



## PANEVĖŽIO MIESTO DAILĖS GALERIJA

### 2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023-03-28 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 išigijimo 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 statybioms 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 išsipareigojimų dalyje 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis – 13 499,60 Eur. Nepanaudotos atostogos skaičiuojamos vieną kartą į metus.

#### Finansinės būklės ataskaita

##### P3 Ilgalaikis nematerialusis turtas

2022 m. gruodžio 31 d. turto vertė nurodyta likutine verte **1 668,07 Eur** (pajamų įmokų likutis – 1 314,23 Eur, pajamų įmokų – 353,84 Eur). Įsigyta turto už 1 955,00 Eur.

##### P4 Ilgalaikis materialusis turtas

2022 m. gruodžio 31 d. turto vertė nurodyta likutine verte **2 064 587,46 Eur** iš jų:

- pajamų įmokų lėšos – 1 573,69 Eur;
- pajamų įmokų į biudžetą lėšos – 2 958,35 Eur;
- kiti šaltiniai – 348 541,53 Eur;
- valstybės lėšos – 50,73 Eur;
- ES lėšos – 455 300,30 Eur iš jų: 14 422,97 Eur - infrastruktūros statiniai (9 598,86 Eur - nuotekų šalinimo tinklai-lietaus nuotekų tinklai, 4 824,11 Eur - vandentiekio tinklai);
- savivaldybės biudžeto lėšos – 1 153 614,92 Eur iš jų: 10 799,03 Eur - infrastruktūros statiniai (7 215,64 Eur - nuotekų šalinimo tinklai-lietaus nuotekų tinklai, 3 583,39 Eur - vandentiekio tinklai);
- savivaldybės biudžeto lėšų likučio – 102 547,94 Eur.

Nekilnojamosios kultūros vertybės tikrąja verte, kuri nustatoma pagal Registrų centro 2023-01-01 paskelbtus duomenis. 2022 m. tikroji vertė yra 273 000,00 Eur (2021 m. buvo 237 000,00 Eur). Įsigyta turto už 59 360,82 Eur, neatlygintinai gauta turto (kitos vertybės) už 10 700 Eur.

##### P8 Atsargos

Ataskaitoje parodytas atsargų likutis **843,56 Eur** (savivaldybės biudžeto lėšos). Per 2022 m. įsigyta medžiagų ir žaliavų už 19 450,16 Eur, nurašyta už 20 056,95 Eur.

##### P9 Išankstiniai apmokėjimai

Likutį 1 682,62 Eur sudaro: uždirbtų pajamų įmokų lėšos – 1 077,92 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 – 604,70 Eur apmokėtos ateinančių laikotarpių sąnaudos už prenumeratas ir ADB Gjensidige už įstaigos darbuotojų asmens draudimą.

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

Gautinos sumos už turto naudojimąsi likutį sudaro Dailės galerijos debitorinis įsiskolinimas už neapmokėtas pirkėjų sąskaitas – 220,00 Eur.

Sukauptas gautinas sumas 20 230,57 Eur sudaro: Dailės galerijos įsiskolinimas tiekėjams – 2 294,63 Eur, sukaupti atostoginiai – 13 499,60 Eur (iš jų darbo užmokestis – 13 306,64 Eur, sodra – 192,96 Eur), nepravestas pajamų įmokų į biudžetą likutis iš miesto savivaldybės – 4 436,34 Eur.

Kitos gautinos sumos – 118,22 Eur (už komunalines paslaugas pagal panaudos sutartį).

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

Metų pradžia likutis buvo 1 111,08 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutį sudaro 37 204,17 Eur banko sąskaitose: tikslinių (ministerijos) projektinių lėšų sąskaitoje 0,01 Eur, pajamų lėšų sąskaitoje – 1 131,85 Eur (851,85 Eur - nepanaudotos pajamos gautos iš kitų biudžetinių įstaigų, 280,00 Eur – nepanaudotos lėšos projekto: „Tarpvalstybinė lojalumo programa kultūrai ir turizmui skatinti“), biudžeto lėšų sąskaitoje – 0,00 Eur, debetinės kortelės sąskaitoje – 0,00 Eur, paramos sąskaitoje – 107,05 Eur (gautas 1,2% GPM), tikslinių (europinių) projektų lėšų sąskaitoje - 35 965,26 Eur (nepanaudotos lėšos projekto: „Tarpvalstybinė lojalumo programa kultūrai ir turizmui skatinti“).

### **P12 Finansavimo sumos**

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos gautos per 2022 m. kitoms išlaidoms kompensuoti - 4 700,00 Eur iš jų: kultūros ir meno darbuotojų DU padidimui – 1 200,00 Eur, projektinės lėšos (projektas: „Aukštaitijos dailė 2022. Atviras“) - 3 500,00 Eur.

Gražintos nepanaudotos lėšos kitoms išlaidoms – 18,37 Eur.

Įsigijus iš kitų paslaugų ir prekių straipsnio atsargų ir ūkinio inventoriaus už 2 095,42 Eur buvo atliktas pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti.

