Šiaulių dailės galerija

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2012 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2013-03-15 Nr. G-19

I. Bendroji dalis

1. *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. Galerijos pagrindinė veiklos sritis – vaizduojamasis menas.

2. Kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų galerija neturi.

3. 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), paramos lėšos (GPM 2%), tikslinės lėšos projektams ir programoms vykdyti.
Galerijos finansiniai metai prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

4. Darbuotojų skaičius 2012 m. gruodžio 31 d. yra 13.

II. Apskaitos politika

5. Galerijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip numatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

6. Galerijos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktoriaus 2010 m. kovo 24 d. įsakymuNr.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".

7. Galerija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

a) veiklos tęstinumo;
b) ūkio subjekto;
c) periodiškumo;
d) pastovumo;
e) palyginimo;
f) piniginio mato;
g) atsargumo;
h) neutralumo;
i) turinio svarbos.

Veiklos tęstinumo principas reiškia, kad finansinė atskaitomybė rengiama remiantis, prielaida, kad Galerija laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje vykdys savivaldybės pavestas funkcijas, teisės aktuose ir sutartyse nustatytus įsipareigojimus.

Ūkio subjekto principas reiškia, kad finansinę atskaitomybę sudaranti Galerija laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į jos finansinę atskaitomybę turi būti įtraukiamas tik patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, finansavimas, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir išlaidos.

Periodiškumo principas reiškia, kad Galerijos veikla suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė. Finansinė atskaitomybė turi būti sudaroma pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

Pastovumo principas reiškia, kad Galerija pasirinktą apskaitos politiką turi taikyti nuolat arba pakankamai ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką ar to reikalautų įsigalioję Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

Palyginimo principas. Finansinėje atskaitomybėje turi būti pateikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

Piniginio mato principas reiškia, kad visas Galerijos patikėjimo teise valdomas turtas, finansavimas, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir išlaidos finansinėje atskaitomybėje išreiškiama pinigais finansinės atskaitomybės valiuta, kuri yra Lietuvos Respublikos nacionalinė valiuta.

Atsargumo principas reiškia, kad Galerija pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo, įsipareigojimų, pajamų ir išlaidų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta.

Neutralumo principas reiškia, kad finansinėje atskaitomybėje pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.

Turinio svarbos principas reiškia, kad registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, daugiausia dėmesio skiriama jų turiniui ir ekonominei prasmei, ne tik jų juridinei formai.

8. Nematerialus turtas įstaigoje 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.

Ilgalaikis materialus turtas įstaigoje 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 nenustatoma .

III. Pastabos

Nematerialusis turtas

9. Galerija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą, licencijas.

10. Ilgalaikio nematerialiojo turto grupei programinė įranga, jos licencijos yra priskirta buhalterinės apskaitos programa, kurios įsigijimo vertė- 1379 Lt, nusidėvėjimas – 1379 Lt, kita programinė įranga, kurios vertė- 683Lt, nusidėvėjimas-683Lt, likutinė vertė – 0,0 Lt.

11. Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupės pasikeitimą per 2012 m. pagal 13- to standarto 1 priede nustatytą formą. Galerijos nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

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

Eil Nr.	I NT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	INT įsigijimo savikaina Lt
1.	PĮ „ANGLONAS“ (SD ir licencija)	010-03	330,40
2.	Anglų kalba 24/7 DVD licencija	010-04	352,82
3.	Buhalterinė programa „Biudžetas“	010-02	1379,00
	Iš viso:		2062,22

13. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas Galerijos veikloje, nėra.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

15. Galerija savo veiklai vykdyti naudoja ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likvidacinė vertė lygi nuliui.

16. Galerijoje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai (negyvenamieji)	90
2.	Baldai ir biuro įranga	
2.1	Baldai	12
2.2	Kompiuteriai ir jų įranga	5
2.3	Kita biuro įranga	8
2.4	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
3.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	5

17. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12- to standarto 1 priede nustatytą formą.

18. Galerijoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų įsigijimo savikaina.

Eil Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriaus Nr.	IMT įsigijimo savikaina Lt
1.	Video projektorius 314-8635	013-03	16098,00
2.	Rojalis Petrov	013-05	3315,00
3.	Kompiuteris P4	013-07	2500,00
4.	Grafo projektorius BENQ	013-08	3300,00
5.	Kompiuteris (procesorius)	013-10	2400,00
6.	Kompiuteris HP NX631	013-11	2040,00
7.	Kompiuteris HP DX2200	013-12	4447,42
8.	Kompiuteris	013-13	2200,00
9.	Kompiuteris DELL	013-14	3500,00
10.	Televizorius L2815P	016-02	1750,00
11.	Kasos aparatas Fasy EOR-3000P	016-03	1180,00
12.	Kopėčios 11109 3-dalių	016-06	1015,00
13.	Kopijavimo aparatas Nashuatec DSM-616	016-08	4200,00
	Iš viso:		47945,42

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

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

21. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai pajamomis iš nuomos taip pat nėra.

