

Šiaulių dailės galerija

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

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 turtą, 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 į parodas, edukacinius užsiėmimus vaikams, kino peržiūras), 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. gruodžio mėn. 31 dienos duomenimis.

Darbuotojų skaičius 2016 m. gruodžio 31 d. yra 11.

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 kultūros centro veiklą, neižvelgiama. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais - eurais.

Apskaitos politika

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;
Šiaulių dailės galerijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau –VSAFAS). Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas ir tam straipsniui įvertinti taikytų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Galerijos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktoriaus 2010 m. kovo 24 d. įsakymu Nr.V-11. Galerijos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Galerija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka. Visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialiojo turto apskaitos politika

Nematerialiojo turto apskaitos politika per 2016 m. keista nebuvo. Nematerialus turtas Galerijoje vedamas vadovaujantis 13 VSAFAS straipsnio reikalavimais. Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė - 0.

Įstaigoje yra šios pagrindinės nematerialiojo turto grupės, kurioms direktoriaus įsakymu nustatytas amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turo grupės	Naudingo tarnavimo laikas (metai)
1	Programinė įranga ir jos licenzijos	1
2	Kitas nematerialusis turtas	2

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Ilgalaikis materialus turtas Galerijoje vedamas vadovaujantis 12 VSAFAS straipsnio reikalavimais. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė lygi 0.

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kuris naudojamas įstaigos veikloje ilgiau nei vienus metus. Turto įsigyto iki euro įvedimo, pavertus į eurus, savikaina nesikeitė. Nuo 2015 m. sausio 1 d. naujai įsigyto materialiojo turto minimali vertė (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina) 500,00 eurų.

Neatlygintinai ar už simbolinį atlygį iš kitų ne iš viešojo sektoriaus subjektų gautas turtas įvertinamas ir registruojamas jo tikrąja verte, kuri laikoma jo įsigijimo savikaina. Jei tikrosios

vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei toks yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Materialiojo turto nuvertėjimo požymiai tikrinami kiekveinais metais atliekant metinę inventurizaciją.

Galerijoje yra šios pagrindinės ilgalaikio materialiojo turto grupės, kurioms direktoriaus įsakymu nustatyti nusidėvėjimo normatyvai:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Pastatai (negyvenamieji)	90
2.	Mašinos ir įrengimai	
2.1	Kitos mašinos ir įrengimai	10
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1	Baldai	12
3.2	Kompiuteriai ir jų įranga	5
3.3	Kita biuro įranga	8
3.4	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
4.1	Muzikos instrumentai	20
4.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Trumpalaikio finansinio turto apskaitos politika

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama per vienus metus gautinos sumos ir pinigai. Pinigus sudaro įstaigos lėšos banko sąskaitose ir kasoje.

Atsargų apskaitos politika

Atsargoms priskiriamas turtas, kuris skirtas sunaudoti įstaigos veikloje. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Sudarant finansines ataskaitas - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte, tačiau, jei gautų nemokamai atsargų negalima panaudoti įstaigos veikloje, nes jos prarado prekinę išvaizdą, netinka naudoti arba sugedo, jų grynoji realizavimo vertė sumažinama iki 0.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina pripažįstama sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai inventorių atiduodamas naudoti. Naudojamo ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiškai ir vertine išraiška.

Išankstinių apmokėjimų apskaitos politika

Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavidalo turinį. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz. draudimo polisą), pagal kurį sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno ketvirčio pabaigoje apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas.

Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai buvo patirtos. Išankstiniai apmokėjimai yra nuvertinami, jei prekės ar paslaugos, už kurias apmokėta, negaunamos daugiau kaip 360 dienų.

Gautinų sumų apskaitos politika

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Galerija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu registruojamos išigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimą.

Gautinos sumos, atlikus metinę gautinų sumų inventorizaciją ir nustačius, kad sumos yra neapmokėtos daugiau kaip 360 dienų., yra nuvertinamos 100 procentų jų balansinės vertės, sudarant gautinų sumų senaties žiniaraštį.

