



VALSTYBINIO KERNAVĖS KULTŪRINIO REZERVATO DIREKCIJA

Įm. kodas 190757417, Kerniaus 4a, LT-19172 Kernavė, Širvintų raj., tel. (8 382) 47371,47385, faksas (8 382) 47391

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2015 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcija yra viešas juridinis asmuo turintis 4 atsiskaitomąsias sąskaitas DnB banke ir antspaudą su Lietuvos Valstybės herbu ir savo pavadinimu. Įstaigos buveinės adresas: Kerniaus g. 4a, Kernavė, 19172 Širvintų rajonas, Lietuvos Respublika.

Įstaiga yra biudžetinė, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas – Lietuvos Respublikos kultūros ministerija.

Pagrindinė veikla: funkcinėje klasifikacijoje įstaiga klasifikuota „Kitos kultūros ir meno įstaigos“ subjektų grupėje (funkcinės klasifikacijos kodas – 08.02.01.08). Įstaiga atlieka viešojo administravimo funkciją, vykdo muziejinę ir mokslinę tiriamąją veiklą, užtikrina Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato, kaip teritorinio kultūros paveldo komplekso (UNESCO pasaulio paveldo objekto) su jame esančiomis nekilnojamosiomis ir kilnojamosiomis kultūros vertybėmis, apsaugą ir tvarkymą. Įstaiga vykdydama veiklą turi teisę gauti pajamų bei paramą iš fizinių ir juridinių asmenų.

Įstaiga kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi.

Įstaiga sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį už pilnus 2015 biudžetinius metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai ir centais.

2015 m. vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje buvo 30.

Įstaigos administracija mano, kad viena iš svarbių sąlygų, kuri gali paveikti tolimesnę įstaigos veiklą – Biudžeto sandaros įstatymo 14 str. 3 dalies taikymas (nuo 2012 metų) .

Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Įstaigos finansinė ataskaita parengta pagal 2015 metų gruodžio 31 d. duomenis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Įstaigos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas 2010m. lapkričio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. IV-25 bei papildytas 2013 m. gruodžio 23 d. direktoriaus įsakymu Nr. IV-36. Įstaigos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-jame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.



Jungtinių Tautų
Švietimo, mokslo ir
kultūros organizacija



Kernavės archeologinė vietovė
Įtraukta į Pasaulio paveldo
sąrašą 2004 m.

MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-jame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo termino laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo, jei ji yra, sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko ir amortizacijos normatyvai patvirtinti 2014-02-17 direktoriaus įsakymu Nr. IV-4.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal ilgalaikio materialiojo turto Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcijos apskaitos tvarkos apraše nustatytas grupes.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Muziejinių vertybių (ekspонатų), kurios pirminio pripažinimo procedūros metu registruotos simboline 1 euro verte, vertė tikslinama vadovaujantis patvirtinta metodika ir rodoma finansinėse ataskaitose tikrąja verte. Muziejinių vertybių konservavimo ir restauravimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi.

ATSARGOS

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, direkcija taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriųs. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-jame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus ir gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirstomi kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriklauso nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje direkcija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

PAJAMOS

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

SĄNAUDOS

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo 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 buvo patirtos.

Įstaiga kas ketvirtį pagal paskutinės ketvirčio dienos būklę apskaičiuoja sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną.

TURTO NUVERTĖJIMAS

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

ĮVYKIAI PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl 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.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba tam tikrą ilgesnį tarpą, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos 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.

ATASKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMAS

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III PASTABOS

Nematerialusis turtas

1. Įstaiga turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir kitą nematerialųjį turtą. Informacija apie ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pagal ilgalaikio nematerialaus turto grupes per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 13-jo VSAFAS „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

2. Įstaigos programinė įranga yra beveik amortizuota. Programinės įrangos įsigijimo savikaina – 5915,22 Eur, sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 4695,92 Eur, likutinė vertė – 1219,30 Eur.

