

VIEŠOJI ĮSTAIGA JONO MEKO VIZUALIŲJŲ MENŲ CENTRAS

300653520

Malūnų g. 8, Vilnius

2019 m.

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020 m. kovo 15 d.

Vilnius

I. Bendroji dalis

Viešoji įstaiga Jono Meko vizualiųjų menų centras (toliau Įstaiga) įregistruota 2007 m. vasario mėn. 27 d. Juridinių asmenų registre, pažymėjimo numeris 102141. Įmonės kodas 300653520. Įstaigos adresas – Ašmenos g. 8, LT 01135 Vilnius, veikla vykdoma – Malūnų g. 8, Vilnius - Jono Meko vizualiųjų menų galerijoje.

Vienintelis Įstaigos steigėjas – Vilniaus miesto savivaldybė, Konstitucijos pr. 3, LT 09601 Vilnius, kodas 111109233. Steigimo aktas pasirašytas 2007 m. vasario 14 d. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2007 m. vasario 14 d. Nr. 1-1529 sprendimu “Dėl Viešosios įstaigos Jono Meko vizualiųjų menų centro steigimo”. 2008 m. vasario 13 d. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-383 patvirtinta nauja Įstaigos įstatų redakcija, Juridinių asmenų registre įregistruota 2008 m. balandžio 18 d.

Viešosios įstaigos Jono Meko vizualiųjų menų centras aukščiausias organas – visuotinis dalininkų susirinkimas.

Įstaigos veiklos tikslas – teikti visuomenei kultūros paslaugas, siekiant efektyviai populiarinti kino klasiką, intelektualųjį, dokumentinį ir nacionalinį kiną bei vaizdo meną, kaupti ir saugoti medžiagą, susijusią su Jono Meko ir Jurgio Mačiūno kūrybine veikla.

2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31d., tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

4. Informacija apie įstaigos filialus ar kitus struktūrinius vienetus.

Įstaiga filialų ar kitų struktūrinių vienetų neturi.

5. Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį.

Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 5, praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 5.

6. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.

Įstaiga finansuojama iš savivaldybės biudžeto, todėl jos veikla priklausoma nuo gaunamo finansavimo.

Taip pat yra teikiamos paraiškos Kultūros tarybai dėl atskirų projektų finansavimo. Projektų veikla priklauso ar teikiamos paraiškos laimės konkursą ir gaus finansavimą.

7. Pateikimo valiuta ir tikslumas.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiai vienetais – eurai, apvalinant du skaičius po kablelio.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė.

Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS);
- LR biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
- Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;
- LR darbo kodeksas;
- LR civilinis kodeksas.

2. Ataskaitų rinkinys.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu įstaiga rengia Žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Pinigų srautų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Ataskaitų formas nustato VSAFAS ir jos yra privalomos. Įstaigos turtas, įsipareigojimai ir finansavimo sumos ataskaitose rodomi pinigine išraiška - eurai.

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1- ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Įstaigos apskaitos politika yra patvirtinta įstaigos vadovo.

Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei atliks jai pavestas funkcijas ir

vykdys teisės aktuose bei sutartyse nustatytus įsipareigojimus.

Įstaigos aiškinamajame rašte yra pateikiama informacija, atsižvelgiant į tai, ar informacijos pateikimas yra privalomas pagal VSAFAS; ar informacija yra reikšminga jos vartotojams priimanant sprendimus.

3. Informacija apie apskaitos politikos ir (ar) apskaitinių įverčių keitimą bei klaidų taisymą.

Nuo 2019-01-01 įstaiga pradėjo apskaitą tvarkyti ir finansinę atskaitomybę rengti pagal VSAFAS. Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, klaidų taisymų taip pat nebuvo.

4. Įstaigos apskaitoje taikomi tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principai.

Įstaiga tyrimo ir plėtros darbų nevykdė.

5. Nematerialusis turtas.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir NT nustatytus kriterijus. NT pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. NT amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 1 Eur.

Iki 2015 m. likvidacinė vertė – 1 litas, apskaitoje tokio turto amortizacija yra lygi 0 eurų 29 ct.

