16330,16	Iki 2019 12 03
Trumpalaikis turtas	32383,81	Iki 2019 12 03
Pastatai, statiniai ir kt. turtas	6395706,71	Iki 2030-04-29
Ilgalaikis turtas	842164,84	Iki 2022-10-31
Trumpalaikis materialusis turtas	193505,79	Iki 2022-10-31
Iš viso :	<b>42603366,75</b>	

2. Ataskaitiniais metais keitėsi vadovai. Atleistam vadovui per 2012 metus išmokėtos (neatskaičius mokesčių) sumos: darbo užmokesčio 46566 Lt, pagal pedagoginį darbą- 9224 Lt. išeitinė kompensacija 40613 Lt.. Laikinai dirbančiam vadovui išmokėta darbo užmokesčio 3247 Lt., už pedagoginį darbą 912 Lt.

3. Darbuotojų atlyginimai lyginant su praėjusių ataskaitinių metų gruodžio mėn. nekito:

3.1	2011 m.	2012 m.
Vidutinis 1 darbuotojo darbo užmokestis gruodžio mėn.	1768,28	1752,22
Tame skaičiuje:		
Pedagoginio personalo	2486,15	2473,49
Administracijos	1645,60	1669,75
Aptarnaujančio personalo	960,99	1020,05

L.e. direktoriaus pareigas

Arvydas Brazaitis