2015 metais buvo įsigyta ilgalaikio nematerialaus turto iš kitų šaltinių (paramos) lėšų. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta programa, kurios įsigijimo vertė – 132,13 Eur. Kitas nematerialus turtas yra visiškai amortizuotas, tačiau kaip ir programinė įranga vis dar naudojamas įstaigos veikloje. Kito nematerialaus turto įsigijimo vertė ir amortizacija sudaro 116066,67 Eur.

3. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija bei turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje nėra.

4. Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, įstaigoje nėra.

5. Palyginus su praeitu laikotarpiu, ilgalaikio nematerialiojo turto vertė padidėjo, nes buvo įsigyta programinė įranga.

Ilgalaikis materialusis turtas

6. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

7. 2015 metais buvo baigtas trišalis sutarties vykdymas (su Ūkio ministerija bei VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūra), įgyvendinant projektą „Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato viešosios turizmo infrastruktūros sukūrimas“, projekto kodas Nr.VP3-1.3-ŪM -02-V-02-011. Projekto pradžia 2012 m. liepos 1 d., pabaiga - 2015 m. rugsėjo 28 d. Per ataskaitinį laikotarpį iš Ūkio ministerijos atliktų darbų apmokėjimui buvo pervesta 119158,59 Eur iš Europos regioninio plėtros fondo lėšų.

Kad visi statybos darbai baigti, pateikta deklaracija apie statybos darbų užbaigimą. Pastatytieji pastatai (įėjimo į Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato kontrolės paviljono pastatas ir Etnokultūros muziejaus (skanseno)) yra įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

Iš nebaigtos statybos buvo apskaitoje užpajamuotas įėjimo į Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato kontrolės paviljono pastatas -101736,38 Eur, Etnokultūros muziejaus (skanseno) 10-ties pastatų ir 2-jų statinių kompleksas – 314593,59 Eur. Šių pastatų vertė – 416329,97 Eur iš nebaigtos statybos darbų buvo perkelta į ilgalaikį materialųjį turtą (kiti pastatai). Atliktų nekilnojamųjų vertybių tvarkomųjų paveldosaugos ir tvarkomųjų statybos darbų patirtos išlaidos (įrengiant rezervato teritorijoje turizmo infrastruktūrą), vadovaujantis 12-tojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 36 punktu, pripažintos sąnaudomis – 641133,47 Eur.

8. Įstaiga turi ilgalaikio materialiojo turto, kuris priskirtas prie kilnojamųjų kultūros vertybių, tai muziejinės vertybės (ekspوناتai).

Ataskaitinio laikotarpio pradžia nepervertinti 1 lito vertės 15639 vnt. eksponatų buvo pervertinti į 1 euro vertės. Vertės padidėjimas sudarė 11109,63 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai rinkinių komplektavimo komisija pervertino 1649 vnt. eksponatų. Šių eksponatų tikroji vertė sudaro 26328,00 Eur. Tikroji vertė padidėjo 37437,63 Eur. Liko nepervertinti 1 euro verte 13990 vnt. eksponatų. Muziejinių vertybių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 263196,72 Eur.

2015 metais iš rezervate vykdytų archeologinių tyrimų įsigyta 56 vnt. naujų eksponatų, kurių vertė 2085,00 Eur.

Įstaigos Rinkinių komplektavimo komisija muziejinių vertybių (ekspонатų) vertę tikslina vadovaujantis Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertės tikslinimo ir vertinimo metodika, patvirtinta 2014-03-05 direktoriaus įsakymu Nr. IV-9. Nuolat muziejaus fonduose saugomų eksponatų, kurie pirminio pripažinimo metu įtraukiant juos į materialiojo turto apskaitą, buvo registruojami simboliu vieno lito verte, tikroji vertė tikslinama šia prioritetine tvarka:

- eksponatų, esančių nuolatinėje ekspozicijoje;
- eksponatų, planuojamų rodyti parodose;
- archeologijos rinkinio eksponatų, pradedant nuo pirmųjų tyrinėjimo metų;
- eksponatų grupių pagal Direkcijos nuostatuose patvirtintus šifrus;
- eksponatų, jų dingimo (vagystė) atveju, juos sužalojus, ar jiems nukentėjus dėl nenugalimų jėgų (force majeure).