Finansavimo sumos

Visų šaltinių finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tuo metu, kai patiriamos sąnaudos, kurioms finansuoti buvo gautos lėšos. Jei sąnaudos patiriamos dar negavus finansavimo sumų ir paraiška joms gauti nepateikta, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Sukauptos gautinos sumos“.

Perduotos finansavimo sumos kitiems viešojo sektoriaus subjektams įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos, mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos. Perduotos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektams registruojamos kaip įstaigos sąnaudos ir pripažįstamos finansavimo pajamos.

Pajamų apskaitos politika

Galerijos pajamų apskaitai yra taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Jeigu finansavimo sumos registruotos kaip gautinos arba kaip gautos, registruojamos finansavimo sumos (panaudotos) ir finansavimo pajamos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikimasi, kad Galerija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, t.y., kai suteikiamos paslaugos arba parduodamas turtas, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laikotarpį. Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos atsargų ir turto pardavimo pajamos.

Segmentų apskaitos politika

Galerija skiria šį segmentą – kultūros. Galerija tvarko turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus, kad galėtų rodomas pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas tinkamai priskirti prie šio segmento. Prie segmento nepriskiriama: finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos pinigų srautai.

Sąnaudų apskaitos politika

Galerijos sąnaudų apskaitai yra taikomas kaupimo principas. Įstaigos sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai

uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t.y., parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte, t. y. sumokėta arba mokėtina pinigų suma. Tais atvejais, kai įstaigos sąnaudas kompensuoja patalpų nuomotojas, gautų kompensacijų suma mažinamos pripažintos sąnaudos.

Galerija vykdo veiklą, priskiriamą kultūros segmentui, apskaitą tvarko taip, kad būtų galima pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas priskirti prie veiklos segmento pagal valstybės funkciją.

Galerijos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos atsargų pardavimo sąnaudos.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Galerijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji ūkiniai įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi atitinkamose finansinėse ataskaitose (finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose).

Įvykius, nekoreguojantiems poataskaitiniams ūkiniams įvykiams finansinės ataskaitos nekoreguojamos, o aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus konkrečius atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos. (pvz. draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Galerija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose 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 įvykiams nuo jų atsiradimo. Palyginamieji skaičiai nepasikeitė.

Finansinės rizikos valdymo principai

Galerija savo veikloje gali susidurti su trumpalaikę 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.

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. Aiškinamojo rašto pastabos

Finansinės būklės ataskaita, ilgalaikis turtas

P03 Nematerialusis turtas

Galerija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir kitą nematerialųjį turtą kuriam priskiriamos internetinės svetainės. Lentelėje įvesti duomenis atitinka su apskaitos duomenimis.

Galerijos turima programinė įranga yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje, lentelėje pateikiami daiktai ir jų įsigijimo savikaina.

Eil Nr.	INT pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio INT įsigijimo savikaina Eur	Praėjusio laikotarpio INT įsigijimo savikaina Eur
1.	Buhalterinė programa „Biudžetas“	333,39	333,39
	Iš viso:	333,39	333,39

Galerijoje ataskaitiniu laikotarpiu buvo atnaujintos internetinės svetainės iš kitų šaltinių lėšų. Svetainių įsigijimo savikaina 1400,00 Eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo nurašyta nematerialiojo turto.

Galerijos nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinę vertę Galerijoje – neturi.

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, Galerijoje – nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas įstaiga neturi.

Galerija nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas – neturi.

