



PANEVĖŽIO MIESTO DAILĖS GALERIJA

2023 METŲ RUGSĖJO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023-11-20 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.

Kasmet Dailės galerijoje surengiama per 20 įvairių žanrų personalinių, grupinių, vienos meninės koncepcijos parodų. Čia eksponuojami Panevėžio, Aukštaitijos, Lietuvos ir užsienio menininkų kūriniai. Siekiama pristatyti ne tik galerijos parengtas kolekcijas, bet ir inicijuoti naujus projektus bei dalyvauti bendruose Lietuvos ir užsienio šalių meniniuose projektuose.

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. Per 2023 m. 9 mėnesius už Dailės galerijos teikiamas paslaugas surinkta 11 696,50 Eur (planas įvykdytas): iš lankytojų už bilietus ir kitas paslaugas – 9 726,50 Eur, už patalpų nuomą – 1 970,00 Eur (pervestos pajamų lėšos į biudžetą – 11 267,80 Eur, nepervestos pajamų lėšos į biudžetą – 428,70 Eur). Iš biudžeto gražinta – 6 022,77 Eur, panaudota – 6 022,03 Eur pagal patvirtintą sąmatą.

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

1.4. 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.

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

1.6. 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“ ir vėlesniais jo pakeitimais, Dailės galerijos direktoriaus 2023 m. balandžio 20 d. įsakymu Nr. V-26 patvirtintas naudojamas sąskaitų planas.

2.3. Dėl ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų taikymo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 11 straipsnio 1 dalies 4 punktu, 1-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-388 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“, 23 punktu, 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 57 punktu ir 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nematerialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ ir Dailės galerijos direktoriaus 2023 m. balandžio 20 d. įsakymu Nr. V-25 „Dėl ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų taikymo“.

2.4. Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus.

2.5. Apskaitos politika plačiau aprašyta prie 2022 m. finansinio ataskaitų rinkinio.

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 įsipareigojimų dalyje 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis – 13 499,60 Eur. Nepanaudotos atostogos skaičiuojamos vieną kartą į metus.

3.3. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ apskaičiuotos kompensacijos darbuotojams (2 mėn. VDU išėtinė išmoka) pripažintos kitais ilgalaikiais atidėjimais ir parodytos balansinėje įsipareigojimų dalyje 2023 m. birželio 30 d. duomenimis - 4 170,65 Eur. Atidėjiniai perskaičiuojami vieną kartą į metus gruodžio 31 d.

Finansinės būklės ataskaita (1 priedas, 2022-12-31 ir 2023-09-30)

4.1. Finansinės būklės ataskaitoje A. I. ir II. eilutėse 2023 m. rugsėjo 30 d. ilgalaikio turto vertė nurodyta likutine verte.

4.2. Finansinės būklės ataskaitoje A. III. eilutėje 2023 m. rugsėjo 30 d. nurodyta ilgalaikio finansinio turto vertė (atidėjiniai) – 4 170,65 Eur.

4.3. Finansinės būklės ataskaitoje C.I. „Atsargos“ nenurašytas atsargų likutis – 7,84 Eur (įmokos į biudžetą lėšos).

4.4. Finansinės būklės ataskaitos C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ **46 528,28 Eur** likutį sudaro:

➤ **biudžeto lėšos – 36 846,91 Eur:** Dailės galerijos kreditorinis įsiskolinimas darbuotojams - 12 102,09 Eur, mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 3 479,09 Eur, mokėtinos socialinio draudimo įmokos – 4 599,57 Eur, mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos – 311,24 Eur, skola tiekėjams – 2 855,32 Eur, sukaupti atostoginiai – 13 499,60 Eur (iš jų darbo užmokestis – 13 306,64 Eur, sodra – 192,96 Eur).