9. Įstaiga turi 2 žemės sklypus. Žemę įstaiga valdo patikėjimo teise. Žemės sklypo (rezervato teritorija), esančio Širvintų rajone, ataskaitinio laikotarpio pradžia savikaina sudarė – 291606,52 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pradžia šiam sklypui buvo apskaičiuotas nuvertėjimas 150271,96 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį šio žemės sklypo vertė padidėjo 145492,44 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai šio sklypo nuvertėjimas sudaro 4779,52 Eur. Sklypo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 286827,00 Eur.

Kito žemės sklypo (rezervato teritorija), esančio Vilniaus rajone, ataskaitinio laikotarpio pradžia savikaina sudarė 19992,47 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pradžia šiam žemės sklypui buvo apskaičiuota tikroji vertė – 59653,04 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį tikroji vertė sumažėjo 72,51 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai šio žemės sklypo tikroji vertė sudaro 59580,53 Eur. Žemės sklypo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 79573,00 Eur.

10. Pagal panaudos sutartį valdome valstybinės žemės sklypą (aplink muziejaus pastatą), esantį adresu: Kerniaus g.4a, Kernavės mstl., Širvintų rajono savivaldybėje. Žemės sklypo vertė – 11600,00 Eur.

11. Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šio ilgalaikio materialaus turto savikaina sudaro 99870,55 Eur, iš jų:

- kitos mašinos ir įrengimai – 43715,21 Eur;
- transporto priemonės – 18474,18 Eur;
- baldai – 10806,96 Eur;
- kompiuterinė įranga – 24768,11 Eur;

kita biuro įranga – 2106,09 Eur.

12. Iš programos (biudžetinių įstaigų pajamų įmokos) buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 7665,09 Eur, t.y. patekimo į Valstybinio Kernavės kultūrinį rezervatą žmonių srauto skaičiavimo sistema, 2 kompiuterio komplektai, baldai.

13. 2015 metais įstaiga ilgalaikio materialaus turto nenurašė.

14. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įtaigoje nėra.

15. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos, taip pat nėra.

16. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

17. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, neturime.

18. Turto perduoto bankui nėra.

19. Palyginus su praeitu laikotarpiu, ilgalaikio turto likutinė vertė sumažėjo dėl apskaičiuoto nusidėvėjimo ilgalaikiam materialiajam turtui.

Atsargos

20. Informacija apie atsargų pasikeitimą pateikta pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede. Pateiktoje formoje 4-me stulpelyje parodytas pergrupavimas 151,39 Eur - leidinių iš sandėlio pergrupavimas į muziejaus kasą pardavimui.

21. Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta bei atkurta atsargų vertė nebuvo.

22. Pas trečiuosius asmenis laikomų atsargų nėra.

23. Per 2015 metus atsargų įsigyta už 33920,45 Eur iš jų atsargos įsigytos nemokamai- 65,00 Eur. Nemokamai gautos knygos,

24. Panaudota įstaigos veiklai atsargų už 32279,62 Eur, perduoti leidiniai įstaigos kasoje – 318,93 Eur.

25. Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai padidėjo, daugiau atsargų liko sandėlyje.

Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai

26. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede. Išankstinius apmokėjimus - 2075,47 Eur sudaro:

26.1 AB „Suskystintos dujos“ – 1502,28 Eur avansinis apmokėjimas už dujas pastato šildymui bei 32,37 už elektros energiją.

26.2 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 540,82 Eur už spaudos prenumeratą, muziejaus nario mokesčiai.

26.3 Palyginus su praeitu laikotarpiu, trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai sumažėjo, nes išankstiniai apmokėjimai buvo atlikti tik už dujas ir elektros energiją.