Pastaba Nr. 04
Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove ir trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Įstaiga turi 21 turto vienetų, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, kurio įsigijimo savikainą sudaro:

Eil Nr.	IMT grupė	Ataskaitinio laikotarpio IMT įsigijimo savikaina Eur	Praėjusio laikotarpio IMT įsigijimo savikaina Eur
1	Kitos mašinos ir įrengimai	5908,25	4025,72
2.	Baldai ir biuro įranga iš jų:	11575,34	10967,14
	Baldai	1155,87	1155,87
	Kompiuterinė įranga	8354,48	7746,28
	Kita biuro įranga	2064,99	2064,99
3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4143,90	4143,90
	Scenos meno priemonės	960,09	960,09
	Kitas ilgalaikis turtas	3183,81	3183,81
	Iš viso nudėvėto turto įsigijimo savikaina	21627,49	19136,76

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaiga neturi.

Turto, kuris nebenaudojamas ir turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

Žemės, kuri nenaudojama įprastinėje veikloje ir laikoma vien tik pajamoms iš nuomos - nėra.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs - nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną - nėra.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo. Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, turto perduoto Turto bankui įstaigoje - nėra.

Ataskaitiniame laikotarpyje įsigytas ilgalaikis materialusis turtas:

Iš savivaldybės gauto finansavimo lėšų įsigyta materialiojo turto vertė – 15800,0 Eur. Turto grupė „Kitos mašinos ir įrengimai“ – 14602,00 Eur. (kondicionavimo sistema 12792,56 Eur., garso įrangos komplektas – 1809,44 Eur. Turto grupė – „Kompiuterinė įranga“ – 1198,00 Eur (2 vnt. kompiuteriai).

Iš Kultūros tarybos (valstybės lėšos) gauto finansavimo lėšų įsigyta ilgalaikio materialiojo turto - 640,00 Eur., kuris sudaro 80 procentų viso įsigyto daikto. 20 procentų panaudoti iš rėmėjų lėšų pergrupuojant lėšas (kiti šaltiniai, 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio) sumoje 160,00 Eur. Viso turto grupė „Kitos mašinos ir įrengimai“ - sumoje 800,00 Eur.

Iš Šiaulių miesto savivaldybės kultūros plėtros programai buvo skirta lėšų projektui „Konkursas „(Ne)atrasti Šiauliai“ sukurti ir organizuoti išlaidoms iš dalies padengti“ (lėšos – savivaldybės). Projekto metu įsigyta skulptūra (kitos nekilnojamosios kultūros vertybės) už 13000,00 Eur. Skulptūra - „Penzeliukas“. Pagal 2016-10-10 d. perdavimo-priėmimo aktą Nr.1 skulptūra perduota Šiaulių miesto savivaldybės administracijai.

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo nurašyta materialiojo ilgalaikio turto už - 1679,80 Eur. turto grupė – „Mašinos ir įrengimai“ grafopojektorius.

Trumpalaikis turtas

Atsargos

Atsargų apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove ir trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė, taip pat aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo atkurta sumažinta atsargų vertė ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis nėra. Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įstaigoje ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Ataskaitiniame laikotarpyje įstaiga įsigijo atsargų ir ūkinio inventoriaus 10122,94 Eur. Iš jų: iš Kultūros tarybos gauto finansavimo (valstybės biudžeto lėšos) projektams vykdyti, pergrupuojant lėšas – 5640,45 Eur; iš Šiaulių m. savivaldybės administracijos gauto finansavimo projektams vykdyti, pergrupuojant lėšas – 703,57 Eur. Iš savivaldybės biudžeto gauto finansavimo – 900,73 Eur.; Šiaulių m. savivaldybės skirtų lėšų už geriausią edukaciją –1000,00 Eur. iš kitų pajamų lėšų už suteiktas paslaugas –1878,19Eur.

Nemokamai gautų atsargų ir ūkinio inventoriaus – nebuvo.

