



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 2020 M. 3 MĖNESIŲ

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcija yra viešas juridinis asmuo turintis 4 atsiskaitomąsias sąskaitas Luminor 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.

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

2020 m. kovo 31 d. vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje buvo 29.

Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Įstaigos finansinė ataskaita parengta pagal 2020 metų kovo 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 patvirtinta Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2019 m. rugpjūčio 26 d. įsakymu Nr.V-325. Įstaigos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo,



Jungtinių Tautų
Švietimo, mokslo ir
kultūros organizacija



Kernavės archeologinė vietovė
Įtraukta į Pasaulio paveldo
sąrašą 2004 m.

įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-jame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

II SKYRIUS BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI

Direkcijos vykdomos ūkinės operacijos ir įvykiai įtraukiami į apskaitą, ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant bendruosius apskaitos principus.

Direkcija taiko visus VSAFAS, išskyrus tuos, kurie skirti taikyti tik fondams. Tai, kad Direkcija neturi tam tikrų ūkinių operacijų ar įvykių, nelaikoma, kad ji netaiko tokių ūkinių operacijų ar įvykių apskaitą reglamentuojančio VSAFAS

III SKYRIUS NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis 13-uoju VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto pirminio įsigijimo savikainą tik tuo atveju, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Amortizacija skaičiuojama taikant proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingumo tarnavimo laiką.

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 jo apskaita tvarkoma vadovaujantis 12-uoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Pagal poreikį ilgalaikis materialusis turtas gali būti skirstomas į smulkesnes grupes.

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

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami 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 tikraja verte Muziejinių vertybių konservavimo ir restauravimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Žemės, kultūros vertybių ir kitų ir kitų vertybių vertė patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvais, kurie nustatomo atsižvelgiant į Vyriausybės patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus viešojo sektoriaus subjektams.

Pagal panaudos ir nuomos sutartis gautas ir naudojamas ilgalaikis materialusis turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

ATSARGOS

Atsargų apskaita tvarkoma vadovaujantis 8-uoju VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos). Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išankstiniai mokėjimai už atsargas registruojamai trumpalaikio turto išankstinių mokėjimų sąskaitose.

FINANSINIS TURTAS

Finansinis turtas pripažįstamas ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-uoju VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Direkcija gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu registruojamos įsigijimo savikaina. Vėlesnio vertinimo metu ilgalaikės gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina.

TURTO NUVERTĖJIMAS

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo pripažįstami ir apskaitoje registruojami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydamos metinį finansinių ataskaitų rinkinį, Direkcija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai, taikomi Direkcijos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui: išoriniai požymiai, vidiniai požymiai.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos – iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Direkcijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti, funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima Direkcijos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Direkcijos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka kriterijus.

Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis, tik teisės aktu nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas.

Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami apskaitos politikos nurodyti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti; finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigų jiems įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms yra laikomos visos kitos finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gautas finansavimo sumas Direkcija priskiria prie finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti ir savo apskaitoje pergrupuoja

pagal panaudojimo paskirtį į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir (arba) finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Grąžinant iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gautas finansavimo sumas valstybės išdui, finansavimo sumos pergrupuojamos į finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos

Finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Direkcijos įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Direkcija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo (t. y. kol Direkcija neturi įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi: finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikraja verte;

Kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;

Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Direkcija nurašo iš apskaitos registrų finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, panaikinamas ar nustoja galioti.

FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR VEIKLOS NUOMA

Finansinės ir veiklos nuomos apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

ATIDĖJINIAI

Atidėjinių apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus pripažinimo kriterijus.

Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su Direkcijų būsima veikla.

Direkcija pripažįsta atidėjinio sumą, atsižvelgiant į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan.

Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma.

PAJAMOS

Pajamų apskaitos principai metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Direkcijos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių Direkcijos nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

Direkcijos nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant nepagrindinę veiklą.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Kitos pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Finansavimo pajamos registruojamos pagal finansavimo šaltinius ir finansavimo sumų paskirtį.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo yra uždirbamos, t. y. kuriuo suteikiamos viešosios ar kitos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

SĄNAUDOS

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.

Direkcijos pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių Direkcijos nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

Direkcijos kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios vykdant nepagrindinę veiklą.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos atsižvelgiant į jų pobūdį (t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir pan. sąnaudos).

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinktą apskaitos politiką Direkcija taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti Direkcijos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

Direkcijos pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinių pateikimas“.

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Direkcijos apskaitos politika gali būti keičiama: dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo; jei to reikalauja kiti teisės aktai; siekiant tiksliau pateikti informaciją apie veiklos rezultatus.

APSKAITOS KLaidŲ TAISYMAS

Apskaitos klaidų taisymo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų ataskaitinio laikotarpio klaidų vertine išraiška yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Aiškinamajame rašte pateikiama su esminės klaidos taisymu susijusi informacija.

III PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Pastaba Nr. 03

Nematerialusis turtas

1. Įstaiga turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir kitą nematerialųjį turta.