Sukauptos gautinos sumos

27. Sukauptų gautinų sumų informacija pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

27. Sukauptos gautinos sumos 40131,22 Eur, jas sudaro:

27.1 Biudžeto pajamų įmokų gautinos sumos – 9454,09 Eur;

27.2 Tiekėjams už suteiktas paslaugas – 62,66 Eur iš biudžeto lėšų;

27.3 Sukaupti atostoginiai – 23116,32 Eur iš biudžeto lėšų;

27.4 Sukauptos atostoginių įmokos Sodrai – 7161,24 Eur iš biudžeto lėšų;

- 27.5 Valstybės tarnautojams grąžintinas darbo užmokestis – 222,34 Eur iš biudžeto lėšų;
- 27.6 Socialinio draudimo įmokos nuo grąžintino darbo užmokesčio – 68,87 Eur;
- 27.7 Nepervestas gautinų sumų likutis – 45,70 Eur.

Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų likutis padidėjo, kadangi daugiau sukaupta atostoginių bei grąžintinas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos valstybės tarnautojams.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

28. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede.

28.1. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 16298,39 Eur. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įstaigos bankų sąskaitoje (LT 544010042000070055) yra pavedimų lėšų 15880,61 Eur bei yra įplaukos už nuomos paslaugas 408,08 Eur sąskaitoje (LT 374010042000080061). Grynieji pinigai kasoje – 9,70 Eur, tai pajamos už muziejaus lankymą.

28.2. Palyginus su praeitu laikotarpiu, pinigai banko sąskaitose padidėjo, nes palyginus su praeitais metais gauta parama iš rėmėjų 2016 metų Gyvosios archeologijos dienų festivalio organizavimui.

Finansavimo sumos

29. Informacija apie finansavimo sumas yra pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose.

29.1 Finansavimo sumos sudaro: 5268905,64 Eur.

Finansavimo sumos iš biudžeto 4808299,32 Eur jas sudaro:

4804480,30 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;

3382,79 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti;

436,23 Eur – finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

29.2 Finansavimo sumos iš Europos sąjungos lėšų 419805,95 Eur, jas sudaro:

418734,58 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;

1071,37 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti.

29.3 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių 40800,37 Eur, jas sudaro:

26011,57 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;

1558,83 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti;

13229,97 Eur – finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

29.4. Palyginus su praeitu laikotarpiu, finansavimo sumų likutis sumažėjo, kadangi baigtas projekto „Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato viešosios turizmo infostruktūros sukūrimas“ įgyvendinimas, pastatams pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas.

30. 2015 metų festivalio „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“ organizavimui gauta parama iš juridinių asmenų – 4876,96, Eur. Šios gautos paramos lėšos panaudotos renginio organizavimui. 2016 metų festivalio organizavimui gauta parama iš juridinių asmenų - 1000,00 Eur.

31. Pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą buvo gauta parama – 147,29 Eur bei iš muziejaus aukų dėžės buvo gauta iš fizinių asmenų – 105,98 Eur.

32. Iš kitų šaltinių neatlygintinai gautas nepiniginis turtas, tai archeologiniai radiniai – 2085,00 Eur, dovanotos knygos - 65,00 Eur bei kitos paslaugos 2870,00 Eur, tai parama iš UAB „Grifs AG“ festivalio „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“ organizavimui.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

33. Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 30400,31 Eur, iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudos iš biudžeto lėšų - 30277,56 Eur, tiekėjams mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų – 77,05 Eur, sukauptos mokėtinos sumos už muziejaus lankymą – 45,70 Eur.

Finansavimo pajamos

34. Finansavimo pajamos pateiktos 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaitos“ 2 priede.

34.1 Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 1015853,88 Eur. Iš valstybės biudžeto finansavimo pajamos – 349419,68 Eur:

-32766,86 Eur – finansavimo pajamos ilgalaikiam turtui įsigyti;

8553,07 Eur – finansavimo pajamos atsargoms įsigyti;

373633,47 Eur – finansavimo pajamos kitoms išlaidoms.

