

Šiaulių dailės galerija

2016 M. III KETVIRČIO FINANSINĖS ATASKAITOS SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016-11-04

I. Bendroji dalis

Šiaulių dailės galerija (toliau- Galerija) įsteigta 1997 m. sausio 27 d. Dailės galerija yra viešasis juridinis asmuo, Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga. Juridinių asmenų registre įregistruota 1998 m. liepos 10 d. Galerijos kodas: 193309312, adresas: Vilniaus g.245, Šiauliai, LT-76304.

Galerija įstatymų numatyta tvarka patikėjimo teise valdo materialų ir nematerialų turta, juo naudojasi, yra visiškai išlaikoma iš savivaldybės biudžeto pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą. Galerijai finansuoti naudojamos ir įstaigos pajamų įmokos. Lėšų šaltiniai: „SB“- savivaldybės biudžeto lėšos, „S“- lėšos gautos už atsitiktines paslaugas (salės nuoma, bilietų pardavimas), paramos lėšos (GPM 2%), tikslinės lėšos projektams ir programoms vykdyti.

Galerija yra atskiras juridinis vienetas, turintis anspaudą ir atsiskaitomąsias sąskaitas banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. rugsėjo mėn. 30 dienos duomenis.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 11,5 etatų, 2016 m. rugsėjo 30 d. dirba 11 žmonių.

Pagrindinė Galerijos veiklos sritis – vaizduojamasis menas.

Galerijos veiklos tikslai: tenkinti miesto gyventojų kultūrinius ir meninius poreikius, skatinti kultūrinį aktyvumą ir kūrybiškumą; organizuoti ir rengti šiuolaikinio meno parodas ir projektus, pristatyti visuomenei Lietuvos ir užsienio šalių šiuolaikinio meno tendencijas, meno raidos įvairovę; ugdyti visuomenės sampratą apie šiuolaikinį meną, atskleisti jo ištakas, savitumą, kultūrinę vertę, ryšius su pasaulio meno ir kultūros procesais.

Galerija, įgyvendindama šiuos tikslus, atlieka tokias funkcijas: rengia miesto, respublikines ir tarptautines šiuolaikinio ir profesionaliojo vaizduojamojo meno parodas; vykdo edukacines programas, organizuoja kultūros renginius ir konferencijas, paskaitų ciklus, mados, teatro ir kino tendencijas; rengia susitikimus su meno kūrėjais; skatina miesto menininkų kūrybinius ieškojimus, palaiko jų menines iniciatyvas; inicijuoja ir sudaro sąlygas jaunųjų kūrėjų integracijai į miesto ir Lietuvos menininkų bendruomenę; informuoja visuomenę apie viešus renginius, vykdo leidybinę informacinio bei reklaminio pobūdžio veiklą; dalyvauja Lietuvos ir tarptautiniuose kultūros projektuose; vykdo ir rengia vaikų neformaliojo švietimo programas.

Kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų galerija neturi.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę galerijos veiklą, neišžvelgiama. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos pinigiais vienetais - eurai.

II. Apskaitos politika

Apskaitos politika pateikta ir aprašyta prie 2015 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio. Per 2016 m. 6 mėnesius pakeista nebuvo, tačiau papildyta atsižvelgiant į Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. birželio 21 d. raštą Nr.S1-76.

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė.

Šiaulių dailės galerija apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Lietuvos Respublikos apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės;
- Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymas;

2. Finansinės rizikos valdymo principai.

Galerija savo veikloje gali susidurti su trumpalaikė likvidumo rizika. Tikimybė, kad galerija susidurs su kredito, palūkanų normos ir valiutos rizika yra labai maža arba jos visai nėra, nes galerija neturi gavusi ar suteikusi paskolų, neturi palūkanas uždirbančio turto ir neturi palūkanas kainuojančių įsipareigojimų, neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta.

Likvidumo rizika – tai rizika, kad galerija nesugebės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų darbuotojams, mokesčiams, valstybinio socialinio draudimo fondui ir tiekėjams. Galerija su šia trumpalaikė rizika gali susidurti tuo atveju, jei laiku negaus finansavimo iš savivaldybės ar valstybės biudžetų pagal patvirtintas sąmatas.

Galerija gautus biudžeto asignavimus pagal patvirtintas sąmatas naudoja racionaliai ir taupiai, todėl priešasčių įstaigos likvidumo rizika yra vertinama kaip žema.

3. Euro įvedimas.

Už 2015 m. finansinėse ataskaitose duomenys pateikiami vadovaujantis Lietuvos Respublikos Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu, o palyginamuosius praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenis, išreikštus litais perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamą nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą, ir apvalinti pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

Skirtumai, susidarę dėl apskaitoje eurais užregistruotų, bet litais mokamų sumų perskaičiavimo, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Perskaičiavimo rezultatas – pelnas arba nuostoliai rodomas ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“.

Skirtumai, susidarę dėl sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus pripažįstami ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodomi ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“, o grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomi kaip veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintas perviršis ar deficitas eilutėje „Kiti sudaryti rezervai“, stulpelyje „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“.

III. Pastabos

Apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo per š.m. 9 mėnesius nebuvo.

Restruktūrizavimas ir veiklos nutraukimas nenumatomas.

Neapibrėžtų įsipareigojimų ar neapibrėžto turto per š.m. 9 mėnesius nefiksuota.

Jokių sprendimų dėl teisinių ginčų per š.m. 9 mėnesius nebuvo.

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos neužfiksuota.

