



PANEVĖŽIO MIESTO DAILĖS GALERIJA

2021 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022-04-05 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 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis – 8951,24 Eur. Nepanaudotos atostogos skaičiuojamos vieną kartą į metus.

Finansinės būklės ataskaita (1 priedas, 2020 12-31 ir 2021-12-31)

P03 Ilgalaikis nematerialusis turtas.

2021 m. gruodžio 31 d. turto vertė nurodyta likutine verte 348,06 Eur (spec. lėšų likutis – 348,06 Eur). Įsigyta turto už 730,78 Eur.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas.

2021 m. gruodžio 31 d. turto vertė nurodyta likutine verte 2 114 505,50 Eur iš jų: pajamų įmokų į biudžetą lėšos – 71,37 Eur, kiti šaltiniai – 338 694,56 Eur, valstybės lėšos – 152,01 Eur, ES lėšos – 464 467,46 Eur, savivaldybės biudžeto lėšos – 1 248 892,10 Eur, savivaldybės biudžeto lėšų likučio – 62 228,00 Eur.

Nekilnojamosios kultūros vertybės tikrąja verte, kuri nustatoma pagal Registrų centro 2022-01-01 paskelbtus duomenis. 2021 m. tikroji vertė yra 237 000,00 Eur (2020 m. buvo 236 000,00 Eur).

Įsigyta turto už 6 109,50 Eur iš jų: 3569,50 Eur pergrupavimas, neatlygintinai gauta turto (kitos vertybės) už 25 370 Eur.

P08 Atsargos

Ataskaitoje parodytas atsargų likutis 1 450,35 Eur iš jų: savivaldybės biudžeto lėšos – 127,26 Eur, ES lėšos – 1 323,09 Eur. Per 2021 m. įsigyta medžiagų ir žaliavų už 17 276,77 Eur, nurašyta už 15 826,42 Eur.

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Likutį 1 729,80 Eur sudaro: uždirbtų pajamų įmokų lėšos - 695,10 Eur apmokėtos ateinančių laikotarpių sąnaudos ADB Gjensidige už pastatų draudimus ir išankstinis apmokėjimas Autare, UAB už dalyvavimą Baltour parodoje (Latvija) registracijos mokestis; savivaldybės biudžeto lėšos – 259,09 Eur apmokėtos ateinančių laikotarpių sąnaudos už prenumeratas; ES lėšos – 775,61 Eur Lietuvos parodų ir kongresų centrui Litexpo už dalyvavimą Adventur parodoje dalyvio registracijos mokestis, parodinio ploto mokestis.

P10 Per vienus metus gautinos sumos

Sukauptas gautinas sumas 16 443,78 Eur sudaro: Dailės galerijos įsiskolinimas tiekėjams – 2 861,20 Eur, sukaupti atostoginiai – 8 951,24 Eur (iš jų darbo užmokestis – 8 823,31 Eur, sodra – 127,93 Eur), nepravestas pajamų įmokų į biudžetą likutis iš miesto savivaldybės – 4 631,34 Eur.

Kitos gautinos sumos – 625,19 Eur (ES lėšos) susidariusi permoka VMI, Sodrai ir darbuotojams.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Metų pradžia likutis buvo 49 068,92 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutį sudaro 1 111,08 Eur banko sąskaitose: tikslinių (ministerijos) projektinių lėšų sąskaitoje 0,01 Eur, pajamų lėšų sąskaitoje – 70,18 Eur (70,18 Eur nepanaudotos pajamos gautos iš kitų biudžetinių įstaigų), biudžeto lėšų sąskaitoje – 0,00 Eur, debetinės kortelės sąskaitoje – 0,00 Eur, paramos sąskaitoje – 58,74 Eur (gautas 1,2% GPM), tikslinių (europinių) projektų lėšų sąskaitoje 982,15 Eur.

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

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos gautos per 2021 m. sudaro: kultūros ir meno darbuotojų DU padidinimui – 2 000 Eur.

