PANEVĖŽIO KRAŠTOTYROS MUZIEJUS

2019 METŲ 9 MĖNESIŲ SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 – 09 - 30

I. BENDROJI DALIS
II.

1.1 Panevėžio kraštotyros muziejus (toliau muziejus) yra pelno nesiekianti, savivaldybės biudžetinė įstaiga. Panevėžio kraštotyros muziejus įkurtas 1925 m. sausio 18 d.. Muziejus yra viešas juridinis asmuo, turintis statutą, sąskaitas banke, anspaudą su užrašu „Panevėžio kraštotyros muziejus". Juridinių asmenų registre teatrui suteiktas įstaigos kodas: 190431446. Dirba 35 darbuotojai.

1.2. Svarbiausios muziejaus veiklos kryptys yra kaupti, saugoti, tirti, restauruoti ir eksponuoti Panevėžio krašto istoriją atspindinčias materialines ir dvasines vertybes, gamtos objektus. Muziejaus pajamas sudaro įplaukos už parduotus bilietus, ekskursijų organizavimą, leidybą, mokamas paslaugas , kurios naudojamos ir įtraukiamos į apskaitą Lietuvos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

1.3 Muziejaus veikla grindžiama Lietuvos respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais , Panevėžio miesto savivaldybės tarybos sprendimais ,kitais teisiniais aktais.

1.4 Muziejus yra finansuojamas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Muziejui finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos (parama, labdara).

1.5 Muziejus neturi kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų. Muziejus turi šiuos filialus:

1 .Seniausiąjį Panevėžio pastatą (Kranto g. 21 ,Panevėžys)

2. Pasipriešinimo sovietinei okupacijai ir Sąjūdžio muziejų (Respublikos g. 17-2, Panevėžys)

3. Administracines patalpas Laisvės a. 1 ir Respublikos g-vė 34-201.

1.6. Muziejui finansiniai metai prasideda sausio 1d. , baigiasi gruodžio 31d.

1.7 Perėjus prie naujos apskaitos pagal VSAFAS , buhalterinei apskaitai ir ataskaitoms parengti tinkamai ir laiku, per mažas darbuotojų skaičius pagal darbo krūvį ir darbo atsakingumą.

1.8 Nuo 2015 metų įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

2.1 Nuo 2010 metų sausio 1d. muziejaus 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 22d. įsakymu Nr.1K-455"Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo", muziejaus direktoriaus 2009 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. V-26 patvirtinto naudojamų sąskaitų plano.

2.3 Vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo, patvirtino Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10d. įsakymu Nr. 1K-224 nustatyta tvarka buhalterinių sąskaitų likučiai iš senojo sąskaitų plano perkelti į naująjį sąskaitų planą.

2.4 Perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo poveikis biudžetinės įstaigos pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS rodomai informacijai pateikiamas 7-ojo VSAFAS 3 priede.

2.5 Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr.564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. A–109 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais ir muziejaus direktoriaus 2014 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. V-10 „Dėl ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto nusidėvėjimo(amortizacijos) normatyvų taikymo“ nusidėvėjimo normos pakeistos nuo 2014 m. sausio 1 d.

III. PASTABOS

Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal visus VSAFAS

Naudojamas trumpalaikis turtas iš balansinės sąskaitos perkeltas į užbalansinę sąskaitą už **41 214,24** Eur sumą. 2019 m. rugsėjo 30 d .užbalansinėje sąskaitoje naudojamas trumpalaikis turtas sudaro **68 497,10** Eur sumą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9d. 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 2019 m. birželio 30 d. duomenimis **–16 667,41** Eur.

Finansinės būklės ataskaita (2 priedas, 2019-09-30)

3.1 Finansinės būklės ataskaitoje **pastabos Nr. 3.1** eilutėse 2018 m gruodžio 31d. (pradinė) ir finansinės būklės ataskaitoje 2019 m. rugsėjo 30 d. ilgalaikio turto vertė nurodyta likutine verte , o nekilnojamos kultūros vertybės – tikrąja verte.