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro banko sąskaitoje – 0,01 Eur, ilgalaikio turto likutinė vertė – 50,73 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumos gautos per 2022 m. sudaro: savivaldybės biudžeto lėšos – nepiniginiam turtui įsigyti – 5 938,60 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 432 297,64 Eur (biudžeto lėšos – 309 293,46 Eur, biudžeto likutis 2021 m. skoloms – 2 861,20 Eur, projektinės lėšos – 2500,00 Eur, savivaldybės biudžeto lėšų likutis projektui: „Tarpvalstybinė lojalumo programa kultūrai ir turizmui skatinti“ – 117 250,56 Eur), perduotos finansavimo sumos – 392,42 Eur (DVS „Avilyš“ priežiūra - 115,42 Eur, verslo turto draudimo išlaidos – 277,00 Eur). Atliktas pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti – 62 972,91 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro: kitoms išlaidoms kompensuoti – 36 968,18 Eur iš jų: banko sąskaitoje – 36 245,26 Eur, likutis ateinančių laikotarpių sąnaudos – 604,70 Eur, kitos gautinos sumos – 118,22 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti – 1 257 006,42 Eur iš jų: nenurašytas atsargų likutis – 843,56 Eur, ilgalaikio turto likutinė vertė – 1 256 162,86 Eur.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumos gautos per 2022 metus sudaro: kitoms išlaidoms kompensuoti – 8 862,24 Eur (pagal projektą „Pragiedrulių sodyba“ kitoms išlaidoms kompensuoti – 222,23 Eur, pagal projektą „Tarpvalstybinė lojalumo programa kultūrai ir turizmui skatinti“ – 8 640,01 Eur). Atliktas pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti – 651,60 Eur.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutį sudaro: nepiniginiam turtui įsigyti – 455 300,30 Eur.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumos gautos per 2022 m. sudaro: 1,2% GPM – 48,31 Eur, neatlygintinai gautas turtas (kitos vertybės – meninės fotografijos kūriniai) – 10 700 Eur.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutį sudaro: likutis banko sąskaitoje – 107,05 Eur, ilgalaikio turto likutinė vertė – 348 541,53 Eur.

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

## **P12 Gauta parama**

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 Trumpalaikės mokėtinos sumos**

Tiekėjams mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro **2 297,91 Eur**, iš jų:

- pajamų lėšos gautos iš kitų biudžetinių įstaigų – 3,28 (už ryšių paslaugas – 3,28 Eur),
- biudžeto lėšos – 2 294,63 Eur (prekių ir paslaugų naudojimui: už komunalines paslaugas 2 293,79 Eur: (už sunaudotą elektrą – 267,64 Eur, už šildymo paslaugas – 1 450,77 Eur, už komunalines pagal panaudą – 575,38 Eur), už kitas prekes ir paslaugas – 0,84 Eur).

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų nėra.

Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukaupti atostoginiai 13 499,60 Eur iš jų: darbo užmokestis – 13 306,64 Eur, sodra – 192,96 Eur.

## **P18 Grynasis turtas**

Grynąjį turtą 140 431,85 Eur sudaro: einamųjų metų perviršis – 6 966,89 Eur, kuris įkeltas iš Veiklos rezultatų ataskaitos, ankstesnių metų perviršis – 5 816,05 Eur ir tikrosios vertės rezervas - 127 648,91 Eur.

## **Veiklos rezultatų ataskaita**

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

Per 2022 metus už Dailės galerijos teikiamas paslaugas gauta 11 500,85 Eur pajamų: iš lankytojų, už bilietus ir kitas paslaugas – 10 739,35 Eur, iš kitų biudžetinių įstaigų už paslaugas 761,50 Eur.

Kitos veiklos pajamos – 3 871,50 Eur už patalpų nuomą iš jų: 1 341,00 Eur - iš kitų biudžetinių įstaigų, 2 530,50 Eur – iš verslo įstaigų.

### **P2 Informacija pagal segmentus**

Pagrindinės veiklos sąnaudos 403 877,81 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos paskirstytos pagal nurodytus straipsnius.

Didžiausią dalį šių sąnaudų sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 251 358,15 Eur (P22) (sąnaudos darbo užmokesčiui 247 580,64 Eur ir socialiniam draudimui 3 777,51 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 2019 m. gruodžio 09 d. Nr. 22-2304 iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos gautas ilgalaikis materialusis turtas (patalpos), kurių bendra įsigijimo vertė - 3 1082,18 Eur.

Pagal panaudos sutartį 2020 m. sausio 23 d. Nr. 22-76 iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos gautas ilgalaikis materialusis turtas (patalpos), kurių bendra įsigijimo vertė - 689,39 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.

Pagal panaudos sutartį 2022 m. gegužės 05 d. Nr. 23SUN-26 iš Nacionalinės žemės tarnybos gautas ilgalaikis materialusis turtas (žemės sklypas), žemės sklypo dalies vertė - 72 700,00 Eur.

## **Projektai**

Nuo 2020-09-01 pradėtas vykdyti projektas: "Tarpvalstybinė lojalumo programa kultūrai ir turizmui skatinti". Projekto sąmata 190 170,23 Eur iš jų: 90 proc. ES finansavimas ir 10 proc. Savivaldybės finansavimas.

## **VSAKIS duomenų paketo kontrolės**

Įspėjimų nėra.

Direktorius

Egidijus Žukauskas

Vyr. buhalterė

Iveta Piščikė