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

23. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, neturime.

24. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

25. Galerija neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

26. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

Atsargos

27. Informacija apie atsargų balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 8- to standarto 1 priede nustatytą formą.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

28. Informacija apie finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 17- to standarto 7, 8, 12, 13 priede nustatytą formą.

.

29. Finansavimo sumos
Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas lentelėje Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (20-ojo VSAFAS 4,5 priedas).

30. Įsipareigojimai
Galerijos trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 40212 Lt, iš jų: 20809 Lt „ Tiekėjams mokėtinos sumos“, 19403,00 Lt „ Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“.

31. Grynasis turtas
Straipsnyje „ Sukauptas perviršis ar deficitas“ rodoma 885 Lt „ Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“ ir 2514 Lt „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“.

32. Pagrindinės veiklos pajamos
Veiklos rezultatų ataskaitoje Finansavimo pajamų suma 337525 Lt sudaro panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto , savivaldybės biudžeto bei iš kitų finansavimo šaltinių ilgalaikiam turtui, ūkiniam inventoriui ir atsargoms įsigyti bei kitoms išlaidoms pajamos, Pagrindinės veiklos kitų pajamų suma 8230 Lt, tai spec. lėšų pajamų įmokos.

33. Pagrindinės veiklos sąnaudos
Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudų suma 343241 Lt ., tai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo , ryšių , atsargų ir kitų paslaugų sąnaudos.

34. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas
Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas tai pagrindinių veiklos pajamų ir pagrindinių veiklos sąnaudų skirtumas - 2514Lt.

35. Finansavimo sumų detalizavimas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ *4 priedą*:

36. *Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 1238013Lt., iš jų:*

2.1. nepiniginiam turtui įsigyti – 1172694Lt.(savivaldybės ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinė vertė);
2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 34861Lt. (klaidos taisymas 7 VSAFO 7 priedas, neteisingai parodyta savivaldybės ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinė vertė);

4.1 nepiniginiam turtui įsigyti – 29321Lt.(iš kitų šaltinių ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinė vertė);
4.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 1137Lt.(Paramos GPM 2% lėšos banko sąskaitoje);

37. *Finansavimo sumos (gautos)– 325367Lt., iš jų:*

1.1.nepiniginiam turtui įsigyti – 10885Lt. (VB projektų lėšos atsargoms ir ūkininiam inventoriui);
1.2.kitoms išlaidoms kompensuoti – 39115Lt. (VB projektų lėšos);

26. Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

Atsargos

27. Informacija apie atsargų balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 8- to standarto 1 priede nustatytą formą.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

28. *Informacija apie finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus* per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 17- to standarto 7, 8, 12, 13 priede nustatytą formą.

.

29. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas lentelėje Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (20-ojo VSAFAS 4,5 priedas).

30. Įsipareigojimai

Galerijos trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 40212 Lt, iš jų: 20809 Lt „ Tiekėjams mokėtinos sumos", 19403,00 Lt „ Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai".

31. Grynasis turtas

Straipsnyje „ Sukauptas perviršis ar deficitas" rodoma 885 Lt „ Ankstesnių metų perviršis ar deficitas" ir 2514 Lt „Einamųjų metų perviršis ar deficitas".

32. Pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitoje Finansavimo pajamų suma 337525 Lt sudaro panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto , savivaldybės biudžeto bei iš kitų finansavimo šaltinių ilgalaikiam turtui, ūkiniam inventoriui ir atsargoms įsigyti bei kitoms išlaidoms pajamos, Pagrindinės veiklos kitų pajamų suma 8230 Lt, tai spec. lėšų pajamų įmokos.

33. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudų suma 343241 Lt ., tai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo , ryšių , atsargų ir kitų paslaugų sąnaudos.

34. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas tai pagrindinių veiklos pajamų ir pagrindinių veiklos sąnaudų skirtumas - 2514Lt.