3.2 Finansinės būklės ataskaitos **pastabos Nr. 3.2** eilutėje parodytas „ Atsargų ir medžiagų „ ir „ Atsargų , skirtų parduoti , likutis („ Albumas „Senasis Panevėžys ,Henriko Grinevičiaus fotografijų ir atvirukų kolekcija“ ir leidinys „ Iš Panevėžio praeities :Lietuvos Nepriklausomybės gynėjai ir puoselėtojai“) .

3.3 Finansinės būklės ataskaitos **pastabos Nr.3.3** eilutėje „Sukauptos gautinos sumos“ likutį metų pabaigai sudaro **19 045,94** Eur: tai muziejaus kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams už paslaugas – 2 378,53 Eur, už nepanaudotas kasmetines atostogas -16 667,41 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutį sudaro **42 466,08** Eur. Šią sumą sudaro skola tiekėjams už paslaugas iš biudžeto – 598,00 Eur. , kreditorinis įsiskolinimas darbuotojams - 24 393,17 Eur (darbo užmokestis – 23 500,32 Eur, soc. draudimas – 892,85 Eur) , už nepanaudotas kasmetines atostogas -16 667,41 Eur (iš jų – 16 462,88 Eur. darbo užmokestis , soc. draudimas- 204,53 Eur) , negautų įmokų į biudžetą likutis - 807,50 Eur.

3.4 Finansinės būklės ataskaitos **pastabos Nr.3.4** eilutėje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ likutis metų pabaigai **7 485,84** Eur.(surenkamųjų pajamų lėšų likutis – 862,00 Eur ,pavedimų lėšos 2 %- 247,10 Eur , 6 376,74 Eur. iš kitų biudžetinių įstaigų uždirbtų lėšų likutis) Ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutis sudaro **10 164,79** Eur. (biudžeto lėšų likutis -0,00 Eur,, surenkamųjų pajamų lėšų likutis – 293,74 Eur., kultūros ministerijos projektinių lėšų – 4 926,00 Eur, savivaldybės administracijos projektinių lėšų – 617,50 Eur, iš 2% pajamų likutis – 41,10 Eur.iš kitų biudžetinių įstaigų surinktas lėšos – 4 289,59 Eur.).

3.5 Finansinės būklės ataskaitos **pastabos Nr. 3.5** „Tiekėjams mokėtinos sumos“ metų pabaigai sudarė **2 378,53 Eur**. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai ši skola sudaro **598,00 Eur .**

3.6 Finansinės būklės ataskaitos **pastabos Nr. 3.6** eilutės sudaro darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir sukauptų atostoginių sumas.

3.7. Finansinės būklės ataskaitos **pastabos Nr.3.7** eilutėje parodytas kultūros paveldo pastatų tikrosios vertės rezervo ir kilnojamųjų kultūros vertybių pervertinimo tikrąja verte suma

3.8 Finansinės būklės ataskaitos **pastabos Nr. 3.8** eilutėje 2019 metų 9 mėnesių . deficitas, kuris įkeltas iš „Veiklos rezultatų ataskaitos" pastabos Nr.3.13

3.9. Finansinės būklės ataskaitos **pastabos Nr.3.9** eilutėje parodytas 2018 metų perviršis.

Veiklos rezultatų ataskaita (2 priedas)

Veiklos rezultatų ataskaita 2019 m rugsėjo 30 d. pateikiama palyginimui su 2018 m. rugsėjo 30 d. duomenimis.

3.10 Veiklos rezultatų ataskaitos **pastabos Nr.3.10** eilutes sudaro panaudotos finansavimo pajamos iš atitinkamų šaltinių.

3.11 Veiklos rezultatų ataskaitos **pastabos Nr. 3.11** eilutę sudaro 2019 m. 9 mėnesių paslaugų pajamos .

3.12 Veiklos rezultatų ataskaitos **pastabos Nr. 3.12** eilutėje suma pagrindinės veiklos sąnaudų paskirstytų pagal nurodytus straipsnius.

3.13.Veiklos rezultatų ataskaitos **pastabos Nr.3.13** eilutėje parodytas pagrindinės veiklos deficitas .

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

3.14 Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžiai sudarytas perkeliant likučius iš 2018 m finansavimo sumų ataskaitos (4 priedas).

Gautos 2019 metais per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos **279 3974,53** Eur:

Iš Kultūros ministerijos gauta 5 726,00 Eur.

