



ŠIAULIŲ DAILĖS GALERIJA, ŠIAULIAI ART GALLERY

## ŠIAULIŲ DAILĖS GALERIJA

Biudžetinė įstaiga, Vilniaus g. 245, LT 76304 Šiauliai,  
Tel./faks. (8 41) 524 385, el. p. info@siauliugalerija.lt  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 193309312

---

# 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## 2019-03-14

### 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, bilietai 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.

**Finansiniai metai.** Galerijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., veiklos laikotarpis neribotas. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

**Vidutinis darbuotojų skaičius.** Vidutinis galerijos darbuotojų skaičius 2018 metais – 9 darbuotojai.

**Galerijos veikla.** 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.

**Informacija apie galerijos kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.** Galerija neturi kontroliuojamųjų, asocijuotųjų ir kitų subjektų (pagal 6-ąją VSAFAS). Šiaulių dailės galerija priskirta ketvirtam viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo lygiui. Įstaiga sudaro ir teikia žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinį.

**Svarbios sąlygos ir aplinkybės, kuriomis dirba galerija, ir kurios gali paveikti tolesnę galerijos veiklą.** Galerija yra biudžetinė įstaiga ir visiškai finansuojama iš savivaldybės biudžeto. Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti įstaigos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nebuvo. Galerijos restruktūrizavimas ar veiklos nutraukimas nenumatomas. Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo. Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo. Neapibrėžtų įsipareigojimų ar neapibrėžto turto pakyčių nebuvo.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais - eurai.

## II. 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 buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės;
- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas;
- Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
- Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.

**Ataskaitų rinkinys.** Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu galerija rengia Žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Pinigų srautų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

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.

**Informacija apie apskaitos politikos ir (ar) apskaitinių įverčių keitimą bei klaidų taisymą.** 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 dvejybiniu 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.

**Įstaigos apskaitoje taikomi tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principai.** Galerija tyrimo ir plėtros darbų nevykdė.

**Nematerialusis turtas.** Nematerialiojo turto apskaitos politika per 2018 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 - 0,00 eurų.

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

*Galerijos taikomi ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai* 1 lentelė

Eil. Nr.	Turo grupės	Naudingo tarnavimo laikas (metai)
1	Programinė įranga ir jos licencijos	1
2	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	2
3	Kitas nematerialusis turtas	2

**Ilgalaikis materialusis turtas.** 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 pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus galerijos vadovo. Kiekvieną mėnesį nusidėvėjimo suma yra pripažįstama nusidėvėjimo sąnaudomis. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinę vertę nustato pats viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė lygi 0,00 eurų.

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 inventorizaciją.

Galerijoje yra šios pagrindinės ilgalaikio materialiojo turto grupės, kurioms direktoriaus įsakymu nustatyti nusidėvėjimo normatyvai, kurie pateikti lentelėje Nr.2.

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

**Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.** Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Finansinis turtas – turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai; sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto. Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos apskaitoje rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Įstaigos patvirtintoje apskaitos politikoje. Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto. Šiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai galerija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Pirmą kartą pripažindama finansinį įsipareigojimą, galerija įvertina jį įsigijimo savikaina. Atsižvelgiant į įsipareigojimų įvykdymo terminus, įstaigos visi įsipareigojimai yra priskiriami prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų. Galerija neturi gavusi paskolų, neturi sudariusi atidėjinių, garantinių įsipareigojimų, neturi mokėtinų subsidijų, socialinių išmokų ir neturi finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

- tiekejams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- gauti išankstiniai apmokėjimai;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu turimi trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

**Atsargų apskaitos principai.** 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 0,00 eurų.

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. Ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

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.

**Atidėjiniai.** Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybę, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (pvz., jei įstaigai iškeltas ieškinys ir 90 procentų tikėtina, kad galerija privalės sumokėti ieškovui priteistą sumą, turi būti suformuotas atidėjinys, lygus tikėtina sumai). Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtą įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes. Galerija nėra suformavusi atidėjinių, nes nebuvo tokių įvykių dėl kurių atsirastų prievolė juos formuoti.

**Išankstinių apmokėjimų apskaitos politika.** Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavedimo turinį. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz. draudimo polisą), pagal kurią 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.** Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20- ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Galerijos finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

Galerijos finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

• finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;

• finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį galerijos turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Finansavimo sąnaudos – galerijos per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba galerijos suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba iš gautų ar gautinų finansavimo sumų.

Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas;

- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;

- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą. Valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas.

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.

**Pajamos.** 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.

**Sąnaudos.** 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 registruodama sąnaudas apskaitoje, jas grupuoja pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Galerijos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos atsargų pardavimo sąnaudos.

**Informacijos pagal segmentus pateikimas.** Visa galerijos veikla yra priskiriama segmentui – kultūra. Galerija tvarko turto, išipareigojimų, 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.

**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.

**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.

**Operacijų užsienio valiuta apskaitos principai.** Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį. Galerija neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta

**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.

**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.

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškiamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai ir pateikiama VSAFAS nurodyta privaloma informacija.

#### **P02.Pagrindinės veiklos sąnaudos (veiklos rezultatų ataskaita)**

Straipsnis	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Pokytis
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	124260,49	98003,40	26257,09
Turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	10609,89	8546,66	2063,23
Komunalinių paslaugų ir ryšių, iš jų:	9734,14	8156,80	1577,34
<i>Šildymo</i>	<i>6005,67</i>	<i>4870,00</i>	<i>1135,67</i>
<i>Elektros energijos</i>	<i>2919,94</i>	<i>2412,86</i>	<i>507,08</i>
<i>Vandentiekio ir kanalizacijos</i>	<i>204,93</i>	<i>233,07</i>	<i>-28,14</i>
<i>Ryšių paslaugų</i>	<i>478,14</i>	<i>530,17</i>	<i>-52,03</i>
<i>Šukšlių išvežimas</i>	<i>125,46</i>	<i>110,70</i>	<i>14,76</i>
Komandiruočių sąnaudos	193,20	66,18	127,02
Transporto sąnaudos	2222,63	100,00	2122,63
Kvalifikacijos kėlimo	607,15	905,43	-298,28
Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos	883,49	5475,24	-4591,75
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	9,60	0,00	9,60
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	14236,06	10405,78	3830,28
Kitų paslaugų sąnaudos	83787,24	40815,08	42972,16
Kitos sąnaudos (PVM mokestis nuo autorinių sutarčių, Latgai mokestis)	2100,66	137,26	1963,40
<b>Iš viso:</b>	<b>248644,55</b>	<b>172611,83</b>	<b>76032,72</b>

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitiniame laikotarpyje padidėjo 1577,34 Eur. (19,34%), nes buvo naudojami ekspoziciniuose salėse kondicionieriai, kurie naudoja elektros energiją, bei festivaliams nuomos patalpos pagal panaudos sutartis.

Transporto sąnaudos tai trečiųjų šalių suteiktų transporto sąnaudos ataskaitiniame laikotarpyje padidėjo, nes vykdomiems kultūriniai projektams buvo reikalingas transportas.

Paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 4591,75 Eur, nes 2017 m. buvo pakeistos administracinių patalpų 4 kabinetų durys ir 1 durys išėjimo ant stogo. Perdažytos durys į ekspozicines sales.

Atsargų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 3830,28 Eur (36,81 %), nes kultūriniai projektams vykdyti įsigyta daugiau atsargų. Taip pat įsigyta ir ūkinio inventoriaus iš biudžetinio ir atsitiktinių paslaugų finansavimo.

Kitų paslaugų sąnaudos, palyginus su 2017 metais padidėjo 42972,16 Eur. (105,3 %), nes buvo gautas didesnis finansavimas kultūriniai projektams, dėl to padaryta daugiau sąnaudų, atlikėjų honorarams, dalyvių maitinimui, nakvynei, skrajučių leidybai ir atlikėjams už programų atlikimą.



Kitos sąnaudos, palyginus su 2017 metais padidėjo 1963,40 Eur. Ataskaitiniu laikotarpiu buvo sudaroma daugiau autorinių sutarčių su ne Lietuvos gyventojais, nuo kurių priskaičiuotas PVM mokestis.

