

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės

Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

145914695, S.Daukanto g. 25, Šiauliai

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

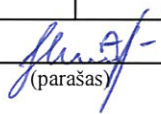
2022 m. gegužės 9 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio	Paskutinė praėjusio
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1 470 414,57	1 480 966,17
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		1 459 386,86	1 469 938,46
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1 364 429,43	1 369 565,28
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		24 022,88	24 370,88
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		18 377,63	19 440,17
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		3 034,13	3 169,40
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		49 522,79	53 392,73
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		11 027,71	11 027,71
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		95 864,61	64 063,80
I.	Atsargos			
I.1	Strateginės ir neliečiamos 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		371,94	423,11
III.	Per vienus metus gautinos sumos		63 109,72	56 997,35
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		340,00	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		4 144,32	2 575,32
III.5	Sukauptos gautinos sumos		55 271,40	53 653,03
III.6	Kitos gautinos sumos		3 354,00	769,00

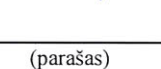
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		32 382,95	6 643,34
	IŠ VISO TURTO:		1 566 279,18	1 545 029,97
D.	FINANSAVIMO SUMOS		1 462 938,43	1 452 313,64
I.	Iš valstybės biudžeto		726 111,89	708 986,09
II.	Iš savivaldybės biudžeto		463 928,30	468 455,50
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		268 941,90	269 792,04
IV.	Iš kitų šaltinių		3 956,34	5 080,01
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		58 089,33	57 968,18
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		11 027,71	11 027,71
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		11 027,71	11 027,71
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		47 061,62	46 940,47
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		1 442,23	1 442,23
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		7 888,04	9 290,30
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1 523,41	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		36 132,12	36 132,12
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		75,82	75,82
F.	GRYNASIS TURTAS		45 251,42	34 748,15
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		45 251,42	34 748,15
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		10 503,27	
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		34 748,15	34 748,15
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1 566 279,18	1 545 029,97

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos)


(parašas)

Tolvydas Skalikas
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Stanislava Vaičiulienė
(vardas ir pavardė)

Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

145914695, S.Daukanto g. 25, Šiauliai

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

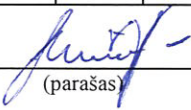
2022 m. gegužės 9 d. Nr.

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		219 619,38	199 845,44
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		195 264,72	187 090,94
I.1.	Iš valstybės biudžeto		4 977,47	6 813,35
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		188 313,44	179 412,39
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		850,14	850,14
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1 123,67	15,06
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		24 354,66	12 754,50
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		24 354,66	12 754,50
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		209 116,11	191 326,89
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		164 728,41	165 798,85
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		10 551,60	11 874,25
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		22 011,53	7 871,67
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			81,00
V.	TRANSPORTO		4 606,59	2 981,25
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		159,00	116,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		320,16	70,00
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		813,81	1 462,50
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		417,84	
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		5 507,17	1 071,37
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		10 503,27	8 518,55
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ			(18 906,99)
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO		10 503,27	(10 388,44)
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			

J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		10 503,27	(10 388,44)
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos)


(parašas)

Tolvydas Skalikas
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Stanislava Vaičiulienė
(vardas ir pavardė)

2022 M. I KETVIRČIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, kodas 145914695, įstaigos adresas S. Daukanto g. 25 Šiauliai (toliau - Įstaiga) bendrosios dalies informacija pateikta 2021 m. metiniame aiškinamajame rašte.

2. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitos straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Apskaitos politika išdėstyta 2021 metų metiniame aiškinamajame rašte.

3. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

1. Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai nematerialus turtas pateiktas likutine verte 0,00 Eur. Informacija apie nematerialiojo turto įsigijimo vertę ir likutinę vertę, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

Turto grupė	Įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Sukaupta amortizacija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
Programinė įranga ir jos licencijos	5428,73	5428,73

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nepirko nematerialiojo turto.

Nurašyta nematerialiojo turto per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį įtakojo sukauptas nusidėvėjimas.

2. Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

Finansinėse ataskaitose ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 1459386,86 Eur. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

Turto grupė	Įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Sukaupta amortizacija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
Negyvenamieji pastatai	1848611,10	484181,67
Infrastruktūra ir kiti statiniai	28781,25	4758,37
Mašinos ir įrengimai	91890,76	73515,17
Baldai ir biuro įranga	25088,46	22054,33
Kitas ilgalaikis materialus turtas	144774,11	95251,32

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta naujo ilgalaikio materialiojo turto nebuvo.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį įtakojo sukauptas nusidėvėjimas.

3. Pastaba Nr. P07. Biologinis turtas.

Įstaiga neturi biologinio turto.

4. Pastaba Nr. P05. Ilgalaikis finansinis turtas.

Eil. Nr.	Sukauptos ilgalaikės gautinos sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos ilgalaikės gautinos sumos	-

5. Pastaba Nr. P08. Atsargos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutis sudarė 0,00 Eur.

6. Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai.

Finansinėse ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai išankstinius mokėjimus sudaro:

- Ateinančių laikotarpių sąnaudos 371,94 Eur

Eil. Nr.	Tiekėjai	Suma (Eur)
1.	UAB "Šiaulių kraštas"	72,00
2.	UAB "IT servis"	86,23
3.	UAB "E-Z WAY	157,20
4.	UAB Starflix Vilnius	56,51

- Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 0,00 Eur:

Eil. Nr.	Tiekėjai	Suma (Eur)
1.	-	-

6. Pastaba Nr. P10. Per vienus metus gautinos sumos.

Ataskaitinio laikotarpio per vienus metus gautinos sumos sudaro 63109,72 Eur, iš jų:

- Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas 4144,32 Eur:

Eil. Nr.	Gautino sumos	Suma (Eur)
1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	-
2.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	309,82
3.	Gautinos sumos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	3834,50

- Sukauptos gautinos sumos 55611,40 Eur

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Suma (Eur)
1	Atostogų kaupiniams	36286,37
2.	Valstybinio socialinio draudimo fondui	1338,43
3.	Valstybinei mokesčių inspekcijai	37,46
4.	Darbuotojams	127,66
5.	Tiekėjams	4947,74
6.	Sukauptos negrąžintos įstaigos pajamų lėšos iš savivaldybės biudžeto	12873,74

- Kitos gautinos sumos sudaro 3354,00 Eur:

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)
1.	Šiaulių sporto gimnazija	2767,00
2.	Šiaulių Jovaro progimnazija	132,00
3.	Lietuvos kariuomenės Krašto apsaugos savanorių pajėgų	280,00
4.	LK KOP Ginkluotės ir technikos remonto depas	76,00
5.	Šiaulių jaunųjų turistų centras	27,00

7. Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Piniginių lėšų likutį 32382,95 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai banko sąskaitose.

8. Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai finansavimo sumų likutis yra 1462938,43Eur Finansavimo sumų gavimas pagal šaltinius pateiktas lentelėje:

Eil. Nr.	Šaltinis	Gauta (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto	726111,89
2.	Iš savivaldybės biudžeto	463928,30

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas turtas už 0 Eur.

9. Pastaba Nr. P15. Atidėjiniai.

Darbuotojų pasiekusių vadovaujantis Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies punktu senatvės pensiją ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją priskaičiuota išeitinės išmokos (atidėjinys) 11027,71 Eur. Atidėjinys nediskontuojamas, nes tikėtina kad dauguma darbuotojų dirbs ne ilgiau kaip 5 metus, su kiekvienu darbuotoju darbo santykių nutraukimo laikas skirsis (t. y. su vienu darbuotoju darbo santykiai gali būti nutraukiami po metų, su kitu - po dvejų metų ir pan.), ir diskontavimo įtaka būtų nereikšminga.

Pastaba Nr. P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai:

- Įsiskolinimą tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 7888,04 Eur:

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)
1.	UAB Ignitis	2960,79
2.	AB Šiaulių energija	951,54
3.	Šiaulių plaukimo centras Delfinas	528,00
4.	UAB Mercbusas	282,06
5.	UAB Šiaulių vandenys	152,46

- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai. Su darbo santykiais susijusieji įsipareigojimai sudaro 1523,41 Eur:

Eil. Nr.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	127,66
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	1338,43
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	37,46
4.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	19,86
5.	Kitos su darbo santykiais susijusios sumos	

- Sukauptos mokėtinos sumos 36132,12 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostogų sąnaudos	35615,69
2.	Sukauptos atostogų valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	516,43

- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 75,82 Eur.

11. Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas sudaro 45251,42 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

12. Pastaba Nr. P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 164728,41 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	161065,94
2.	Darbdavio socialinio draudimo	3662,47

- Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos 10551,60 Eur:

Eil. Nr.	Turto grupių sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Gyvenamieji ir kiti pastatai	5135,85
2.	Kiti statiniai	348,00
3.	Mašinos ir įrengimai	1062,54
4.	Transporto priemonės	0,00
5.	Baldai ir biuro technika	135,27
6.	Kitas ilgalaikis turtas	3869,94
7.	Programinė įranga ir licencijos	-
8.	Kitas nematerialus turtas	-

- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 22011,53 Eur :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	17301,49
2.	Elektros energijos	3863,07
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	472,16
4.	Ryšių paslaugų	193,73
5.	Šiukšlių išvežimo	181,08

- Transporto sąnaudos 4606,59 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Kuras	468,01
2.	Automobilių atsarginės dalys	-
3.	Transporto nuomos sąnaudos	4079,97
4.	Kitos transporto sąnaudos	58,61

- Sunaudotų atsargų sąnaudos 813,81 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
----------	----------	------------

1.	Kitas kuras	-
2.	Medikamentai	97,56
3.	Kompiuterių atsarginės dalys	-
4.	Kanceliarinės prekės	-
5.	Valymo prekės	-
6.	Maisto produktai	-
7.	Ūkinis inventorių	67,50
8.	Kt. medžiagos	648,75

• Kitų paslaugų sąnaudos 5507,17 Eur :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Banko paslaugų sąnaudos	-
2.	Teisinių paslaugų sąnaudos	-
3.	Apsaugos paslaugų sąnaudos	112,10
4.	Maitinimo paslaugų sąnaudos	-
5.	Koncertinės programos organizavimas	160,00
6.	Sporto festivalio organizavimo išlaidų sąnaudos	-
7.	Apgyvendinimo paslauga	921,00
8.	Aviabilietų pirkimo sąnaudos	-
9.	Tyrimų paslaugos	-
10.	Įrangos nuoma ir remontas	-
11.	Kelionės išlaidos	-
12.	Nakvynės paslaugos	-
13.	Paviršinių nuotekų paslaugos	457,38
14.	Žirginio maniežo nuomos paslaugos	-
15.	Kitų paslaugų sąnaudos (kitos sąnaudos)	3856,69

• Kitos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai kitos sąnaudos sudaro 0,00 Eur.

Eil. Nr.	Finansavimo pajamos	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto, iš jų:	4977,47
1.1.	panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti	4667,47
1.2.	panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	310,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto, iš jų :	188313,44
2.1.	panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti	4595,05
2.2.	panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	183718,39
3.	Iš Europos sąjungos, iš jų:	850,14
3.1.	panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti	850,14
3.2.	panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	-
4.	Iš kitų šaltinių, iš jų:	1123,67
4.1.	panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti	243,67

4.2.	panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	880,00
------	---	--------

13. Pastaba Nr. P21. Finansavimo pajamos 195264,72 Eur, iš jų:

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 24354,66 Eur ir kitos veiklos pajamos 0,00 Eur.

Direktorius



Tolvydas Skalikas

Šiaulių apskaitos centro
Vyr. buhalterė

Parengė: Jurgita Šimkienė, El. p. jurgita.simkiene@sac.lt

PATVIRTINTA
Šiaulių lengvosios atletikos ir
sveikatingumo centro
direktoriaus 2015 m. gruodžio 31 d.
įsakymu Nr. 1.2-^{423.D.}

KASOS DARBO ORGANIZAVIMO IR DARBO FUNKCIJŲ SU KASOS APARATU ATLIKIMO

TAISYKLĖS IR TVARKOS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS.

Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras (toliau – įstaiga), vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ 2000 m. vasario 17 d. Nr.179; Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarka, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimu Nr. 1283, ir Kasos aparatų naudojimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. V-255, patvirtino savo kasos darbo taisykles. Šios taisyklės ir tvarkos reglamentuoja lengvosios atletikos ir sveikatingumo centro kasos darbo organizavimo ir kasos aparato operacijų atlikimo bei įforminimo tvarką.

