



## PANEVĖŽIO MIESTO DAILĖS GALERIJA

### 2020 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2021-03-31 Nr.

#### I. BENDROJI DALIS

1.1. Panevėžio miesto dailės galerija įkurta 1990 metais birželio 22 d., jos steigėja – miesto Taryba.

Remiantis Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2010 m. sausio 21 d. sprendimu Nr. 1-46-6 buvo reorganizuoti juridiniai asmenys Panevėžio miesto dailės galerija (įstaigos kodas 190431631) ir Panevėžio fotografijos galerija (įstaigos kodas 290431970) sujungimo būdu ir įsteigta nauja biudžetinė įstaiga Panevėžio miesto dailės galerija (įstaigos kodas 302477544).

Nuo 2010 m. vasario 2 d. įregistruotas naujas juridinis asmuo Panevėžio miesto dailės galerija (įstaigos kodas 302477544). Iki reorganizacijos veikusių įstaigų Panevėžio miesto dailės galerija (įstaigos kodas 190431631) ir Panevėžio fotografijos galerija (įstaigos kodas 290431970) teisės ir pareigos pereina naujai įsteigta biudžetinei įstaigai Panevėžio miesto dailės galerijai (įstaigos kodas 302477544).

Dailės galerija dirba parodų organizavimo, rinkinių kaupimo, švietimo, leidybos ir koncertinės veiklos kryptimis. Ji yra Lietuvos meno galerininkų asociacijos narė.

2015 m. lankytojams duris atvėrė kitas Dailės galerijos skyrius – Panevėžio tarptautinių keramikos simpoziumų kūrinių ekspozicijos paviljonas.

2017-aisiais galerija tapo Tarptautinės keramikos akademijos (IAC – International Academy of Ceramics) nare.

1.2. Dailės galerija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, nutarimais, kitais teisės aktais ir galerijos nuostatais.

1.3. Dailės galerija yra finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Dailės galerijai finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.

1.4. Dailės galerija neturi kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų, neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

1.5. Dailės galerijos finansiniai metai prasideda sausio 1d., baigiasi gruodžio 31 d.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Nuo 2010 metų sausio 1 d. Dailės galerijos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS).

2.2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“, Dailės galerijos direktoriaus 2020 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. V-20 patvirtintas naudojamas sąskaitų planas.

2.3. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams

patvirtinimo“, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. A-109 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektams ir Dailės galerijos direktorės 2014 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. V-16 „Dėl ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų taikymo“ nusidėvėjimo normos pakeistos nuo 2014 m. sausio 1 d.

2.4. Finansinių ataskaitų valiuta Eurais ir centais.

2.5. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialus turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės -22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktų sąvokų ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytais kriterijais.

2.6. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės- 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

2.7. Panevėžio Dailės galerija biologinio turto neturi.

2.8. Panevėžio Dailės galerija finansinio turto neturi ir finansinių įsipareigojimų neturi.

2.9. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas-įsigijimo ir pasigaminimo savikaina. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikaina įstaiga taiko konkrečių kainų būdą. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

2.10. Finansavimo sumų apskaitos metodai nustatyti 20 -ajame VSAFAS Finansavimo sumos. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytais pripažinimo kriterijais. Finansavimo sumos - iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti ar gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas statytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turto pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

2.11. Panevėžio Dailės galerija atidėjinių neturi.

2.12. Panevėžio Dailės galerija nuomos, finansinės nuomos (lizingo) neturi.

2.13. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai-VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės f-jas, apimančias vienuose teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

2.14. Panevėžio dailės galerija mokesčių ir socialinių įmokų pajamų neturi.

2.15. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10 -ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt. nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

2.16. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį kada bus patiriamos.

- 2.17. Panevėžio Dailės galerija Valstybės skolų neturi.  
2.18. Panevėžio miesto Dailės galerija užsienio valiutos operacijų neturi.  
2.19. Panevėžio miesto Dailės galerija tarpusavio užskaitų nevykdo.  
2.20. Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujantis VSAFAS ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant bendruosius apskaitos principus.