35. Finansavimo sumų detalizavimas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos" *4 priedą*:

36. *Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 1238013Lt., iš jų:*

2.1. nepiniginiam turtui įsigyti – 1172694Lt.(savivaldybės ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinė vertė);

2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 34861Lt. (klaidos taisymas 7 VSAFO 7 priedas, neteisingai parodyta savivaldybės ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinė vertė);

4.1 nepiniginiam turtui įsigyti – 29321Lt.(iš kitų šaltinių ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinė vertė);

4.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 1137Lt.(Paramos GPM 2% lėšos banko sąskaitoje);

37. *Finansavimo sumos (gautos)– 325367Lt., iš jų:*

1.1.nepiniginiam turtui įsigyti – 10885Lt. (VB projektų lėšos atsargoms ir ūkininiam inventoriui);

1.2.kitoms išlaidoms kompensuoti – 39115Lt. (VB projektų lėšos);

1.2.kitoms išlaidoms kompensuoti – 6207Lt. (VB savivaldybės lėšos viešiesiems darbams kompensuoti);

1.2.kitoms išlaidoms kompensuoti – 8109Lt. (VB darbo biržos lėšos viešiesiems darbams kompensuoti);

2.1. nepiniginiam turtui įsigyti - 3179Lt.(„SB“ projektų lėšos atsargoms ir ūkininiam inventoriui);

2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 236700Lt. („B“ - savivaldybės biudžeto lėšos);

2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 6600Lt. („S“ spec. programos lėšos);

2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 8601Lt. („SB“ lėšos projektams kompensuoti);

3.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 5199Lt. („ES“ darbo biržos lėšos viešiesiems darbams kompensuoti);

4.1. nepiniginiam turtui įsigyti - 625Lt.(GPM 2% lėšos ilgalaikiam turtui, atsargoms ir ūkiniam inventoriui);

4.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 147Lt. (paramos GPM 2% lėšos);

38. *Finansavimo sumų pergrupavimas - (-)44225Lt.*

2.1. nepiniginiam turtui įsigyti - (-) 11864Lt.(klaidos taisymas);

2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – (-) 34861Lt. (klaidos taisymas);

4.1. nepiniginiam turtui įsigyti – 2500Lt. (VB projektų dalinis finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui pergrupuotas prie KT lėšų);

39. *Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai – 337525Lt., iš jų:*

1.1.nepiniginiam turtui įsigyti – 10885Lt. (VB projektų lėšos atsargoms ir ūkininiam inventoriui);

1.2.kitoms išlaidoms kompensuoti – 39115Lt. (VB projektų lėšos);

1.2.kitoms išlaidoms kompensuoti – 6207Lt. (VB savivaldybės lėšos viešiesiems darbams kompensuoti);

1.2.kitoms išlaidoms kompensuoti – 8109Lt. (VB darbo biržos lėšos viešiesiems darbams kompensuoti);

2.1. nepiniginiam turtui įsigyti - 3179Lt.(„SB“ projektų lėšos atsargoms ir ūkininiam inventoriui);

2.1. nepiniginiam turtui įsigyti - 2522Lt.(ilgalaikio turto amortizacija ir nusidėvėjimas);

2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 236700Lt. („B“ - savivaldybės biudžeto lėšos);

2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 6600Lt. („S“ spec. programos lėšos);

2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 8601Lt. („SB“ lėšos projektams kompensuoti);

3.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 5199Lt. („ES“ darbo biržos lėšos viešiesiems darbams kompensuoti);

4.1. nepiniginiam turtui įsigyti - 10297Lt.(ilgalaikio turto amortizacija ir nusidėvėjimas);

4.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 111Lt. (paramos GPM 2% kitoms paslaugoms)

40. *Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje- 1181630Lt.,iš jų:*

2.1. nepiniginiam turtui įsigyti – 1158308Lt.(savivaldybės ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė);

4.1. nepiniginiam turtui įsigyti – 22149Lt.(iš kitų šaltinių ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė);

4.2. kitoms išlaidoms kompensuoti – 1173Lt. (paramos GPM 2% lėšos banko sąskaitoje);

41. „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ pagal 7-ojo VSAFAS 7priedas: „Finansavimo sumos“ iš savivaldybės biudžeto ilgalaikio turto vertės klaida (sumažėjimas (-) 46725Lt.)

42. Pagal VSAFAS užbalansinėje sąskaitoje apskaitomas veikloje naudojamas trumpalaikis turtas - 58607 Lt. (ūkinis inventorius).

Direktorė Romualda Atkočiūnienė

Vyr. buhalterė Alvyra Mikniuvienė