Pagrindinės šiose taisyklėse vartojamos sąvokos:

įstaigos vadovas - direktorius ;

vyriausiasis buhalteris – fizinis asmuo, tvarkantis įstaigos buhalterinę apskaitą ;

kasininkas – įstaigos darbuotojas, įstaigos vadovo paskirtas atlikti kasos aparato operacijas;

kasos aparato operacijos – grynujų pinigų priėmimas į kasą ir gražos išmokėjimas iš jos; pinigų inkasavimas;

kasos operacijos – grynujų pinigų pajamavimas KPO ; išnešimas į banką pagal KIO.

gryni pinigai (toliau vadinama – pinigai) – eurai ir euro centų monetos naudojami atsiskaitymams.

II. PINIGŲ PRIĖMIMAS IR IŠMOKĖJIMAS, KASOS APARATO KASOS DOKUMENTŲ ĮFORMINIMAS .

Kasos aparatu registruoti visus atsiskaitymus ir visas prekybos (paslaugų) operacijas.

Grynųjų pinigų išmokėjimą, įdėjimą ir išėmimą iš kasos aparato kasos.

Kai mokama grynaisiais pinigais, gauti pinigai yra suskaičiuojami prie mokėtojo ir užregistruojami kasos aparatu, pagal mokėjimo paskirtį, išspausdinant kasos aparato kvitą (toliau – kvitas) . Užbaigtas spausdinti kvitas teisingai nuplėšiamas ir kartu su grąža atiduodamas mokėtojui.

Įstaigoje naudojamam kasos aparatui pildomas atskiras kasos operacijų žurnalas. Per darbo dieną žurnalas laikomas kasos operacijų atlikimo vietoje.

Kasos operacijų žurnalai registruojami įstaigos nustatyta tvarka sudarytais nesikartojančiais numeriais.

Kasos aparato duomenys apie priimtų ir inkasuotų pinigų sumas turi sutapti su kasos operacijų žurnale įrašytomis sumomis, o šiame žurnale nurodyta inkasuota suma - su kasos pajamų orderiuose įrašyta suma.

Už žurnalo pildymą atsako įstaigos vadovas, jo paskirtas atsakingas asmuo ir kasininkas.

Kasos operacijų žurnalo puslapiai yra sunumeruoti , perversi virvele, jos galai užantspauduoti kasos aparato įstaigos antspaudu, o įrašai apie žurnalo puslapių skaičių patvirtinti kasos aparato įstaigos vadovo parašu.

Kiekvienos darbo dienos pradžioje kasos operacijų žurnale įrašoma dienos pradžioje turima pinigų suma (gauta iš įstaigos kasos ir /ar neinkasuotas praėjusios dienos kasos likutis).

Kasos operacijų žurnale užregistruojama ir klįjuojama kiekviena darbo dienos ataskaita („Z“) bei kiekvieno kalendorinio mėnesio (arba pusės) ataskaita.

Laikinai nenaudojamame kasos operacijų žurnale daromas įrašas, nurodant priežastį, dėl kurios kasos aparatas nenaudojamas

Kasos operacijų žurnale neteisingai parašytas tekstas išbraukiamas (taip, kad būtų galima perskaityti) ir įrašomi teisingi duomenys. Klaidų taisymai žurnale patvirtinami kasininko ir atsakingo asmens parašais.

Kai vienu kasos aparatu dirba keli kasininkai ir kasos aparatu tvarkoma bendra kasininkų įplaukų apskaita, žurnalą pildo vienas įstaigos vadovo paskirtas kasininkas. Kartu dirbantiems kasininkams yra nustatoma kolektyvinė materialinė atsakomybė. Jie yra supažindinti su kasos aparato naudojimo taisyklėmis ir instrukcijomis.

Kasos aparato kasoje ir kasos operacijų atlikimo vietoje draudžiama laikyti neapskaitytus (taip pat asmeninius) pinigus. Kasos aparatu apskaitytų pinigų kiekis turi sutapti su kasos aparato kasoje ir kasos operacijų atlikimo vietoje laikomu pinigų kiekiu.