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro banko sąskaitoje – 0,01 Eur, ilgalaikio turto likutinė vertė – 152,01 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumos gautos per 2021 m. sudaro: savivaldybės biudžeto lėšos – nepiniginiam turtui įsigyti – 1 093,52 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 432 457,27 Eur (biudžeto lėšos – 252 765,86 Eur, biudžeto likutis 2020 m. skoloms – 1 713,87 Eur, projektinės lėšos – 3 500,00 Eur (Projektas: "Panevėžio šiuolaikinė dailė virtualiai" – 2 600,00 Eur, Projektas: "Panevėžio stiklo menininko Remigijaus Kriuko pristatymas tarptautinėje šiuolaikinio meno mugėje "ArtVilnius'21" – 900,00 Eur), perduotos finansavimo sumos – 172 565,04 Eur (DVS „Avilys“ priežiūra - 261,21 Eur, Projektas Panevėžio miesto dailės galerijos aktualizavimas – 172 303,83 Eur), pagal projektą „Pragiedrulių sodyba“ kitoms išlaidoms kompensuoti – 1912,50 Eur. Atliktas pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti – 11 555,09 Eur Gražintos nepanaudotos lėšos kitoms išlaidoms – 300,00 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro: likutis ateinančių laikotarpių sąnaudos – 259,09 Eur, nenurašytas atsargų likutis – 127,26 Eur, ilgalaikio turto likutinė vertė – 1 220 324,22 Eur.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumos gautos per 2021 m. sudaro: 1,2% GPM – 41,07 Eur, neatlygintinai gautas turtas (kitos vertybės – keramikos kūriniai) – 25 370,00 Eur.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutį sudaro: likutis banko sąskaitoje – 58,74 Eur, ilgalaikio turto likutinė vertė – 337 841,53 Eur.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumos gautos per 2021 metus sudaro: perduotos finansavimo sumos – 967 778,57 Eur (Projektas Panevėžio miesto dailės galerijos aktualizavimas), Atliktas pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti – 4 695,17 Eur.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutį sudaro: likutis banko sąskaitoje – 982,15 Eur, ilgalaikio likutinė vertė – 464 467,46 Eur, nenurašytas atsargų likutis – 1 323,09 Eur, išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 775,61 Eur, kitos gautinos sumos – 625,19 Eur.

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

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą, bei jos panaudojimas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“ 7, 8 prieduose.

P17 Įsipareigojimai

Tiekėjams mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro **2 861,20 Eur**, iš jų už biudžeto lėšos – 2 861,20 Eur prekių ir paslaugų naudojimui: už komunalines paslaugas 2 717,72 Eur: (už sunaudotą elektrą – 696,43 Eur, už šildymo paslaugas – 1 698,50 Eur, už šiukšlių išvežimą – 27,76 Eur, už sunaudotą vandenį – 39,37 Eur, už komunalines pagal panaudą – 255,66 Eur), už ryšių paslaugas – 143,48 Eur.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų nėra.

Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukaupti atostoginiai 8 951,24 Eur (iš jų darbo užmokestis – 8 823,31 Eur, sodra – 127,93 Eur).

P18 Grynasis turtas

Grynąjį turtą 97 464,96 Eur sudaro: einamųjų metų perviršis - 2 446,56 Eur, kuris įkeltas iš Veiklos rezultatų ataskaitos, ankstesnių metų perviršis - 3 369,49 Eur ir tikrosios vertės rezervas - 91 648,91 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita (2 priedas)

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Per 2021 metus už Dailės galerijos teikiamas paslaugas gauta 7 209,03 Eur pajamų: iš lankytojų, už bilietus ir kitas paslaugas – 6 222,78 Eur, iš kitų biudžetinių įstaigų už paslaugas 986,25 Eur.

Kitos veiklos pajamos – 2 102,50 Eur už patalpų nuomą iš jų: 58,00 Eur - iš kitų biudžetinių įstaigų, 2 044,50 Eur – iš verslo įstaigų.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos 1 481 062,03 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos paskirstytos pagal nurodytus straipsnius.

Didžiausią dalį šių sąnaudų sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos - 209 497,79 Eur (P22) (sąnaudos darbo užmokesčiui 206 225,39 Eur ir socialiniam draudimui 3 272,40 Eur, kitų paslaugų sąnaudų perduotos sąnaudos projekto Panevėžio miesto dailės galerijos aktualizavimas – 1 140 082,40 Eur.

Panauda

Pagal panaudos sutartį 2017 m. kovo 17 d. Nr. 22-558 iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos gautas ilgalaikis materialusis turtas (kitos vertybės), kurių bendra įsigijimo vertė- 18 500,00 Eur.

Pagal panaudos sutartį 2018 m. gruodžio 6 d. Nr. 22-2169 iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos gautas ilgalaikis materialusis turtas (kitos vertybės), kurių bendra įsigijimo vertė- 48 500,00 Eur.

Pagal panaudos sutartį 2021 m. rugpjūčio 09 d. Nr. 22-21559 iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos gautas ilgalaikis materialusis turtas (kitos vertybės), kurių bendra įsigijimo vertė - 12 500,00 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.

VSAKIS duomenų paketo kontrolės

Išpėjimas Nr. FAR-004 – susidarė dėl parodytų atsargų pardavimo P8 lentelėje atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, o uždirbtos pajamos parodytos pajamos prie suteiktų paslaugų pajamų P21 lentelėje kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos.

Direktorius

Egidijus Žukauskas

Vyr. buhalterė

Iveta Piščikė