1. **Nekilnojamosios kultūros vertybės.** Vykdam kultūrinį projektą “Saulės pagrobimas” iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto lėšų buvo užpajamuojama skulptūra “Pendzeliukas” kurio vertė 13000,00 Eur.
2. **Medžiagos** pirktos iš kultūrinių lėšų, valstybės biudžeto, projekto “Menopolis” esančios sandėlyje – 70,85 Eur.
Galerija 2016 m. rugsėjo 30 d. užbalansinėse sąskaitose turėjo ūkinio inventoriaus už 25432,12 Eur., kuris atiduotas naudoti ūkinėje veikloje.
3. **Per vienerius metus gautinos sumos –15834,15 Eur.**
 - Sukauptos gautinos sumos iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto – 15052,01 Eur. (iš jų sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo pajamos sudaro – 8445,72 Eur.)
 - Sukauptos gautinos sumos iš Šiaulių m. darbo biržos už viešuosius darbus (darbo užmokestis ir socialinis draudimas)- 195,79 Eur.
 - Sukauptos gautinos sumos - 586,35 Eur. (pervestos sumos už suteiktas paslaugas)

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

- Pinigai bankų sąskaitose – 5692,19 Eur. (iš jų: atsitiktinių paslaugų 139,49 Eur. iš kitų viešosios sektoriaus subjektų – 433,50 Eur., 2 % GPM – 6,26 Eur., kultūrinio projekto “Menoeteris” SB lėšos- 400,00 Eur., Kultūros tarybos lėšos (VB) projektui “Menopolis” – 667,94 Eur. “Menoeteris” – 4000,00 Eur., depozitas (pervestos lėšos “Apsaugos komandos” perkant per CPO sistemą įstaigos apsaugą – 45,00 Eur.)

5. Finansavimo sumos

Pateikiama informacija apie finansavimo sumų likučius (20-ojo VSAFAS 4 priedas).

- Nepanaudotos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti – 1490,47 Eur. Nepanaudotas finansavimas atsargoms (kultūriniai projektai) – 70,85 Eur. Kitoms išlaidoms (kultūriniai projektai) – 4863,72 Eur. Iš valstybės biudžeto gautos sumos kultūrinių projektų finansavimui – 23000,00 Eur. savivaldybės biudžeto gautos sumos viešųjų darbų programos finansavimui (VB lėšos)– 1000,47 Eur. Iš savivaldybės biudžeto gautos sumos darbo užmokesčio finansavimui (VB lėšos 1431 priemonė)– 1090,00Eur
- Nepanaudotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti – 334231,33 Eur., kitoms išlaidoms (kultūriniai projektai) – 400,00 Eur. Iš savivaldybės biudžeto gautos sumos galerijos finansavimui – 74200,00 Eur., kultūrių programų finansavimui – 23400,00 Eur.
- Nepanaudotos finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti – 39127,05 Eur. Kitoms išlaidoms iš 2 proc.gyventojų pajamų mokesčio – 6,26 Eur. Iš kitų šaltinių gautos sumos viešųjų darbų programos finansavimui – 1304,92 Eur. Nematerialiam turtui – 1400,00 Eur.

Finansavimo iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms likutis 2016-09-30 d. nesutampa su pinigų likučiu banke ir kasoje, nes iš kultūrinių projektų sumokėtas darbo užmokestis atleistam darbuotojui už viešuosius darbus. Pervesta suma parodyta sukauptose gautinose sumose iš darbo biržos.

6. Įsipareigojimai:

Trumpalaikį įsiskolinimą 2016 m. rugsėjo 30 d. sudaro 15122,91 Eur. Iš jo:

- Tiekėjams mokėtinos sumos - 27,03 Eur.
- Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai – 6605,16 Eur.
- Sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos – 8445,72 Eur.
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai „Apsaugos komandai“ pagal CPO pirkimą – 45,00 Eur.

7. Pagrindinės veiklos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamos per 2016 metų III ketvirtį sudaro 118645,79 Eur. Iš jų:

- finansavimo pajamos – 116318,11 Eur.
- pagrindinės veiklos kitos pajamos – 2327,68 Eur. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro:
- apskaičiuotos pajamos už bilietus į parodas - 561,37 Eur.
- už kino renginius - 417,31 Eur.
- už edukacines programas –1284,00Eur.
- už koncertus ir renginius – 65,00 Eur.

8. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas etatų sąraše esantiems darbuotojams – 66195,15 Eur. Palyginus su 2015 m. III ketvirčiu sąnaudos padidėjo, nes nuo 2016-01-01 d. buvo padidintas minimalus mėnesinis darbo užmokestis, o nuo 2016-07-01 padidėjo kultūros darbuotojų atlyginimai bei padidintas minimalus mėnesinis darbo užmokestis.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos pagal viešųjų darbų programą dirbantiems darbuotojams – 2505,18 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

- Šildymo sąnaudos -3521,04 Eur.
- Elektros energija - 1200,41 Eur.
- Vandentiekis ir kanalizacija – 184,30Eur.
- Šiukšlių išvežimas - 97,20 Eur.
- Ryšių paslaugos – 413,80 Eur.

Kitų paslaugų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nes buvo daugiau renginių vykdoma, kurie reikalavo ir išlaidų.

Pagrindinės veiklos deficitas susidarė, nes per šiuo metų 3 ketvirtį uždirbta lėšų mažiau negu priskaičiuota sąnaudų, kurios padarytos iš gautų pagrindinės veiklos kitų pajamų (už atsitiktines paslaugas).

Direktorė

Romualda Atkočiūnienė

Vyr. buhalterė

Neringa Stuopelienė