Pastabos Nr.09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius apmokėjimus sudaro apmokėjimai tiekėjams:

Eil. Nr.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	AB Šiaulių energija (už šildymo paslaugas) permoka		22,84
2.	UAB „Šiaulių vandenys“ (nuotekos)	3,37	
	Iš viso:	3,37	22,84

Pastabos Nr.10 Per vienerius metus gautinos sumos

Sukauptos gautinos sumos, kitos gautinos sumos pateikiamos lentelėje:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
	Sukauptos gautinos sumos		
1.	Sukauptoms atostogų išmokoms	6822,68	6448,10
2.	Sukauptoms įmokoms Sodrai	2113,67	1997,62
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	0,36	
4.	Kitos pajamos (už suteiktas paslaugas sav.fin.skyriuje likutis)	1555,62	1649,51
	Viso sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	10492,33	10095,23

Pastabos Nr. P11 Pinigai ir jų ekvivalentai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsiskaitomojoje sąskaitoje banke likę pinigai - tai finansavimo sumos gautos iš kitų šaltinių (GPM 2%) 181,00 Eur. Iš kitų VSS uždirbtos lėšos iš atsitiktinių paslaugų 639,50 Eur. 45,00 Eur depozitas (gautos lėšos iš UAB „Apsaugos komandos“ perkant per CPO sistemą įstaigos apsaugą).

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Pinigai ir jų ekvivalentai	865,50	166,26
	Iš viso:	865,50	166,26

Finansavimo sumų pastabos

Pastaba Nr. P12 Finansavimo sumos

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos gautos:

1. Kultūrinių projektų vykdymui (Kultūros taryba) - 36000,00 Eur.
(iš jų: ilgalaikiui turtui – 640,00 Eur. kitoms išlaidoms -35360,00 Eur)
2. Šiaulių m. savivaldybė darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (kultūros darbuotojų ir minimaliam darbo užmokesčiui didinti) - 3270,00 Eur.
3. Lietuvos Respublikos kanceliarija (projektui „Tarpautinis grafičių pleneras „Saulės pagrobimas“ Šiauliuose, skirtą Saulės mūšio 780-osioms metinėms paminėti) - 10000,00 Eur
4. Šiaulių m. savivaldybė darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (viešųjų darbų programa 40 %) - 1000,47 Eur

Viso valstybės biudžeto finansavimo sumos gautos: 50270,47 Eur.

Iš Šiaulių m. savivaldybės biudžeto finansavimo sumos:

1. Galerijos veiklos finansavimui - 127500,00 Eur.
(iš jų: ilgalaikiam turtui 15800,00 Eur., atsargoms – 900,00 Eur.
kitoms išlaidoms – 100800,00 Eur.)
 2. Šiaulių m. savivaldybė kultūriniais projektams vykdyti – 26400,00 Eur.
- Iš viso savivaldybės biudžeto finansavimo sumos gautos: 153900,00 Eur.**

Iš kitų šaltinių finansavimo sumos gautos:

1. Finansavimas gautas iš kitų šaltinių, tai GPM 2% lėšos – 174,74 Eur
2. Šiaulių teritorinė darbo birža darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (viešųjų darbų programa 60 %) - 1500,71 Eur.

Iš viso iš kitų šaltinių finansavimo sumos gautos: 1675,45Eur.

Viso gautas finansavimas: 205845,92 Eur.

Pagal aktą svetainių pagerinimo darbai iš kitų šaltinių 1400,00 Eur.

Finansavimo sumų likučiai:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Finansavimas iš valstybės biudžeto ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti	1341,95	985,99
2.	Finansavimas iš savivaldybės biudžeto	335926,41	324189,09
2.1.	Finansavimas iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti	335926,41	324166,41
2.2.	Finansavimas kitoms išlaidoms		22,68
3.	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2 %)	38803,69	39064,39
3.1.	Finansavimas iš kitų šaltinių ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti	38622,69	38898,13
3.2.	Finansavimas kitoms išlaidoms	181,00	166,26
	Viso finansavimo sumų likučių	376072,05	364239,47

Finansavimo iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms likutį sudaro pinigų likutis esantis banko sąskaitoje.