34.2 Iš ES lėšų finansavimo pajamos – 656604,85 Eur:

644093,23 Eur – finansavimo pajamos ilgalaikiam turtui įsigyti;

12511,62 Eur – finansavimo pajamos kitoms išlaidoms.

34.3 Iš kitų finansavimo šaltinių finansavimo pajamos - 9829,35 Eur:

25,69 Eur – finansavimo pajamos ilgalaikiam turtui įsigyti;

1808,47 Eur – finansavimo pajamos atsargoms įsigyti;

7995,19 Eur – finansavimo pajamos kitoms išlaidoms.

Iš valstybės biudžeto finansavimo pajamos su (-) dėl žemės sklypo savikainos atstatymo.

Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, finansavimo pajamos padidėjo. Daugiau buvo panaudota finansavimo sumų, nes baigtas iš ES lėšų vykdomas projektas, pradėtas skaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimas, buvo nurašyti ilgalaikio turto tvarkomieji statybos darbai.

35. Informacija apie kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede. Pagrindinės veiklos pajamos - 41898,66 Eur gautos už „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“ festivalio lankymą, ekskursijas, edukaciją bei leidinių pardavimą.

36. Kitos veiklos pajamos- 274,70 gautos už turto nuomą.

Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, pajamų gavome mažiau, kadangi tradiciniame festivalyje „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“ apsilankė mažiau lankytojų negu buvo planuota.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

37. Pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos veiklos rezultatų ataskaitos 2 priede bei 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo, kadangi baigtas iš ES lėšų vykdomas projektas, buvo nurašyti ilgalaikio turto statybos tvarkomieji darbai, pradėtas skaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimas.

Grynasis turtas

38. Įstaiga 2015 metais turėjo pagrindinės veiklos 42533,36 Eur pajamų ir patyrė 38593,47 Eur sąnaudų, susijusių su šiomis pajamomis. Taip pat buvo gautos už salių nuomą kitos veiklos pajamos – 360,00 Eur. Einamųjų metų perviršis – 3939,89 Eur. Tai pažymėta Finansinės būklės ataskaitoje (einamųjų metų perviršis ar deficitas IV.1) bei veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

Pinigų srautai

39. Tiesioginiai ir netiesioginiai pinigų srautai pateikti pinigų srautų ataskaitoje.

39.1 Tiesioginius pinigų srautus A dalyje sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 179542,91 Eur. Iš ES lėšų – 15105,40 Eur. Iš kitų šaltinių – 6530,23 Eur ir 42533,36 Eur gautos pajamos už muziejaus lankymą, vedamas edukacijas, festivalio lankymą, salių nuomą. Į valstybės biudžetą buvo pervesta 41147,86 Eur tiesioginių pinigų srautų. Iš valstybės biudžeto į įstaigos sąskaitą buvo gražinta 8184,51 Eur tiesioginių pinigų srautų.

39.2 Netiesioginius pinigų srautus A dalyje sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 190588,49 Eur bei gražintos pajamų įmokų lėšos iš biudžeto – 33418,04 Eur.

39.3 A dalyje tiesioginės išmokos – 208647,56 Eur, netiesioginės išmokos – 216341,44 Eur.

39.4 Tiesioginius pinigų srautus B dalyje bei C dalyje sudaro investicinės veiklos srautai. Tai iš ES lėšų projekto lėšų ilgalaikio turto įsigijimas – 104185,32 Eur. Netiesioginius pinigų srautus sudaro B dalyje sudaro pirktas ilgalaikis turtas – 7665,09 Eur.

39.5 Įstaiga turi pinigų banko sąskaitose – 16298,39 Eur. Tai tiesioginiai pinigų srautai pinigų srautų ataskaitos D dalyje.

40. VSAKIS sistemoje liko nesuderintas įsipareigojimo su VSDF fondu 1777,84 Eur įtrauktas E15-200 likutis. Tai apskaičiuotas ir įtrauktas į apskaitą socialinių draudimo įmokų likutis dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio gražinimo.

Direktorius

Saulius Vadišis

Vyriausioji finansininkė

Marijona Jurkevičienė