➤ **negautos biudžetinių įstaigų pajamos – 9 681,37 Eur.**

4.5. Finansinės būklės ataskaitos C. V „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ likučio metų pradžia buvo 37 204,17 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutis sudaro **67 560,53 Eur:** (banko sąskaitoje likusios gautos lėšos už paslaugas 1 605,47 Eur (1 181,02 Eur nepanaudotų lėšų gautų iš kitų biudžetinių įstaigų likutis, 424,45 Eur nepervesto lėšos į biudžetą), biudžeto lėšų sąskaitoje – 162,67 Eur (nepanaudotos biudžeto lėšos – 161,93 Eur, praėjusių metų pajamų įmokų likutis – 0,74 Eur)., debetinės kortelės sąskaitoje – 3,33 Eur (nepanaudotos biudžeto lėšos), paramos sąskaitoje – 1 152,17 Eur (nepanaudotos projektams skirtos lėšos), tikslinių projektinių lėšų (ministerija) sąskaitoje – 19 817,38 Eur (nepanaudotos projektams skirtos lėšos), tikslinių (europinių) projektų lėšų sąskaitoje 36 245,26 Eur (nepanaudotos lėšos projekto: „Tarpvalstybinė lojalumo programa kultūrai ir turizmui skatinti“), uždirbtos pajamos kasoje – 4,25 Eur, tikslinių projektinių lėšų (savivaldybės) sąskaitoje – 8 570,00 Eur nepanaudotos projektams skirtos lėšos).

4.6. Finansinės būklės ataskaitos E.II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė **9 118,29 Eur** - prekių ir paslaugų naudojimui iš jų:

- biudžeto lėšos – 2 875,00 Eur;
- pajamų įmokų lėšos – 995,14 Eur;
- praėjusių metų pajamų įmokų lėšos – 1 821,98 Eur;
- Tikslinės projektinės lėšos (ministerija) – 1 500,00 Eur;
- Tikslinės projektinės lėšos (savivaldybė) – 804,00 Eur;
- Paramos lėšos – 1 122,17 Eur.

4.7. Finansinės būklės ataskaitos E.II.10 eilutę sudaro darbo užmokesčio, socialinio draudimo sumos – **22 916,09 Eur** iš jų: biudžeto lėšos – 20 491,99 Eur, tikslinės projektinės lėšos (ministerija) projekto: „XXIV Panevėžio tarptautiniam keramikos simpoziumui“ darbo grupei – 2 394,10 Eur, paramos lėšos – 30,00 Eur mokėtinas GPM mokestis nuo autorinių ir kitų sutarčių.

4.8. Finansinės būklės ataskaitoje E. II.11 Sukauptos mokėtinos sumos parodyti sukaupti atostoginiai.

4.9. Finansinės būklės ataskaitos F.IV.1 eilutė sudaro šių metų ataskaitinio laikotarpio deficitą, kuris įkeltas iš „Veiklos rezultatų ataskaitos“ J. eilutės.

4.10. Finansinės būklės ataskaitos C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ likutį sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos už **288,00 Eur** iš jų:

➤ 97,66 Eur iš pajamų lėšų apmokėtos ateinančių laikotarpių sąnaudos už įstaigos pastatų draudimus.

➤ 190,34 Eur iš biudžeto lėšų apmokėtos ateinančių laikotarpių sąnaudos už prenumeratas ir ADB Gjensidige už įstaigos darbuotojų asmens draudimą.

4.11. Finansinės būklės ataskaitos C.III.6. „Kitos gautinos sumos“ likutį sudaro biudžeto lėšos – 19,68 Eur (susidaręs įsiskolinimas debitorių už komunalines paslaugas pagal panaudos sutartis).

4.12. Finansinės būklės ataskaitos C.III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ likutį sudaro Dailės galerijos debitorinis įsiskolinimas už neapmokėtas pirkėjų sąskaitas – 353,50 Eur.

4.13. Finansinės būklės ataskaitoje E. I. 2. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ parodytas apskaičiuotas kompensacija darbuotojams (2 mėn. VDU išėtinė išmoka) su darbdavio sodros mokesčiu.