**P02. Išmokos (Pinigų srautų ataskaita)**

Straipsnis	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Pokytis
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	115778,45	96886,00	18892,45
Komunalinių paslaugų ir ryšių, iš jų:	8541,45	9349,10	-807,65
Šildymo	4811,62	6064,08	-1252,46
Elektros energijos	2919,60	2412,70	506,90
Vandentiekio ir kanalizacijos	204,93	233,07	-28,14
Ryšių paslaugų	479,84	528,55	-48,71
Šukšlių išvežimas	125,46	110,70	14,76
Komandiruočių sąnaudos	193,20	66,18	127,02
Transporto sąnaudos	2222,63	100,00	2122,63
Kvalifikacijos kėlimo	607,15	905,43	-298,28
Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos	883,49	5475,24	-4591,75
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	14236,06	10405,78	3830,28
Kitų paslaugų sąnaudos	83802,08	41714,55	42087,53
Kitos sąnaudos (PVM mokestis nuo autorinių sutarčių, Latgai mokestis)	2119,66	137,26	1982,40
<b>Iš viso išmokų</b>	<b>228384,17</b>	<b>165039,54</b>	<b>63344,63</b>

**P03. Nematerialusis turtas (finansinės būklės ataskaita).**

Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama forma apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį (13-ojo VSAFAS 1 priedas).

Galerija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą, jos licencijas ir kitą nematerialųjį turtą kuriam priskiriamos internetinės svetainės.

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.

Įstaiga turi 21 turto vienetų, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, kurio įsigijimo savikaina pateikta lentelėje Nr.3.

Eil Nr.	Ilgalaikio nematerialaus turto grupė	Ataskaitinio laikotarpio INMT įsigijimo savikaina Eur	Praėjusio laikotarpio INMT įsigijimo savikaina Eur
1	Programinė įranga ir jos licencijos	4056,79	399,39
2.	Kitas nematerialus turtas	2307,50	0,00
	<b>Iš viso nudėvėto turto įsigijimo savikaina</b>	<b>6364,29</b>	<b>399,39</b>

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

#### **P04. Ilgalaikis materialusis turtas** (*finansinės būklės ataskaita*).

Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama forma apie materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį (12-ojo VSAFAS 1 priedas).

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 savikaina pateikta lentelėje Nr.4.

Eil Nr.	IMT grupė	Ataskaitinio laikotarpio IMT įsigijimo savikaina Eur	Praėjusio laikotarpio IMT įsigijimo savikaina Eur
<b>1</b>	<b>Kitos mašinos ir įrengimai</b>	<b>3909,87</b>	<b>4228,45</b>
<b>2.</b>	<b>Baldai ir biuro įranga iš jų:</b>	<b>11017,12</b>	<b>12560,05</b>
	Baldai	1155,87	1155,87
	Kompiuterinė įranga	7318,39	8354,48
	Kita biuro įranga	2542,86	3049,70
<b>3.</b>	<b>Kitas ilgalaikis materialus turtas</b>	<b>4143,90</b>	<b>4143,90</b>
	Scenos meno priemonės	960,09	960,09
	Kitas ilgalaikis turtas	3183,81	3183,81
	<b>Iš viso nudėvėto turto įsigijimo savikaina</b>	<b>19070,89</b>	<b>20932,40</b>

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.

Ataskaitiniame laikotarpyje įsigytas ilgalaikis materialus turtas:

Iš Šiaulių miesto savivaldybės kultūros plėtros programai buvo skirta lėšų projektui V plenero-konkurso „(Ne)atrasti Šiauliai“ (lėšos – savivaldybės). Projekto metu įsigytos 3 skulptūros (kitos nekilnojamosios kultūros vertybės) už 11000,00 Eur. Gintauto Lukošaičio meninis skulptūrinis akcentas - „Skrydis“, kurio kaina 3000,00 Eur., Donato Jankausko skulptūrinis akcentas „Nerimas“,

kurios kaina - 5500,00 Eur., Gintaro Linkevičiaus skulptūrinį akcentą „Chameleonas“, kurio kaina – 2500,00 Eur. Pagal 2018-09-13 d. perdavimo-priėmimo aktą Nr.1 skulptūros perduotos Šiaulių miesto savivaldybės administracijai. Iš VSS lėšų įsigytas video projektorius už 1049,99 Eur.

Ataskaitiniame laikotarpyje nurašytas ilgalaikis materialusis turtas – 2933,10 Eur.

Turto grupė „Mašinos ir įrengimai“ – 318,58 Eur. Turto grupė „Baldai ir kita biuro įranga" viso – 2614,52 Eur.