2. Įstaigos programinės įrangos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 11031,96 Eur, sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 9568,62 Eur, likutinė vertė – 1463,34 Eur. Programinė įranga beveik visiškai amortizuota, likutinė vertė susidaro dėl įsigytų programų bilietų platinimo sistemos nPoint įrengimui.

3. Kitas nematerialusis turtas yra beveik visiškai amortizuotas, tačiau kaip ir programinė įranga vis dar naudojamas įstaigos veikloje. Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina – 116366,67 Eur, likutinė vertė – 275,00 Eur susidarė dėl įsigyto filmo, skirto Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direktijos rengiamai parodai archeologinių tyrinėjimų 40-mečiui.

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

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

6. Palyginus su praeitu laikotarpiu, ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė sumažėjo, nes programinei įrangai buvo skaičiuojama amortizacija.

Pastaba Nr. 04

Ilgalaikis materialusis turtas

7. 2020 m. kovo 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje, materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 366792,66 Eur, iš jų:

7.1. negyvenamieji pastatai (sezoniniai mokslinių tyrimų pastatai) - 10517,26 Eur;

7.2. kitos mašinos ir įrengimai – 77520,51 Eur;

7.3. transporto priemonės – 60179,47 Eur;

7.4. baldai – 115378,56 Eur;

7.5. kompiuterinė įranga – 28386,62 Eur;

7.6. kita biuro įranga – 48074,10 Eur;

7.7. kitas ilgalaikis materialusis turtas – 26736,14 Eur.

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

Ataskaitinio laikotarpio pradžia nepervertinta 1 euro vertės 5212 vnt. eksponatų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai rinkinių komplektavimo komisija pervertino 617 vnt. eksponatų. Šie eksponatai įvertinti tikrąja verte per ataskaitinį laikotarpį - 8294,00 Eur. Liko nepervertinta 1 euro vertės 4595 vnt. eksponatų. Muziejinių vertybių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 396702,72 Eur.

Įstaigos Rinkinių komplektavimo komisija muziejinių vertybių (eksponatų) vertę tikslina vadovaujantis Muziejinių vertybių (eksponatų) 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 euro 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 (vagystės) 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 1998 -2002 m. rinkinių patikrinimas ir vertinimas. Eksponatų akivaizdinė patikra ir vertinimas atliekamas pagal Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcijos 2020 m. kovo 16 d. įsakymo Nr. IV-8 patvirtintą veiklos programą (muziejinių rinkinių vadybos programa).

9. Įstaiga turi 2 žemės sklypus Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato teritorijoje (Širvintų r. savivaldybės ir Vilniaus r. savivaldybės teritorijose). Rezervato žemę įstaiga valdo patikėjimo teise. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai žemės vertė sudaro 426380,00 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 – 12400,00 Eur.

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

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

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

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

15. Turto, perduoto bankui, taip pat nėra.

16. Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu, ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sumažėjo dėl apskaičiuoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo.

Pastaba Nr. 08

Atsargos

17. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta už 7901,87 Eur. Panaudota įstaigos veiklai atsargų už 8214,75 Eur, atsargos skirtos pardavimui – 364,51 Eur.

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

19. Pas trečiuosius asmenis laikomų atsargų nėra.

20. Palyginus su praeitu laikotarpiu atsargos padidėjo, nes daugiau buvo atsargų įsigyta.

Pastaba Nr. 09

Išankstiniai apmokėjimai

21. Išankstinius apmokėjimus 1043,08 Eur sudaro:

21.1. Telia Lietuva, AB 68,24 Eur - avansinis apmokėjimas už paslaugas, UAB „Daily Print“ 0,30 Eur, UAB „OFICEDAY“ 34,82 Eur, UAB „Metausta“ 79,80 - avansinis apmokėjimas už prekes.

21.2. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 859,92 Eur už teisės aktų rinkinių prenumeratą, įstaigos dalyvavimo šalies ir tarptautinėse organizacijose nario mokesčiai.

22. Palyginus su praeitu laikotarpiu, išankstiniai apmokėjimai sumažėjo, kadangi nesusidarė išankstinių apmokėjimų su tiekėjais už prekes ir paslaugas.

Pastaba Nr.10

Per vienerius metus gautinos sumos

23. Sukauptos gautinos sumos – 97563,77 Eur, jas sudaro:

23.1. tiekėjams už suteiktas paslaugas ir prekes – 3302,66 Eur iš biudžeto lėšų;

23.2. sukauptas mokėtinas darbo užmokestis – 24017,10 Eur iš biudžeto lėšų;

23.3. sukauptos socialinio draudimo įmokos – 491,68 Eur iš biudžeto lėšų;

23.4. sukauptos atostoginių sąnaudos - 26364,37 Eur iš biudžeto lėšų;

23.5. sukauptos atostoginių įmokų sąnaudos Sodrai – 383,56 Eur iš biudžeto lėšų;

23.5. sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto pajamų įmokos – 43004,40 Eur.

24. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sukauptos gautinos sumos padidėjo, nes sukauptas darbo užmokesčio, socialinio draudimo išmokos bei atsiskaitymai su tiekėjais už prekes ir paslaugas.

