

Šiaulių dailės galerija

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2015 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 2015 m. gruodžio mėn. 31 dienos duomenimis.

Darbuotojų skaičius 2015 m. gruodžio 31 d. yra 12.

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, neįžvelgiama. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos pinigiais vienetais - eurai.

Apskaitos politika

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 dvejybinio 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 2015 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.

Istaigoje 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 materialus turtas	
4.1	Muzikos instrumentai	20
4.2	Kitas ilgalaikis materialus 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 kiekiu ir vertine išraiška.

Išankstinių apmokėjimų apskaitos politika

Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavidimo 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 įsigijimo 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).

Įvykus, 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.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

Finansinės būklės ataskaita, ilgalaikis turtas

Nematerialusis turtas

Galerija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą, licencijas. Lentelėje įvesti duomenis atitinka su apskaitos duomenimis.

Galerijos turima programinė įrangą 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

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 19 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	4025,72	
2.	Baldai ir biuro įranga iš jų:	10967,14	11348,18
	Baldai	1155,87	
	Kompiuterinė įranga	7746,28	
	Kita biuro įranga	2064,99	
3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4143,90	3502,37
	Scenos meno priemonės	960,09	
	Kitas ilgalaikis turtas	3183,81	
	Iš viso nudėvėto turto įsigijimo savikaina	19136,76	14850,56

Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo nurašyta materialiojo ilgalaikio turto.

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 tiktai 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.

Iš Kultūros tarybos (valstybės lėšos) gauto finansavimo lėšų įsigyta ilgalaikio materialiojo turto -592,00 Eur., kuris sudaro 80 procentų viso įsigyto daikto. 20 procentų panaudoti iš rėmėjų lėšų pergrupuojant lėšas (kiti šaltiniai, 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio) sumoje 148, 00 Eur. Viso turto grupė „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ - fotoaparatas sumoje 740,00 Eur.

Iš Šiaulių miesto savivaldybės privatizavimo fondo buvo skirta lėšų projektui „Plenero meniniams akcentams sukurti ir organizuoti išlaidoms iš dalies padengti“ (lėšos – kiti šaltiniai). Projekto metu įsigyta skulptūra (kitos nekilnojamosios kultūros vertybės) už 10426,00 Eur. Pagal 2015-09-22 d. perdavimo-priėmimo aktą Nr.1 skulptūra perduota Šiaulių miesto savivaldybės administracijai.

2015 m. buvo patikslintos ir pergrupuotos ilgalaikio materialiojo turto grupės nekeičiant finansavimo šaltinių. Iš grupės „Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina“ perkeltas rojalis Petrov į turto grupę „Scenos meno priemonės“. Pradinė vertė – 960,09 Eur. Iš grupės „Kito ilgalaikio materialiojo turto

įsigijimo savikaina“ keliami į grupę „Kitos mašinos ir įrengimai“ 4 projektoriai ir garso kolonėlė, kurių pradinė vertė 7732,86 Eur. Iš grupės „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“ keliami į grupę „Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina“ televizorius bei ekranas, kurių pradinė vertė – 1889,77 Eur.

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 9956,97 Eur. Iš jų: iš Kultūros tarybos gauto finansavimo (valstybės biudžeto lėšos) projektams vykdyti, pergrupuojant lėšas – 2868,27 Eur; iš Šiaulių m. savivaldybės administracijos gauto finansavimo projektams vykdyti, pergrupuojant lėšas – 1264,96 Eur. Iš savivaldybės biudžeto gauto finansavimo – 1535,00 Eur. ir 249,04 Eur. prekėms skirtoms ilgalaikio turto remontui ir eksploatacijai; Šiaulių m. savivaldybės privatizavimo fondo gauto finansavimo „skulptūrų plenerui“ –289,99 Eur.; iš kitų pajamų lėšų už suteiktas paslaugas – 3749,71 Eur.

Nemokamai gautos atsargos ir ūkinis inventorių – 127,89 Eur (atsargos parodų rengimui – 2,34 Eur, ūkinis inventorių– 125,55 Eur).

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	0,00
	Iš viso:	22,84	0,00

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	6448,10	5165,66
2.	Sukauptoms įmokoms Sodrai	1997,62	1600,15
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas		2944,86
4.	Kitos pajamos (už suteiktas paslaugas sav.fin.skyriuje likutis)	1649,51	1920,47
	Viso sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	10095,23	11631,14

Pastabos Nr. P11 Pinigai ir jų ekvivalentai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsiskaitomojoje sąskaitoje banke likę pinigai - tai finansavimo sumos gautos iš kitų šaltinių (GPM 2%).

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Pinigai ir jų ekvivalentai	166,26	148,29
	Iš viso:	166,26	148,29

Finansavimo sumų pastabos Pastaba Nr. P12 Finansavimo sumos

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos gautos:

1. Kultūrinių projektų vykdymui (Kultūros taryba) - 24000,00 Eur.
2. Šiaulių m. savivaldybė darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (kultūros darbuotojų ir minimaliam darbo užmokesčiui didinti) – 2170,00 Eur.

Viso valstybės biudžeto finansavimo sumos gautos: 26170,00 Eur.

Iš Šiaulių m. savivaldybės biudžeto finansavimo sumos:

1. Galerijos finansavimui - 96260,00 Eur.
2. Šiaulių m. savivaldybė kultūriniais projektams vykdyti – 8500,00 Eur.

Iš viso savivaldybės biudžeto finansavimo sumos gautos: 104760,00 Eur.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumos gautos:

1. Finansavimas gautas iš kitų šaltinių, tai GPM 2% lėšos – 166,02 Eur
2. Šiaulių m. savivaldybės privatizavimo fondo (skulptūrų plenerui organizuoti) – 11585,00 Eur.