Visas nurašytas ilgalaikis materialusis turtas yra pilnai nusidėvėjęs ir pripažintas netinkamu naudoti, perduoti ar parduoti. Nurašytas ilgalaikis materialusis turtas likviduotas pridudant jį atliekų tvarkymo įstaigai.

#### **P08. 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 14637,73 Eur. Iš jų: iš Kultūros tarybos gauto finansavimo (valstybės biudžeto lėšos) projektams vykdyti, pergrupuojant lėšas – 4970,59 Eur; iš Šiaulių m. savivaldybės administracijos gauto finansavimo projektams vykdyti, pergrupuojant lėšas – 7079,89 Eur. Iš savivaldybės biudžeto gauto finansavimo – 1000,00 Eur. iš kitų pajamų lėšų už suteiktas paslaugas – 1313,78 Eur. iš kitų VSS – 273,47 Eur.

Nemokamai gautų atsargų ir ūkinio inventoriaus – nebuvo.

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas veikloje naudojamas trumpalaikis turtas (ūkinis inventorių), kurio vertė – 32642,25 Eur.

#### **P09. Išankstiniai apmokėjimai (finansinės būklės ataskaita).**

*Išankstinius apmokėjimus sudaro apmokėjimai tiekėjams:*

5 lentelė

Eil. Nr.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	AB Šiaulių energija (už šildymo paslaugas 2018 m. 12 mėn.)	0,01	1194,06
2.	UAB „Šiaulių vandenys“ (nuotekos)	0,58	0,00
	<b>Iš viso:</b>	<b>0,59</b>	<b>1194,06</b>

#### **P10. Per vienerius metus gautinos sumos (finansinės būklės ataskaita).**

Pateikiama informacija apie per vienus metus gautinas sumas (17-ojo VSAFAS 7 priedas).

Sukauptos gautinos sumos, kitos gautinos sumos pateikiamos lentelėje Nr.6

6 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
	<b>Sukauptos gautinos sumos</b>		
1.	Sukauptų nepanaudotų atostogų priskaitymai	14205,85	7705,20
2.	Socialinio draudimo mokesčių nuo sukauptų nepanaudotų atostogų priskaitymai	4329,94	2348,55
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	0,84	0,00

4.	Kitos pajamos (už suteiktas paslaugas sav.fin.skyriuje likutis)	2828,00	1055,70
	<b>Viso sukauptos gautinos sumos iš biudžeto</b>	<b>21364,63</b>	<b>11109,45</b>

**P11. Pinigai ir jų ekvivalentai** (*finansinės būklės ataskaita*).

Pateikiama informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus (17-ojo VSAFAS 8 priedas).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsiskaitomojoje sąskaitoje banke likę pinigai - tai finansavimo sumos gautos iš kitų šaltinių (GPM 2%) 466,90 Eur. Iš kitų VSS uždirbtos lėšos iš atsitiktinių paslaugų 792,46 Eur.

7 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Pinigai ir jų ekvivalentai banke	1259,36	1416,10
2.	Kasoje	0,00	0,00
	<b>Iš viso:</b>	<b>1259,36</b>	<b>1416,10</b>

**P12. Finansavimo sumos** (*finansinės būklės ataskaita*).

Pateikiama informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę jų paskirtį per ataskaitinį laikotarpį (20-ojo VSAFAS 4 priedas).

Pateikiama informacija apie finansavimo sumų likučius (20-ojo VSAFAS 5 priedas).

Per 2018 m. iš valstybės biudžeto gauta ir panaudota kultūrinių projektų vykdymui (Kultūros taryba) - 38200,00 Eur.

Iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto gauta 223600,00 Eur. Iš jų:

1. Galerijos veiklos finansavimui - 196600,00 Eur.  
(iš jų: atsargoms – 1000,00 Eur. kitoms išlaidoms – 195600,00 Eur.)
2. Šiaulių m. savivaldybė kultūriniais projektams vykdyti – 27000,00 Eur.