Pastaba Nr.11

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

25. Pinigai ir pinigų ekvivalentai - 27570,08 Eur. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įstaigos banko sąskaitoje (LT544010042000070055) yra pavedimų lėšų 8145,00 Eur bei yra

įplaukos už muziejaus lankymo paslaugas 408,08 Eur (sąskaitoje LT374010042000080061). Biudžetinėje sąskaitoje (LT884010042000080016) biudžetinės lėšos – 17,00 Eur bei biudžeto lėšos 19000,00 Eur gautos iš Kultūros tarybos, sąskaitoje (LT564010051004708447).

26. Palyginus su praeitu laikotarpiu, piniginės lėšos banko sąskaitose padidėjo, nes buvo gautos lėšos iš Kultūros tarybos „Gyvosios archeologijos dienos Kernavėje“ festivalio organizavimui.

Pastaba Nr.12

Finansavimo sumos

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

28. Finansavimo sumos 4832001,19 Eur.

- Finansavimo sumos iš biudžeto 4423636,29 Eur, jas sudaro:
- 4391862,70 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- 12311,43 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- 19462,16 Eur – finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

- Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos paramos lėšų 360929,08 Eur, jas sudaro:
- 360765,21 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- 163,87 Eur - finansavimo sumos atsargoms įsigyti.

- Finansavimo sumos iš kitų šaltinių 47456,94 Eur, jas sudaro:
- 42312,06 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- 21,33 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- 5123,55 Eur – finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

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

Pastaba Nr.17

Trumpalaikiai įsipareigojimai

30. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 54559,37 Eur, iš jų:
sukauptos atostoginių sąnaudų iš biudžeto lėšų - 26747,93 Eur;
mokėtinas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – 24508,78 Eur
tiekėjams mokėtinos sumos – 3302,66 Eur.

31. Trumpalaikiai įsipareigojimai palyginus su praeitu laikotarpiu padidėjo dėl sukauptų atostogų ir darbo užmokesčio bei mokėtinų sumų tiekėjams.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pastaba Nr.21

Finansavimo pajamos

32. Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 133797,01 Eur.

Iš valstybės biudžeto finansavimo pajamos – 130500,94 Eur:

20977,47 Eur – panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos;

7293,80 Eur – panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos;

102229,67 Eur – panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos.

Iš ES lėšų finansavimo pajamos - 3274,95 Eur:

3274,95 Eur – panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos.

Iš kitų šaltinių finansavimo pajamos – 21,12 Eur:

18,75 Eur - panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos;

2,37 Eur – panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos.

33. Palyginus su praeitu laikotarpiu, finansavimo pajamos nežymiai sumažėjo, nes mažiau padaryta išlaidų.

34. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 1267,60 Eur, gautos už ekskursijas, edukacijas, bilietus už muziejaus lankymą, filmavimo paslaugas.

35. Kitos veiklos pajamos – 139,97 Eur už leidinių pardavimą.

36. Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, pajamų gavome daugiau, kadangi turėjome filmavimo paslaugas.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pastaba Nr.P02

37. Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro: 138308,07 Eur:

- darbo užmokesčio sąnaudos – 85261,57 Eur;
- socialinio draudimo sąnaudos – 1476,88 Eur;
- ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos – 488,43 Eur;
- ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos – 25606,29 Eur;
- elektros energijos sąnaudos – 4268,34 Eur;
- vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos – 163,64 Eur;
- ryšių paslaugų sąnaudos – 446,46 Eur;
- kitų komunalinių paslaugų sąnaudos – 160,23 Eur;
- transporto sąnaudos – 525,94 Eur;
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 400,00 Eur;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 3195,37 Eur;
- sunaudotų atsargų sąnaudos – 7426,23 Eur;
- kitų paslaugų sąnaudos – 8588,69 Eur;
- socialinių išmokų sąnaudos – 300,00 Eur;

Palyginus su praeitu laikotarpiu, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo. Padidėjo komunalinių bei kitų paslaugų sąnaudos, darbo užmokesčio.

38. Kitos veiklos sąnaudos – 113,45 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos.

Pastaba Nr.P18

Grynasis turtas

39. Veiklos rezultatų ataskaitoje susidaro 3216,95 Eur deficitas. Per ataskaitinį laikotarpį gautos pajamos sudaro 1407,60 Eur, patirtos sąnaudos – 4624,52 Eur. Deficitas susidarė, kadangi patirtos sąnaudos yra didesnės nei gautos pajamos. Tai pažymėta finansinės būklės ataskaitoje (einamųjų metų perviršis ar deficitas IV.1) bei veiklos rezultatų ataskaitoje grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

Kitos pastabos

Apskaitos politikos pasikeitimo atskleidimas 2020 m. I ketv.

Įvertinant sąnaudų sumas už 2019 metus, kurių apskaitos politika pasikeitė, esminių klaidų nebuvo, nes finansavimo sumų vertinė išraiška per praėjusius metus yra mažesnė nei patvirtinta apskaitos politikoje

Išmokos mirties 2020-03-31 registruojamos kaip socialinių išmokų sąnaudos.

Direktorius

Ramojus Kraujelis

NBF centro buhalterinės apskaitos pogrupio vadovė

Laura Unikauskienė