Iš viso iš kitų šaltinių finansavimo sumos gautos: 11751,02Eur.

Viso gautas finansavimas: 142681,02

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	985,99	600,09
2.	Finansavimas iš savivaldybės biudžeto	324189,09	328079,82
2.1.	Finansavimas iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti	324166,41	328079,82
2.2.	Finansavimas kitoms išlaidoms	22,68	
3.	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2 %)	39064,39	40594,88
3.1.	Finansavimas iš kitų šaltinių ilgalaikiam materialiam	38898,13	40446,59

	turtui įsigyti		
3.2.	Finansavimas kitoms išlaidoms	166,26	148,29
	Viso finansavimo sumų likučių	364239,47	369274,79

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	0,16	2944,86
	ryšiai	2,09	8,68
	Iš viso tiekėjams mokėtinos sumos	2,25	2953,54
2.	Sukauptos mokėtinos sumos		
	Sukauptos mokėtinos atostoginių sąnaudos	6448,10	5165,57
	Sukauptos mokėtinos socialinio draudimo sąnaudos	1997,62	1600,24
	Iš viso sukauptos mokėtinos sumos	8445,72	6765,81

Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo sukauptos mokėtinos sumos, nes nuo 2015 m. liepos 1 d. padidėjo kultūros darbuotojų atlyginimai, todėl padidėjo sukaupytų nepanaudotų atostogų sumos ir priskaičiuotas socialinis draudimas.

Iš savivaldybės biudžeto lėšų tiekėjams įsiskolinimas yra tik už komunalines paslaugas – elektrą -0,16 Eur. Iš kitų pajamų (spec.programos) – ryšiams 2,09 Eur.

Grynasis turtas
Pastaba Nr. P18

Pagrindinės veiklos deficitas 2015 metais susidarė, nes iš apskaičiuoto turto ir paslaugų pardavimo pajamų uždirbta mažiau, 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 2170,00 Eur

Viso valstybės biudžeto lėšos: 2170,00 Eur

2. Savivaldybės biudžeto lėšos. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas etatiniams darbuotojams

Viso savivaldybės biudžeto lėšos: 83123,69 Eur.
Iš viso darbo užmokestis ir socialinis draudimas 85293,69 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių iš viso : 11767,69 Eur.

1. Šildymas	9112,00 Eur.
2. Elektros energija	1709,71 Eur.
3. Vanduo ir kanalizacija	228,03 Eur.
4. Ryšių paslaugos	588,35 Eur.
5. Šiukšlių išvežimas	129,60 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	5460,46	3405,35

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

**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 sąrašė 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	66506,53	58423,02
2.	Socialinio draudimo sąnaudos etatiniams darbuotojams	20467,02	18062,15
3.	Darbo užmokestis dirbusiems viešuosius darbus		1882,53
4.	Socialinis draudimas dirbusiems viešuosius darbus		583,01
	Iš viso darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	86973,55	78950,71

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ataskaitiniame laikotarpyje padidėjo 8022,84 Eur. (9,22 %), nes buvo gautas finansavimas kultūros darbuotojų atlyginimų padidinimui, padidėjo ir minimali alga.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

Eil. nr.	Sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Šildymo	6144,40	7003,88
2.	Elektros energijos	1709,80	2056,59

3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	228,03	259,79
4.	Ryšių paslaugų	581,70	546,51
5.	Šiukšlių išvežimas	129,60	
	Iš viso:	8793,53	9866,77

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitiniame laikotarpyje sumažėjo 1073,24 Eur. (12,2 %).

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 eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Transporto sąnaudos	2299,05	1274,33
	Viso	2299,05	1274,33

Transporto sąnaudos ataskaitiniame laikotarpyje žymiai padidėjo 1024,72 (44,57 %), nes ataskaitiniame laikotarpyje buvo vykdoma daugiau kultūrinių projektų, kurių metu buvo daugiau ir samdomu transportu vežėjų, buvo vežami darbai ir į Latvijos respubliką.

Paprasto remonto ir eksploataavimo sąnaudos

Paprasto remonto ir eksploataavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	249,04	419,95
	Viso	249,04	419,95

Paprasto remonto ir eksploataavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 170,91 Eur (68,62 %), nes buvo atlikta mažiau salių remonto.

Atsargų sąnaudos

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Sunaudotų atsargų savikaina	9835,82	5697,12
	Viso atsargų	9835,82	5697,12

Atsargų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 4138,70 Eur (42,08 %), nes kultūriniais projektams vykdyti įsigytą daugiau atsargų. Taip įsigyta ir ūkinio inventoriaus iš biudžetinio ir atsiktinių paslaugų finansavimo (lankytojų kėdės).

Kitų paslaugų sąnaudos

Kitų paslaugų sąnaudos, palyginus su 2014 metais padidėjo 2487,29 Eur. (9,25 %), nes buvo gautas didesnis finansavimas kultūriniais projektams, dėl to reikėjo daugiau sąnaudų, atlikėjų honorarams, dalyvių maitinimams, nakvynei, skrajučių leidybai ir atlikėjams už programų atlikimą.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio	Paskutinė praėjusio

		laikotarpio diena. (Suma eurais)	laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Kitų paslaugų sąnaudos	26877,06	24389,77
	Iš viso:	26877,06	24389,77

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	873,96	441,67
	Iš viso	873,96	441,67

Kitos sąnaudos, palyginus su 2014 metais padidėjo 432,29 Eur. (49,46 %). 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	8447,97	9719,36
	Iš viso	8447,97	9719,36

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

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas veikloje naudojamas trumpalaikis turtas (ūkinis inventorių), kurio vertė –23768,36 Eur.

Direktorė

Romualda Atkočiūnienė

Vyr. buhalterė

Neringa Stuopelienė