



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 2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcija yra viešas juridinis asmuo turintis 4 atsiskaitomąsias sąskaitas DnB banke ir antspaūdą 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 2017 biudžetinius metus.

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

2017 m. vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje buvo 31.

Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Įstaigos finansinė ataskaita parengta pagal 2017 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.

100 Atkurtai
Lietuvai

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 būsimiesiems 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 KLaidŲ 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. Informacija apie nematerialiojo turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

2. 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.

3. Įstaigos programinės įrangos įsigijimo savikaina – 11336,02 Eur, sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5896,50 Eur, likutinė vertė – 5439,42 Eur. Programinė įranga beveik visiškai amortizuota, likutinė vertė susidaro dėl įsigytų programų bilietų platinimo sistemos nPoint įrengimui. Iš programos (biudžetinių įstaigų pajamos) buvo įsigyta 5 vnt. programų nPoint už 5420,80 Eur.

4. Kitas nematerialusis 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.

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

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

7. Palyginus su praeitu laikotarpiu, ilgalaikio nematerialiojo turto vertė padidėjo, nes buvo įsigyta bilietų platinimo sistemos programinė įranga.

Ilgalaikis materialusis turtas

8. 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.

9. Įstaigoje yra turto, kuris 2017 m. gruodžio 31 d. yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje, šio ilgalaikio materialaus turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 182745,00 Eur, iš jų:

negyvenamieji pastatai (sezoniniai mokslinių tyrimų pastatai) -10517,26 Eur;
kitos mašinos ir įrengimai - 59519,58 Eur;

transporto priemonės - 39906,07 Eur;
baldai - 35916,72 Eur;
kompiuterinė įranga - 30270,55 Eur;
kita biuro įranga - 6614,82 Eur.

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

Ataskaitinio laikotarpio pradžia nepervertinti 1 euro verte 12688 vnt. eksponatų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai rinkinių komplektavimo komisija pervertino 1227 vnt. eksponatų. Šie eksponatai įvertinti tikrąja verte per ataskaitinį laikotarpį 11926,00 Eur. Liko nepervertinti 1 euro verte 11461 vnt. eksponatų. Muziejinių vertybių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 291504,72 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai iš rezervate vykdytų archeologinių tyrimų įsigyta 157 vnt. naujų eksponatų, kurie Rinkinių komplektavimo komisijos įvertinti 230,00 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 simboline 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).

Įstaigos Rinkinių komplektavimo komisija jau yra įvertinusi eksponatus, esančius nuolatinėje ekspozicijoje bei eksponatus, esančius parodose. Šiuo metu atliekamas archeologijos rinkinio eksponatų vertinimas bei akivaizdinė patikra, pradedant nuo pirmųjų tyrinėjimo metų. Šiuo metu atliekamas 1990 -1999 m. rinkinių patikrinimas ir vertinimas. Eksponatų akivaizdinė patikra ir vertinimas atliekamas pagal Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcijos 2017 m. rugsėjo 18 d. įsakymo Nr. IV-45 patvirtintą veiklos programą (muziejinių rinkinių vadybos programa).

11. Įstaiga turi 2 žemės sklypus. Žemę įstaiga valdo patikėjimo teise. Žemės sklypo (rezervato teritorija), esančio Širvintų rajone, ataskaitinio laikotarpio pradžia savikaina sudarė – 298827,00 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį šio žemės sklypo vertė padidėjo 8000,00 Eur. Žemės sklypo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 306827,00 Eur.

Kito žemės sklypo (rezervato teritorija), esančio Vilniaus rajone, ataskaitinio laikotarpio pradžia savikaina sudarė 79573,00 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai šio žemės sklypo vertė nepasikeitė - sudaro 79573,00 Eur.

12. Pagal panaudos sutartį valdome valstybinės žemės sklypą (aplink muziejaus pastatą), esantį adresu: Kerniaus g.4a, Kernavės mstl., Širvintų rajono savivaldybėje. Žemės sklypo vertė – 12400,00 Eur.

13. Iš programos (biudžetinių įstaigų pajamų įmokos) buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 4751,97 Eur, t.y. kalamo žemės grąžto komplektas ir 4 kompiuterio komplektai.

14. 2017 metais įstaiga ilgalaikio materialaus turto nurašė už 2273,52 Eur. Šis turtas buvo visiškai nusidėvėjęs ir netinkamas eksploatacijai.

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

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

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

18. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, neturime.
19. Turto, perduoto bankui, nėra.
20. Palyginus su praeitu laikotarpiu, ilgalaikio turto likutinė vertė sumažėjo dėl apskaičiuoto nusidėvėjimo ilgalaikiam materialiajam turtui.