### III. PASTABOS

3.1. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal visus VSAFAS.

3.2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr.1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos pripažintos sukauptomis gautinomis sumomis ir parodytos balansinėje išipareigojimų dalyje 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis – 7454,30 Eur. Nepanaudotos atostogos skaičiuojamos vieną kartą į metus.

#### **Finansinės būklės ataskaita (1 priedas, 2019-12-31 ir 2020-12-31)**

##### **P03 Ilgalaikis nematerialusis turtas.**

2020 m. gruodžio 31 d. turto vertė nurodyta likutine verte 1942,23 Eur iš jų: biudžeto lėšos – 1635,78 Eur, spec. lėšų likutis – 306,45 Eur. Įsigyta turto už 248,05 Eur.

##### **P04 Ilgalaikis materialusis turtas.**

2020 m. gruodžio 31 d. turto vertė nurodyta likutine verte 2108980,70 Eur iš jų: spec lėšos - 118,77 Eur, spec. lėšų likutis – 369,23 Eur, kiti šaltiniai – 313366,04 Eur, valstybės lėšos – 253,29 Eur, ES lėšos – 471603,36 Eur, savivaldybės biudžeto lėšos – 1323270.01 Eur

Nekilnojamosios kultūros vertybės tikrąja verte, kuri nustatoma pagal Registrų centro 2021-01-01 paskelbtus duomenis. 2020 m. tikroji vertė yra 236000,00 Eur (2019 m. buvo 213000,00 Eur).

Įsigyta turto už 7699,35 Eur, neatlygintinai gauta turto (kitos vertybės) už 13400,00 Eur, neatlygintinai gautas turtas iš kito balanso (Panevėžio miesto savivaldybės administracija) už 94305,02 Eur.

##### **P08 Atsargos**

Ataskaitoje parodytas atsargų likutis 3000,00 Eur – nebaigta gaminti produkcija. Per 2020 m. įsigyta medžiagų ir žaliavų už 21446,18 Eur, nurašyta už 21546,18 Eur. Buvo atkelta iš užbalansinės sąskaitos ūkinis inventorių ir perleistas kitiems VSS už 32,00 Eur (5 vnt katalogų "Panevėžio tarptautiniai keramikos simpoziumai 2008-2019").

##### **P09 Išankstiniai apmokėjimai**

Likutį 344,49 Eur sudaro: 229,49 Eur iš spec. lėšų apmokėtos ateinančių laikotarpių sąnaudos už prenumeratas (UAB ON Media - 55,00 Eur, Lietuvos paštas, AB – 104,49 Eur ir UAB Panevėžio Rytas - 70,00 Eur) ir 115,00 Eur iš biudžeto lėšų apmokėtos ateinančių laikotarpių sąnaudos ( Jūsų Panevėžys, VŠĮ už prenumeratą – 21,00 Eur, ADB Gjensidige už įmonių turto draudimą – 94,00 Eur).

##### **P10 Per vienus metus gautinos sumos**

Sukauptas gautinas sumas 9898,95 Eur sudaro: Dailės galerijos įsiskolinimas tiekėjams – 1713,87 Eur, sukaupti atostoginiai – 7454,30 Eur (iš jų darbo užmokestis – 7347,77 Eur, sodra – 106,53 Eur), nepravestas pajamų įmokų į biudžetą likutis iš miesto savivaldybės – 730,78 Eur.

##### **P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Metų pradžia likutis buvo 266,78 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutį sudaro 49068,92 Eur banko sąskaitose: tikslinių (ministerijos) projektinių lėšų sąskaitoje 0,01Eur, pajamų

lėšų sąskaitoje – 1614,77 Eur (1614,77 Eur nepanaudotos pajamos gautos iš kitų biudžetinių įstaigų), biudžeto lėšų sąskaitoje – 0,00 Eur, debetinės kortelės sąskaitoje – 0,00 Eur, paramos sąskaitoje – 17,68 Eur (gautas 1,2%GPM), tikslinių (europinių) projektų lėšų sąskaitoje 47436,46 Eur.

