

ZARASŲ KRAŠTO MUZIEJUS
Įmonės kodas 190221622 D. Bukonto g. 20, Zarasai LT 32132

I PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2019-08-14 Nr. 1- 40

**I SKYRIUS
BENDROJI DALIS**

1. Zarasų krašto muziejus (toliau vadinama Muziejus) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota juridinių asmenų registre, kodas 190221622.

2. Muziejus yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas AB „Swedbank“ banke. Veiklos funkcijos apibrėžtos Muziejaus nuostatuose, patvirtintuose 2015 m. gegužės 22 d. sprendimu Nr. T-108 „Dėl naujo padalinio įsteigimo Zarasų krašto muziejuje ir Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2012 m. balandžio 5 d. sprendimo Nr. T-98 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2006 m. spalio 20 d. sprendimo Nr. T – 176 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos, Zarasų kultūros centro ir Zarasų krašto muziejaus nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ pakeitimo. Muziejaus veiklos sritis – kaupti ir saugoti, tirti, restauruoti, eksponuoti, populiarinti materialines ir dvasines kultūros vertybes bei gamtos objektus. Muziejus turi teisę gauti paramą įstatymų nustatyta tvarka bei teikti Lietuvos Respublikos ir užsienio fondams finansuoti programas ir projektus. Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

3. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 metų kovo mėnesio paskutinės dienos duomenis.

4. Įstaiga neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų, bet turi tris struktūrinius padalinius: Stelmužės bažnytinio meno muziejus, Ažuolo g. 14, Stelmužės k., Imbrado sen., Zarasų r.; Kazimiero Būgos memorialinis muziejus, Pažiegės k., Dusetų sen., Zarasų r. ir Amatų centras Antazavės dvare, Dvaro g. 17, Antazavės k., Antazavės sen., Zarasų r.

5. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinta 12,75 pareigybių ir dirbo 16 darbuotojų.

**II SKYRIUS
APSKAITOS POLITIKA**

6. Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

7. Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą Muziejaus direktoriaus 2015 m. rugpjūčio 19 d. įsakymu Nr. V-32 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

8. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

9. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „NEVDA“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

10. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

10.1. valstybės funkciją;

10.2. programą;

10.3. lėšų šaltinį;

10.4. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

11. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

12. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

13. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurais.

III SKYRIUS PASTABOS

14. Finansinės būklės ataskaitoje teikiamų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas:

14.1. Per 2019 metus naujo ilgalaikio turto neįsigyta. Nurašymų ilgalaikio turto nebuvo. Muziejaus ilgalaikį turtą sudaro pastatai, jų likutinė vertė – 28140,30 eurų, nekilnojamosios kultūros vertybės – 406280,02 eurais, mašinos ir įrenginiai – 473,14 eurų, kilnojamosios kultūros vertybės – 82827,81 euras. Baldai ir biuro įranga – 1309,70 eurų ir kito ilgalaikio turto – 1979,98 eurai. Naudojama susidėvėjusio, tačiau muziejaus veikloje naudojamo ilgalaikio turto.

3.1.2. Likusių ketvirčio pabaigai atsargų suma 5388,31 eurų, lyginant su metų pradžia, padidėjo. Ją sudaro medžiagos ir ūkinis inventorių spec.lėšų – 370,56 valstybės lėšų – 3007,01 euras ir savivaldybės lėšų atsargų likutis – 2010,74 eurų.

3.1.3. Per vienerius metus gautinos sumos, lyginant su duomenimis metų pradžiai padidėjo, kadangi padidėjo sukauptos gautinos sumos. 2018 metų pabaigai gautinų sumų – 10938,69 eurų. 2019 I pusmečio sukauptų gautinų suma – 19735,76 eurai. Į sukauptų gautinų sumą įeina 151 lėšų kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams – 832,65 eurai, skolos darbuotojams (jų darbo užmokestis su soc.draudimu) – 7865,40 eurų, sukauptos sumos (atostoginių kaupiniai su soc.draudimu) – 8137,94 eurai, spec.lėšų likutis – 4285,72 eurai, spec. lėšų kreditorinis – 134,07 eurai ir kitų lėšų kreditorinis, kurį sudaro iš užimtumo fondo negautos lėšos darbo užmokesčiui – 164,18 eurai.

3.1.4. Pinigų likutis banko einamojoje sąskaitoje 130,54 eurai. Tai pinigai gauti iš užimtumo fondo atlyginimui priskaičiuotam už gegužės mėnesį. Taip pat likęs likutis kasoje 7,07 eurai surinktų spec.lėšų. Kitoje Muziejaus sąskaitoje skirtoje projektų vykdymui, likutis sąskaitoje – 15617,15 eurų. Tai projektų vykdymui gauti pinigai iš Kultūros tarybos.

3.1.5. Finansavimo sumos detalizuojamos 20 VSAFAS 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“. Per I pusmetį finansavimas gautas iš savivaldybės biudžeto veiklai vykdyti – 66800,49 eurai, iš valstybės – projektams vykdyti – 15800,00 eurų.

3.1.6. Įsiskolinimas, lyginant su įsiskolinimu metų pradžia – didesnis. Tiekėjams – 832,65 eurai, skolos darbuotojams (jų darbo užmokestis su soc.draudimu) – 7865,40 eurų, sukauptos sumos (atostoginių kaupiniai su soc.draudimu) – 8137,94 eurai, spec. lėšų kreditorinis – 134,07 eurai.

3.1.7. Grynasis turtas 64356,35 eurų, jį sudaro pernai metų perviršis – 51540,54 eurai ir šių metų perviršis 509,65 eurai, bei tikrosios vertės rezervas – 13255,60 eurų.

3.2. Veiklos rezultatų ataskaitoje teikiamų duomenų paaiškinimai:

3.2.1. Veiklos sąnaudos apskaitomos pagal segmentus, visos sąnaudos priskiriamos poilsio, kultūros ir religijos segmentui.

3.2.2. Finansavimo pajamos, lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu mažai kuo skiriasi. Gauta daugiau lėšų, padaryta daugiau išlaidų.

3.2.3. Pagrindinės veiklos sąnaudos lyginant su tuo pačiu praeitų metų laikotarpiu taip pat mažai skiriasi. Labai nežymiai padidėjo sąnaudos darbo užmokesčiui, sąnaudos komunalinių paslaugų. Mažesnės išlaidos komandiruočių, kitų paslaugų.

3.2.4. Pagrindinės veiklos kitų pajamų per I šių metų pusmetį surinkta už 2505,27 eurus, perviršis – 509,65 eurai.

3.3. Zarasų krašto muziejaus restruktūrizavimas ar veiklos nutraukimas nenumatomas.

3.4. Neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nėra.

3.5. Teisinių ginčų muziejus neturi.

Direktorė



Ilona Vaitkevičienė

Vyresn. buhalterė

Rasutė Bejerienė