Atsargos

21. Informacija apie atsargų pasikeitimą pateikta pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.
22. Pateiktoje formoje 4-me stulpelyje parodytas pergrupavimas 245,61 Eur - leidinių iš sandėlio pergrupavimas į muziejaus kasą pardavimui, 9928,49 Eur - iš nebaigtos gamybos sukauptos išlaidos leidinio „Atrastoji Kernavė. Kernavės archeologinės vietovės muziejaus katalogas“ buvo pergrupuotos į atsargas.
23. Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta bei atkurta atsargų vertė, nebuvo.
24. Pas trečiuosius asmenis laikomų atsargų nėra.
25. Per 2017 metus atsargų įsigyta už 42670,58 Eur.
26. Panaudota įstaigos veiklai atsargų už 32863,13 Eur, parduoti leidiniai įstaigos kasoje - 338,68 Eur.
27. Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai padidėjo, kadangi gruodžio mėnesį buvo išleistas leidinys 600 vnt. „Atrastoji Kernavė. Kernavės archeologinės vietovės muziejaus katalogas“.

Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai

28. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede. Išankstinius apmokėjimus 1961,03 Eur sudaro:
- 28.1. AB „Suskystintos dujos“ 1565,81 Eur - avansinis apmokėjimas už dujas pastato šildymui, Energijos tiekimas UAB 239,94 Eur - avansinis apmokėjimas už elektros energiją, Energijos skirstymo operatorius 130,77 Eur už elektros energiją, UAB Širvintų vandenys 24,13 Eur už vandenį bei 0,38 Eur už ryšio paslaugas TEO LT, AB.
- 28.2. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 771,96 Eur už spaudos prenumeratą, muziejaus nario mokesčiai.
- 28.3. Palyginus su praeitu laikotarpiu, trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai padidėjo, nes išankstiniai apmokėjimai buvo atlikti už dujas, elektros energiją bei ryšio paslaugas.

Sukauptos gautinos sumos

29. Sukauptų gautinų sumų informacija pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.
30. Sukauptos gautinos sumos - 39532,45 Eur, jas sudaro:
- 30.1. Biudžeto pajamų įmokų gautinos sumos - 12997,51 Eur;
- 30.2. Tiekėjams už suteiktas paslaugas – 1,92 Eur iš biudžeto lėšų;
- 30.3. Sukaupti atostoginiai – 19086,76 Eur iš biudžeto lėšų;
- 30.4. Sukauptos atostoginių įmokos Sodrai – 5817,63 Eur iš biudžeto lėšų;
- 30.5. Valstybės tarnautojams gražintinas darbo užmokestis – 1111,27 Eur iš biudžeto lėšų;
- 30.6. Socialinio draudimo įmokos nuo gražintino darbo užmokesčio – 344,26 Eur;
- 30.7. Nepervestas gautinų sumų likutis – 173,10 Eur.

31. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų likutis sumažėjo, nes mažiau sukaupta atostoginių.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

32.1. Pinigai ir pinigų ekvivalentai - 10051,56 Eur. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įstaigos bankų sąskaitoje (LT 544010042000070055) yra pavedimų lėšų 9470,38 Eur bei yra įplaukos už trumpalaikes salės nuomos paslaugas ir muziejaus lankymą 488,08 Eur sąskaitoje (LT 374010042000080061). Grynieji pinigai kasoje – 93,10 Eur, tai pajamos už muziejaus lankymą.

32.2. Palyginus su praeitu laikotarpiu, pinigai banko sąskaitose sumažėjo, nes buvo daugiau pinigų išleista prekėms ir paslaugoms.

Finansavimo sumos

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

33.1. Finansavimo sumos sudaro 5033538,99 Eur.

Finansavimo sumos iš biudžeto 4606480,24 Eur jas sudaro:

4597408,00 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;

8992,90 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti;

79,34 Eur – finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

33.2 Finansavimo sumos iš Europos sąjungos lėšų 391310,53 Eur, jas sudaro:

390239,16 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;

1071,37 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti.

33.3 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių 35748,22 Eur, jas sudaro:

28831,42 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;

184,86 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti;

6731,94 Eur – finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

33.4. Palyginus su praeitu laikotarpiu, finansavimo sumų likutis sumažėjo dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo.

34. 2017 metų festivalio „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“ organizavimui gauta parama iš juridinių asmenų – 5360,00 Eur. Šios gautos paramos lėšos panaudotos renginio organizavimui. 2017 metų festivalio organizavimui gauta parama iš UAB „Grifs AG“ - 3903,00 Eur ne piniginiiais vnt.

35. Pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą buvo gauta parama – 175,40 Eur.

36. Iš kitų šaltinių neatlygintinai gautas nepiniginis turtas, tai archeologiniai radiniai – 230,00 Eur.

Ilgalaikiai įsipareigojimai

37. Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro 2911,10 Eur. Tai dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimo Nr.903 dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo valstybės tarnautojams.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

38. Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 25079,44 Eur, iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudos iš biudžeto lėšų - 24904,39 Eur, tiekėjams mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų – 1,95 Eur, sukauptos mokėtinos sumos už muziejaus lankymą – 173,10 Eur.

Finansavimo pajamos

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

39.1 Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 543489,49 Eur. Iš valstybės biudžeto finansavimo pajamos – 518064,02 Eur:

103213,33 Eur – finansavimo pajamos ilgalaikiam turtui įsigyti;

8751,10 Eur – finansavimo pajamos atsargoms įsigyti;

406099,59 Eur – finansavimo pajamos kitoms išlaidoms.

39.2 Iš ES lėšų finansavimo pajamos – 13664,04 Eur:

13664,04 Eur – finansavimo pajamos ilgalaikiam turtui įsigyti;

39.3 Iš kitų finansavimo šaltinių finansavimo pajamos – 11761,43 Eur:

119,04 Eur – finansavimo pajamos ilgalaikiam turtui įsigyti;

591,10 Eur – finansavimo pajamos atsargoms įsigyti;

11051,29 Eur – finansavimo pajamos kitoms išlaidoms.

Palyginus su praėitu laikotarpiu, biudžeto finansavimo pajamos padidėjo, nes didėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos. Mažėjo finansavimo pajamos iš ES lėšų, nes finansavimo pajamos apskaičiuotos tik ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimui. Mažėjo finansavimo pajamos iš kitų šaltinių, nes mažiau išlaidų padaryta iš paramos ir rėmėjų lėšų.

40. Informacija apie kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede. Pagrindinės veiklos pajamos – 73559,75 Eur gautos už „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“ festivalio lankymą, ekskursijas, edukaciją bei leidinių pardavimą.

41. Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priede. Kitos veiklos pajamos – 1054,70 Eur. 750,00 Eur gautos už turto nuomą, 538,70 Eur iš atsargų pardavimo.

42. Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, pajamų gavome daugiau, kadangi daugiau buvo vedama edukacinių užsiėmimų, daugiau lankytojų aplankė muziejų, festivalį „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

43. Pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos veiklos rezultatų ataskaitos 2 priede bei 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo, nes žymiai daugiau buvo sunaudota atsargų.

Grynasis turtas

44. Įstaiga 2017 metais turėjo pagrindinės veiklos 73559,75 Eur pajamų ir patyrė 60638,29 Eur sąnaudų, susijusių su šiomis pajamomis. Taip pat buvo gautos už trumpalaikę salių nuomą bei parduotas atsargas kitos veiklos pajamos – 1054,70 Eur. Einamųjų metų perviršis –

13976,16 Eur. Tai pažymėta Finansinės būklės ataskaitoje (einamųjų metų perviršis ar deficitas IV.1) bei veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje grynas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

Pinigų srautai

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

45.1. Tiesioginius pinigų srautus A dalyje sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 208301,42 Eur. Iš kitų šaltinių – 5535,40 Eur ir 74614,45 Eur gautos pajamos už muziejaus lankymą, vedamas edukacijas, festivalio lankymą, salių nuomą. Į valstybės biudžetą buvo pervesta 72725,20 Eur tiesioginių pinigų srautų. Iš valstybės biudžeto į įstaigos sąskaitą buvo gražinta 16643,38 Eur tiesioginių pinigų srautų.

45.2. Netiesioginius pinigų srautus A dalyje sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 218318,43 Eur bei gražintos pajamų įmokų lėšos iš biudžeto – 51926,35 Eur.

45.3. A dalyje tiesioginės išmokos – 232950,15 Eur, netiesioginės išmokos – 260072,01 Eur.

45.4. Tiesioginius pinigų srautus B dalyje sudaro investicinės veiklos pinigų srautai. Tiesioginius ir netiesioginius pinigų srautus sudaro pirktas ilgalaikis materialusis turtas – 10172,77 Eur.

45.5. Įstaiga turi pinigų banko sąskaitose – 10051,56 Eur. Tai tiesioginiai pinigų srautai pinigų srautų ataskaitos D dalyje.

Direktorius

Saulius Vadišis

Vyriausioji finansininkė

Marijona Jurkevičienė