## **P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (4 priedas)**

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos gautos per 2020 m. sudaro: iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos: ministerijos tikslinės projektinės lėšos – 16350,00 Eur: (kultūros ir meno projektas "Kooperacija" – 2000,00 Eur, projektas IV Tarptautinis meninio stiklo simpoziumas „GlassJazz‘20“ – 7500,00 Eur, projektas "Aukštaitijos dailė 2020. Asmenybių kartoteka" – 3000,00 Eur, projektas "Panevėžio tarptautiniai keramikos simpoziumai 2008-2019" – 3850,00 Eur). Įsigijus atsargų ir ūkinio inventoriaus už 11639,09 Eur buvo atliktas pergrupavimas. Buvo atkelta iš užbalansinės sąskaitos finansavimo sumos ir perleistos kitiems VSS 22,15 Eur - (5 vnt katalogų "Panevėžio tarptautiniai keramikos simpoziumai 2008-2019" ). Gražintas nepanaudotas finansavimas kitoms išlaidoms kompensuoti – 34,00 Eur.

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro banko sąskaitoje kitoms išlaidoms kompensuoti – 0,01 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti – 253,29 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumos gautos per 2020 m. sudaro: savivaldybės biudžeto lėšos – nepiniginiam turtui įsigyti – 8247,40 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 248634,41 Eur (biudžeto lėšos – 238612,84 Eur, biudžeto likutis 2019 m. skoloms – 1521,57 Eur, projektinės lėšos – 8500,00 Eur (kultūros ir meno projektas „Kooperacija“ – 900,00 Eur, kultūros ir meno projektas „Aukštaitijos dailė 2020. Asmenybių kartoteka“ – 1300,00 Eur, projektas IV Tarptautinis meninio stiklo simpoziumas „GlassJazz‘20“ – 4000,00 Eur, projektas "Panevėžio tarptautiniai keramikos simpoziumai 2008-2019" – 1500,00 Eur, projektas "Panevėžio fotomenininko Sauliaus Saladūno atstovavimas tarptautinėje šiuolaikinio meno mugėje ARTVILNIUS'20" – 800,00 Eur ). Įsigijus iš kitų paslaugų ir prekių straipsnio atsargų ir ūkinio inventoriaus už 7290,26 Eur buvo atliktas pergrupavimas turtui įsigyti. Neatlygintinai gautas turtas iš kito balanso 78598,68 Eur - (ilgalaikio turto gavimas iš kito balanso – Panevėžio miesto savivaldybės administracija). Buvo atkelta iš užbalansinės sąskaitos finansavimo sumos ir perleistos kitiems VSS 9,85 Eur - (5 vnt katalogų "Panevėžio tarptautiniai keramikos simpoziumai 2008-2019" ). Gražintas nepanaudotas finansavimas kitoms išlaidoms kompensuoti – 1334,35 Eur: iš jų 17,91 Eur gražintos nepanaudotos projektinės lėšos.

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro: kitoms išlaidoms kompensuoti – 3115,00 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti – 1235109,91 Eur.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumos gautos per 2020 m. sudaro: gauta parama iš verslo subjektų kitoms išlaidoms kompensuoti – 6450,00 Eur, 1,2% GPM – 30,31 Eur, neatlygintinai gautas turtas (kitos vertybės – meninio stiklo kūriniai) – 13400,00 Eur. Įsigijus atsargų už 1060,08 Eur buvo atliktas pergrupavimas.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutį sudaro: kitoms išlaidoms kompensuoti – 17,68 Eur banko sąskaitoje, nepiniginiam turtui įsigyti – 312513,01 Eur.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumos gautos per 2020 metus sudaro: projektui „Tarpvalstybinė lojalumo programa kultūrai ir turizmui skatinti“ pagal 2014-2020 metų Europos kaimynystės priemonės Latvijos, Lietuvos ir Baltarusijos bendradarbiavimo per sieną programą gautas finansavimas – 51345,96 Eur (Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija), neatlygintinai gautas turtas – 15706,34 Eur (ilgalaikio turto gavimas iš kito balanso – Panevėžio miesto savivaldybės administracija). Atliktas pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti – 16232,00 Eur.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutį sudaro: nepiniginiam turtui įsigyti – 487835,36 Eur iš jų 16232,00 Eur banko sąskaitoje, kitoms išlaidoms kompensuoti – 31204,46 Eur banko sąskaitoje.