Veiklos rezultatų ataskaita (2 priedas)

4.14. Veiklos rezultatų ataskaitos A. dalies I.1, I.2, I.3, I.4 eilutes sudaro panaudotos finansavimo pajamos iš atitinkamų šaltinių.

4.15. Veiklos rezultatų ataskaitos A. dalies III.1 eilutę sudaro per 2023 m.9 mėn. uždirbtos paslaugų pajamos.

4.16. Veiklos rezultatų ataskaitos B dalį sudaro pagrindinės veiklos sąnaudos paskirstytos pagal nurodytus straipsnius.

4.17. Veiklos rezultatų ataskaitos D. dalies I. eilutę sudaro per 2023 m. 9 mėn. uždirbtos nuomos pajamos.

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

4.18. Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos gautos per 9 mėnesius sudaro: kitoms išlaidoms kompensuoti 24 000,00 Eur (projektinės lėšos (projektas: „XXIV Panevėžio tarptautiniam keramikos simpoziumui“). Įsigijus iš kitų paslaugų ir prekių straipsnio atsargų ir ūkinio inventoriaus už 2 752,38 Eur buvo atliktas pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti.

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro: nepiniginiam turtui įsigyti – 0,00 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti – 15 923,28 Eur iš jų: 19 817,38 Eur pinigai banke įvertinus 3 894,10 Eur kreditorinį įsiskolinimą (skola tiekėjams – 1 500,00 Eur, skola darbuotojams darbo užmokestis su sodra – 2 394,10 Eur).

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumos gautos per 9 mėnesius sudaro: savivaldybės biudžeto lėšos – **kitoms išlaidoms kompensuoti – 244 124,12 Eur** (biudžeto lėšos – 228 529,49 Eur, biudžeto likutis 2022 m. skoloms padengti – 2 294,63 Eur., projektams: "Panevėžio fotomenininko Vytauto Tallat-Kelpšos pristatymas tarptautinėje šiuolaikinio meno mugėje "ArtVilnius'23, "Keraminio pano "Panevėžiečiai" kūrimas viešajai erdvei" – 3 000,00 Eur, „XXIV Panevėžio tarptautiniam keramikos simpoziumui“ – 10 300,00 Eur) ir **neatlygintinai gautas turtas – 466,17 Eur** (Personalo valdymo sistemos "DEKA Personalas" licencija).

Įsigijus iš kitų paslaugų ir prekių straipsnio atsargų ir ūkinio inventoriaus už 5 667,56 Eur buvo atliktas pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti.

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro: kitoms išlaidoms kompensuoti – 44 366,86 Eur iš jų: 44 980,52 Eur - banko sąskaitoje įvertinus 804,00 Eur kreditorinį įsiskolinimą tiekėjams. Nepiniginiam turtui įsigyti – 1 236 064,95 Eur.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutį sudaro: nepiniginiam turtui įsigyti – 447 839,21 Eur.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumos gautos per 9 mėnesius sudaro: kitoms išlaidoms kompensuoti 2 027,57Eur (projektui: „XXIV Panevėžio tarptautiniam keramikos simpoziumui“ – 2 000,00 Eur, parama 1,2 % nuo GPM – 27,57 Eur). Įsigijus iš kitų paslaugų ir prekių straipsnio atsargų už 37,64 Eur buvo atliktas pergrupavimas nepiniginiam turtui įsigyti.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutį sudaro: nepiniginiam turtui įsigyti – 348 541,53 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 0,00 Eur iš jų: 1 152,17 Eur - banko sąskaitoje įvertinus 1 152,17 Eur kreditorinį įsiskolinimą (skola tiekėjams – 1 122,17 Eur, mokėtinas GPM mokestis nuo autorinių ir kitų sutarčių – 30,00 Eur).

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

Direktorius

Egidijus Žukauskas

Vyr. buhalterė

Iveta Piščikė