Trumpalaikių įsipareigojimų pastabos
Pastaba Nr.P17 Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtinas sumas ir sukauptas mokėtinas sumas sudaro:

Eil. Nr	Trumpalaikio įsipareigojimo pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
	Tiekėjams mokėtinos sumos		
1.	Komunalinės paslaugos ir ryšiai		
	Iš jų: elektros energija	0,34	0,16
	ryšiai	0,16	2,09
	šildymas	0,02	
	Iš viso tiekėjams mokėtinos sumos	0,52	2,25
2.	Sukauptos mokėtinos sumos		
	Sukauptos mokėtinos atostoginių sąnaudos	6822,68	6448,10
	Sukauptos mokėtinos socialinio draudimo sąnaudos	2113,67	1997,62
	Depozitas iš UAB „Apsaugos komanda“	45,00	
	Iš viso sukauptos mokėtinos sumos	8981,87	8445,72

Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo sukauptos mokėtinos sumos, nes nuo 2016 m. liepos 1 d. padidėjo kultūros darbuotojų atlyginimai ir minimali alga, todėl padidėjo sukaupytą nepanaudotų atostogų sumas ir priskaičiuotas socialinis draudimas.

Iš savivaldybės biudžeto lėšų tiekėjams įsiskolinimas yra tik už komunalines paslaugas – elektrą -0,16 Eur., šildymas -0,02 Eur. Iš kitų pajamų (spec.programos) – ryšiams 0,16 Eur.

**Grynasis turtas
Pastaba Nr. P18**

Pagrindinės veiklos perviršis 2016 metais susidarė, nes iš apskaičiuoto turto ir paslaugų pardavimo pajamų uždirbta daugiau, negu patirta sąnaudų (kurios buvo padarytos iš gautų pagrindinės veiklos kitų pajamų ir apmokėtos banko paslaugos už uždirbtų pajamų įnešimo į banką).

**Pinigų srautų ataskaita
Pastaba Nr. P02 Išmokos**

Darbo užmokestis ir socialinis draudimas

1. Valstybės biudžeto lėšos:
 - 1.1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas etatiniams darbuotojams, kultūrinių darbuotojų ir minimalios algos pakėlimas nuo 2017 m liepos 1 d. 3270,00 Eur
 - 1.2. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas viešųjų darbų programai 1000,47 Eur.

Viso valstybės biudžeto lėšos: 4270,47Eur

2. Savivaldybės biudžeto lėšos.
 - 2.1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas etatiniams darbuotojams 90110,52 Eur.
3. Kitos lėšos. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas viešųjų darbų programai 1500,71 Eur.

Iš viso darbo užmokestis ir socialinis draudimas 95881,70 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių iš viso : 9633,75 Eur.

1. Šildymas 6950,53 Eur.
2. Elektros energija 1743,66 Eur.
3. Vanduo ir kanalizacija 248,26 Eur.
4. Ryšių paslaugos 564,40 Eur.
5. Šiukšlių išvežimas 126,90 Eur.

**Veiklos rezultatų ataskaita
Pastabos Nr.P21
Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Pagrindinės veiklos pajamos	4406,48	5460,46
2.	Kitos pajamos	1000,00	
	Iš viso:	5406,48	5460,46

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro bilietų pardavimas į parodas, kino peržiūras, edukacijas vaikams, salės nuoma. Sutartų paslaugų įvykdymo procento nustatymo būdas

naudojamas, nes paslaugų, teikiamų ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį dailės galerija neturi. Prekių ir paslaugų pajamų, gautų iš mainų sandorių per ataskaitinį laikotarpį negauta, nes mainų sandorių sudaryta nebuvo.

Pagal 2016 m. gruodžio 7 d. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą iš Šiaulių miesto savivaldybės (savivaldybės lėšos) buvo gautos kitos pajamos (premija) 1000,00 Eur. už Šiaulių miesto 2016 metų geriausią kultūrinės edukacijos projektą „Edukacinė programa vaikams ir jaunimui „Menopolis“.