Finansavimo sumų sumažėjimą dėl jų panaudojimo savo veikloje sudaro ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir kitos išlaidos.

### **P17 Įsipareigojimai**

Tiekjams mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro **1713,87 Eur**, iš jų už šildymą AB „Panevėžio energija“ – 1184,77 Eur, už elektrą UAB „Ignitis“ – 47,45 Eur, už elektros persiuntimą AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 84,34 Eur, už šiukšlių išvežimą AB "Panevėžio specialus autotransportas" – 8,73 Eur, Panevėžio miesto savivaldybės administracija už komunalines išlaidas – 171,02 Eur, už paslaugas – 155,19 Eur, už informacinių technologijų paslaugų įsigijimą – 62,37 Eur.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų nėra.

Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukaupti atostoginiai 7454,30 Eur (iš jų darbo užmokestis – 7347,77 Eur, sodra – 106,53 Eur).

### **P18 Grynasis turtas**

Grynąjį turtą 94018,40 Eur sudaro: einamųjų metų perviršis 162,68 Eur, kuris įkeltas iš Veiklos rezultatų ataskaitos, ankstesnių metų perviršis 3206,81 Eur ir tikrosios vertės rezervas 90648,91 Eur

## **Veiklos rezultatų ataskaita (2 priedas)**

### **P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos.**

Per 2020 metus už Dailės galerijos teikiamas paslaugas gauta 4582,00 Eur pajamų: iš lankytojų, už bilietus ir kitas paslaugas – 3276,00 Eur, iš kitų biudžetinių įstaigų už paslaugas 1306,00 Eur.

Kitos veiklos pajamos – 551,00 Eur už patalpų nuomą iš jų: 58,00 Eur - iš kitų biudžetinių įstaigų, 493,00 Eur – iš verslo įstaigų.

### **P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Pagrindinės veiklos sąnaudos 296971,46 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos paskirstytos pagal nurodytus straipsnius.

Didžiausią dalį šių sąnaudų 193133,09 Eur sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (**P22**). Sąnaudos darbo užmokesčiui 190190,40 Eur ir socialiniam draudimui 2942,69 Eur.

### **Panauda**

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė nurodyta sutartyje 27000 Eur. Pagal panaudos sutartį 2017m. kovo 17 d. Nr. 22-558 iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos gautas ilgalaikis materialusis turtas (kitos vertybės), kurių bendra įsigijimo vertė- 27000,00 Eur.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė nurodyta sutartyje 48500,00 Eur. Pagal panaudos sutartį 2018m. gruodžio 6 d. Nr. 22-2169 iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos gautas ilgalaikis materialusis turtas (kitos vertybės), kurių bendra įsigijimo vertė- 48500,00 Eur.

### **Projektai**

Nuo 2020-09-01 pradėtas vykdyti projektas: “Tarpvalstybinė lojalumo programa kultūrai ir turizmui skatinti”. Projekto sąmata 190170,23 Eur iš jų: 90proc. ES finansavimas ir 10 proc. Savivaldybės finansavimas. Projekto trukmė 24 mėnesiai.

## **Parama**

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą, bei jos panaudojimas per ataskaitinį laikotarpį pateikta prieduose.

## **VSAKIS duomenų paketo kontrolės**

Pateikus visus duomenis į VSAKIS, atlikus paketo kontrolės klaidų ar išpėjimų nerasta.

## **PRIDEDAMA:**

1. 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7, 8 priedai, 2 lapai;

Direktorius

Egidijus Žukauskas

Vyr. buhalterė

Iveta Piščikė