Iš kitų finansavimo šaltinių (GPM 2 %) gauta 91,42 Eur.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 8 lentelėje

8 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
<b>1.</b>	<b>Finansavimas iš valstybės biudžeto ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti</b>	<b>806,46</b>	<b>1031,27</b>
<b>2.</b>	<b>Finansavimas iš savivaldybės biudžeto</b>	<b>324675,99</b>	<b>334988,90</b>
2.1.	Finansavimas iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti	324675,40	333800,00
2.2.	Finansavimas kitoms išlaidoms	0,59	1188,90
<b>3.</b>	<b>Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2 %)</b>	<b>36448,36</b>	<b>37348,06</b>
3.1.	Finansavimas iš kitų šaltinių ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti	35981,46	36972,58
3.2.	Finansavimas kitoms išlaidoms	466,90	375,48
	<b>Viso finansavimo sumų likučių</b>	<b>361930,81</b>	<b>373368,23</b>

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

**P17. Tiekėjams mokėtinos sumos (finansinės būklės ataskaita).**

Pateikiama informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (17-ojo VSAFAS 12 priedas) ir informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis (17-ojo VSAFAS 13 priedas).

Tiekėjams mokėtinas sumas ir sukaupias mokėtinas sumas sudaro:

9 lentelė

Eil. Nr	Trumpalaikio įsipareigojimo pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
	<b>Tiekėjams mokėtinos sumos</b>		
1.	Komunalinės paslaugos ir ryšiai	0,92	2,28
	Iš jų: elektros energija	0,84	0,50
	ryšiai	0,08	1,78
	šildymas		
	Kitos paslaugos (lietaus nuotekos)		4,66
	<b>Iš viso tiekėjams mokėtinos sumos</b>	<b>0,92</b>	<b>6,94</b>
2.	<b>Sukaupios mokėtinos sumos</b>		
	Sukaupios mokėtinos atostoginių sąnaudos	14205,85	7705,20
	Sukaupios mokėtinos socialinio draudimo sąnaudos	4329,94	2348,55
	<b>Iš viso sukaupios mokėtinos sumos</b>	<b>18535,79</b>	<b>10053,75</b>

Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo sukaupios mokėtinos sumos. Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo sukaupios mokėtinos sumos (sukaupios atostoginiai ir Sodra) viso 8482,04 Eur (sukaupios atostoginiai - 6500,65 Eur, sukaupios Sodrai nuo atostoginių 1981,39 Eur).

Iš savivaldybės biudžeto lėšų tiekėjams įsiskolinimas yra už komunalines paslaugas – elektrą -0,84 Eur. Iš kitų pajamų (spec.programos) – ryšiams 0,08 Eur.

**P18. Grynas turtas (finansinės būklės ataskaita).**

Pagrindinės veiklos perviršis 2018 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).

**P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (Veiklos rezultatų ataskaita)**

Pateikiama informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas (10-ojo VSAFAS 2 priedas). Paslaugų, kurios teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį nėra. Turto ir paslaugų pajamų, gautų iš mainų sandorių nebuvo.

10 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Pagrindinės veiklos pajamos	7139,30	4965,20
2.	Kitos veiklos pajamos	4,68	0,00
	<b>Iš viso:</b>	<b>7143,98</b>	<b>4965,20</b>

Pagrindinės veiklos pajamas 7139,30 Eur. 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.

Kitos veiklos pajamos 4,68 eur. gauta už pridurtą metalo laužą.

**Pastaba Nr. P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos**

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį sudaro: įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

11 lentelė

Eil. Nr.	Straipsnis	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Pokytis
1.	Darbo užmokesčio sąnaudos etatiniams darbuotojams	95420,20	75097,92	20322,28
2.	Socialinio draudimo sąnaudos etatiniams darbuotojams	28840,29	22905,48	5934,81
	<b>Iš viso darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos</b>	<b>124260,49</b>	<b>98003,40</b>	<b>26257,09</b>

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatiniams darbuotojams ataskaitiniame laikotarpyje padidėjo 262570,09 Eur. (26,79%), nes buvo gautas finansavimas laipsniškam darbuotojų atlyginimų padidimui, padidėjo minimali alga, buvo skirtos darbuotojams kintamoji dalis.

**P24. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus nacionaline ir užsienio valiutomis**

18 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena. (Suma eurais)	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena. (Suma eurais)
1.	Nacionalinė valiuta	18536,71	10060,69
	<b>Iš viso</b>	<b>18536,71</b>	<b>10060,69</b>

Įsipareigojimus sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai tiekėjams, sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai. Ataskaitiniame laikotarpyje padidėjo sukaupti atostogų kaupiniai ir socialinis draudimas etatiniams darbuotojams.

Direktorė

Romualda Atkočiūnienė

Vyr. buhalterė

Neringa Stuopelienė