Pastaba Nr.P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos
Pastaba Nr. P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį sudaro: įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams, dirbusiems viešuosius darbus.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Darbo užmokesčio sąnaudos etatiniams darbuotojams	71770,58	66506,53
2.	Socialinio draudimo sąnaudos etatiniams darbuotojams	22100,57	20467,02
3.	Darbo užmokesčiai dirbusiems viešuosius darbus	1909,59	
4.	Socialinis draudimas dirbusiems viešuosius darbus	591,59	
	Iš viso darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	96372,33	86973,55

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatiniams darbuotojams ataskaitiniame laikotarpyje padidėjo 9398,78 Eur. (9,75 %), nes buvo gautas finansavimas kultūros darbuotojų atlyginimų padidinimui, padidėjo ir minimali alga nuo 2017 m. liepos 1 d. Pagal viešųjų darbų programą darbo užmokesčiai ir socialinis draudimas 2501,18 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

Eil. nr.	Sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Šildymo	6973,39	6144,40
2.	Elektros energijos	1743,84	1709,80
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	248,26	228,03
4.	Ryšių paslaugų	562,47	581,70
5.	Šiukšlių išvežimas	126,90	129,60
	Iš viso:	9633,75	8793,53

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitiniame laikotarpyje padidėjo 840,22 Eur. (8,7 %).

Transporto sąnaudos

Transporto sąnaudos tai trečiųjų šalių suteiktų transporto sąnaudos ataskaitiniame laikotarpyje padidėjo, nes buvo vykdomi kultūriniai projektai ir samdomas transportas meno kūrinių pervežimui.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurai)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurai)
1.	Transporto sąnaudos	2153,18	2299,05
	Viso	2153,18	2299,05

Transporto sąnaudos ataskaitiniame laikotarpyje sumažėjo 145,87 (6,8 %).

Paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos

Paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurai)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurai)
1.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos	408,30	249,04
	Viso	408,30	249,04

Paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 159,26 Eur (39,01 %), nes buvo pakeistas salės langas ir atlikti elektros instaliacijos darbai.

Atsargų sąnaudos

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurai)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurai)
1.	Sunaudotų atsargų savikaina	10122,94	9835,82
	Viso atsargų	10122,94	9835,82

Atsargų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 287,12 Eur (2,08 %), nes kultūriniais projektams vykdyti įsigyta daugiau atsargų. Taip pat įsigyta ir ūkinio inventoriaus iš biudžetinio ir atsitiktinių paslaugų finansavimo.

Kitų paslaugų sąnaudos

Kitų paslaugų sąnaudos, palyginus su 2015 metais padidėjo 23900,94 Eur. (47,1 %), nes buvo gautas didesnis finansavimas kultūriniais projektams, dėl to reikėjo daugiau sąnaudų, atlikėjų honorarams, dalyvių maitinimams, nakvynei, skrajučių leidybai ir atlikėjams už programų atlikimą, vykdytas tarptautinis grafičių pleneras.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurai)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurai)
1.	Kitų paslaugų sąnaudos	50778,00	26877,06
	Iš viso:	50778,00	26877,06

Depozitas 6,50

Kitos sąnaudos

Eil. Nr.	Sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Socialinio draudimo nuo atlikėjų ir autorių honorarų, PVM mokestis, mokestis Latgai	1695,18	873,96
	Iš viso	1695,18	873,96

Kitos sąnaudos, palyginus su 2015 metais padidėjo 432,29 Eur. (48,4 %). Ataskaitiniu laikotarpiu buvo vykdoma daugiau kultūrinių projektų, nuo kurių priskaičiuota atlikėjams honorarų, atitinkamai daugiau priskaičiuota mokesčio Sodrai.

Pastaba Nr.24 Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus nacionaline ir užsienio valiutomis

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Nacionalinė valiuta	8981,97	8447,97
	Iš viso	8981,87	8447,97

Įsipareigojimus sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai tiekėjams, sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas veikloje naudojamas trumpalaikis turtas (ūkinis inventorių), kurio vertė –28067,88 Eur.

Direktorė

Romualda Atkočiūnienė

Vyr. buhalterė

Neringa Stuopelienė