Pinigai iš kasos aparato kasos inkasuojami du kartus per mėnesį – 15 d. ir paskutinę mėnesio darbo dieną. Atliktas inkasavimas registruojamas kasos aparato kasos operacijų žurnale ir patvirtinamas įstaigos vadovo įgalioto asmens ir kasininko parašu bei pagrindžiamas pinigų perdavimą patvirtinančiu apskaitos dokumentu, t.y. užpildomas KPO (2 vnt.), kuris pasirašomas kasininko ir įstaigos vyr. buhalterio. Viena dalis pridedama prie kasos dokumentų, kita lieka pas kasininką prie kasos aparato kasos. Kasos aparato duomenys apie priimtų ir inkasuotų grynųjų pinigų sumas turi sutapti su kasos operacijų žurnale įrašytomis sumomis. Kasos operacijų žurnale nurodyta inkasuota suma turi sutapti su kasos pajamų orderiuose įrašytomis inkasuotomis sumomis. Inkasuoti pinigai išnešami į banką, užpildant KIO asmeniui, kurį patvirtina įstaigos vadovas, ir pervedami į finansų skyrių. Įstaigos KIO pasirašo įstaigos vadovas ir vyr. buhalteris.

Įstaigos vadovo paskirta komisija kartą per mėnesį daro kasos aparato kasos ir kasos žurnalo duomenų patikrinimą (pildymo eiliškumas, sumų atitikimas kvito ataskaitoje ir grynųjų pinigų suma aparato kasoje).

III. KASOS KNYGA IR PINIGŲ LAIKYMAS

Įstaiga pildo kasos knygą, kurios lapai yra sunumeruoti, perverti virvele ir užantspauduoti. Įrašas, nurodantis kasos knygos lapų skaičių, tvirtinamas įstaigos vadovo ir finansininko parašais.

Įrašai kasos knygoje daromi dviem egzemplioriais per kalkę arba savaiminio kopijavimo popierių. Pirmieji ir antrieji lapų egzemplioriai numeruojami tais pačiais numeriais. Trynimai ir nepatvirtinti taisymai kasos knygoje draudžiami. Taisymai patvirtinami kasininko, o jo nesant, įstaigos vadovo paskirto atsakingo asmens, vyriausiojo buhalterio parašais.

Kasos knygoje įrašomas kiekvienas kasos pajamų ir išlaidų orderis, atlikus operaciją. Mėnesio paskutinę dieną vyr. buhalteris susumuoja visas operacijas, įrašo kasos likutį, pasirašo ir antrąjį atplėšiamąjį lapą susega su kasos pajamų ir išlaidų dokumentais į bylą, kuri saugoma buhalterijoje.

Įstaigos vadovo nustatyta tvarka kasos knygos apyskaita privaloma sudaryti kiekvieno mėnesio pabaigoje.

Kasininkas materialiai atsako už visų jo priimtų pinigų saugumą ir visus nuostolius, kuriuos įstaiga gali patirti tiek dėl sąmoningų jo veiksmų, tiek dėl netinkamo arba nesąžiningo pareigų vykdymo.

Kasininkas negali patikėti jam pavesto darbo kitiems asmenims, nors jie būtų tos pačios įstaigos darbuotojai.

Jeigu kasininkas neatvyksta į darbą dėl ligos ar kitų priežasčių arba su juo nutraukiama darbo sutartis, jam patikėtus pinigus perskaičiuoja įstaigos vadovo paskirta inventORIZACIJOS komisija dalyvaujant kitam įstaigos vadovo įsakymu paskirtam kasininkui. Surašomas pinigų inventORIZAVIMO aprašas, kurį pasirašo minėtieji asmenys.

IV. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Įstaigoje nustatytas 15 d. grynujų pinigų likutis kasoje – 1000 Eurų. Kasininkas privalo sekti, kad jis nebūtų viršytas.

Pinigai inventORIZuojami pagal inventORIZACIJOS taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr.719(Žin.,1999, Nr.50-1622; 2004, Nr.109 – 4084).

Už apskaitos organizavimą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo ir šių taisyklių ir tvarkų reikalavimus atsako įstaigos vadovas.