Iš Savivaldybės biudžeto gauta 268 248,53 Eur. kitoms išlaidoms kompensuoti (finansavimo šaltinis 151 – 265 170,00 Eur, finansavimo šaltinis 1508 - 2018 m. kreditiniam įsiskolinimui padengti – 2 378,53 Eur , iš savivaldybės administracijos - 700,00 Eur).

Finansavimo sumų pergrupavimas

1. Iš savivaldybės biudžeto – tai atsargų bei ūkinio inventoriaus įsigijimas iš biudžeto finansavimo lėšų – 1 660,86 Eur.

2. Iš kitų šaltinių neatlygintinai gautas turtas Eur – 23 670,00 Eur. - kilnojamųjų vertybių ,įvertintų po 1 Eur , pervertinimo suma.

Finansavimo sumų pergrupavimas – kilnojamųjų vertybių įsigijimo išlaidos – 31,00 Eur.

Finansavimo sumų sumažėjimą dėl jų panaudojimo savo veikloje -271 887,36 Eur sudaro ilgalaikio turto nusidėvėjimas , atsargų nurašymas ir kitų paslaugų išlaidos.

Direktorius Arūnas Astramskas

Vyr. buhalterė Daiva Bakšanskienė

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“
2 priedas

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Panevėžio kraštotyros muziejus

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190431446 Vasario 16- osios 23 , Panevėžys

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2019-10-25 Nr. SF-137
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais ir eurocentais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		907396,00	859667,23
I.	Nematerialusis turtas	3 1	948,19	1308,75
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		948,19	1308,75
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0	
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	3 1	906447,81	858358,48
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		36356,23	37228,78
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		362700	362700
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		495726,33	444953,33
II.8	Baldai ir biuro įranga		11665,25	13476,37
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C.	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		65028,58	39362,82
I.	Atsargos	3 2	12397,71	11961,04
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		1613,93	1177,26
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		10783,78	10783,78
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		42466,08	19915,94
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą,		0	870
III.5	Sukauptos gautinos sumos	3 3	42466,08	19045,94
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3 4	10164,79	7485,84
	IŠ VISO TURTO:		**972424,58**	**899030,05**
D.	**FINANSAVIMO SUMOS**	3 14	474575,29	448818,12
I.	Iš valstybės biudžeto		35873,58	32569,89
II.	Iš savivaldybės biudžeto		307614	308207,38
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		131087,71	108040,85
E.	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		41658,58	19045,94
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		41658,58	19045,94
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	3 5	598	2378,53
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3 6	24393,17	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	3 6	16667,41	16667,41
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	**GRYNASIS TURTAS**		456190,71	431165,99
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas	3 7	447665,65	420593,65
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		8525,06	10572,34
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	3 8	-2047,28	2217,79
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	3 9	10572,34	8354,55
G.	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		**972424,58**	**899030,05**

Direktorius

Arūnas Astramskas
(vardas ir pavardė)

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė

Daiva Bakšanskienė

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Panevėžio kraštotyros muziejus

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190431446 Vasario 16-osios 23 , Panevėžys

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2019 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2019-10-25 Nr. SF- 138
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais ir eurocentais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**299911,5**	**276278,05**
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		**294500**	**269059,55**
I.1.	Iš valstybės biudžeto	3 10	2422,31	2045,66
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	3 10	291454,55	266824,02
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		623,14	189,87
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	3 11	5411,50	7218,50
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		5411,50	7218,50
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**	**3 12**	**301958,78**	**275927,01**
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		250326,47	221305,84
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		4044,23	3284,19
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		18548,01	21716,69
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		601,81	689,19
V.	TRANSPORTO		325,00	520,32
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		345,00	564,15
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		1899,55	1334,77
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		5803,58	9787,01
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		20065,13	16724,85
XIV.	KITOS			
C.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**	**3 13**	**-2047,28**	**351,04**
D.	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**			
F.	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**			
G.	**PELNO MOKESTIS**			
H.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-2047,28**	**351,04**
I.	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**			
J.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-2047,28**	**351,04**
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Arūnas Astramskas
(vardas ir pavardė)

_____ Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Daiva Bakšanskienė
(vardas ir pavardė)