Įstaigos taikomi ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas (metais)
1	2	3
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga	4
2.	Įsigytos teisės	3
3.	Kitas nematerialusis turtas	4

6. Ilgalaikis materialusis turtas (IMT)

Ilgalaikis materialusis turtas įstaigoje pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus: skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą) – 500,00 Eur. Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

Įsigytas IMT pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo IMT, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 1 Eur.

Įstaigos taikomi ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas (metais)
1	2	3
MATERIALUSIS TURTAS		
1.	Baldai	6
2.	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3
3.	Lengvieji automobiliai iki 5 metų	6
4.	Lengvieji automobiliai kiti	10
5.	Kitas materialusis turtas	4

7. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.

Finansinis turtas – turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai; sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- ✓ išankstiniai apmokėjimai;
- ✓ per vienus metus gautinos sumos;
- ✓ pinigai ir jų ekvivalentai;
- ✓ kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos apskaitoje rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto. Šiam turtui priskiriami visi įmonės banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Pirmą kartą pripažindama finansinį įsipareigojimą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Atsižvelgiant į įsipareigojimų įvykdymo terminus, įstaigos visi įsipareigojimai yra priskiriami prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų. Įstaiga neturi gavusi paskolų, neturi sudariusi atidėjinių, garantinių įsipareigojimų, neturi mokėtinų subsidijų, socialinių išmokų ir neturi finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

- tiekėjams mokėtinos sumos;

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- gauti išankstiniai apmokėjimai;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu turimi trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

8. Atsargos.

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 8 – ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Į atsargų savikainą įskaitomas ir pridėtinės vertės mokestis (PVM). Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą taikomas FIFO (įvertinus „pirmas gautas“ – „pirmas išduotas“) būdas.

9. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

10. Segmentai.

Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos „Bendros valstybės paslaugos“ segmentui.

11. Pajamos.

Įstaigos pajamomis laikomas tik gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos (įskaitant ir atliekamus darbus) ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

12. Sąnaudos.

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tada kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to ar už jas apmokėta. Sąnaudos pripažįstamos tame ataskaitiniame laikotarpyje kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

13. Tarpusavio užskaitos.

Įstaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

III. Aiškinamojo rašto pastabos:

Įstaigos nematerialųjį turtą sudaro:

- internetinio puslapio sukūrimo išlaidos. Pradinė turto įsigijimo savikaina yra 8543,79 Eur, amortizacija 8543,50 Eur. Likutinė vertė – 0,29 Eur.
- Programinės įrangos *Pro tools 12* įsigijimo savikaina – 1049,07 Eur. Amortizacija – 1048,07 Eur. Likutinė vertė – 1 Eur.
- Buhalterinė programa STEKAS - įsigijimo savikaina 1400 Eur. Amortizacija – 466,65 Eur. Likutinė vertė – 933,35 Eur.

Ilgalaikio materialinio turto vertė iš viso – 22579,65 Eur. Nusidėvėjimo suma - 19718,66 Eur. Likutinė vertė – 2860,99 Eur. 2019 m. įstaiga ilgalaikio turto neįsigijo.

Kitoms kilnojamosios kultūros vertybėms yra priskirta J. Mačiūno kolekcija - 3650463,36 Eur ir Guggenheimo muziejaus galimybių studijos - 1670390,41 Eur. Nusidėvėjimas kultūros vertybėms neskaičiuojamas.

Atsiskaitomųjų sąskaitų likučiai:

- ✓ Šiaulių bankas – 0 Eur;
- ✓ Šiaulių bankas (mokėjimo kartelė) – 0 Eur;
- ✓ Luminor bankas – 0,50 Eur;
- ✓ Kasa – 2,78 Eur.

Įstaigos kapitalas – 1448390 Eur, tai yra įstaigos steigėjų įnašas.

2019 m. įstaiga gavo paramą:

1. Vilniaus m. savivaldybės biudžetas pagal dotacijos sutartį– 56000 Eur:
 - ✓ Įstaigos veiklai finansuoti - 50000 Eur;
 - ✓ Projektų vykdymui - 3000 Eur;
 - ✓ Komunalinėms paslaugoms ir patalpų nuomos mokesčiams apmokėti – 3000 Eur.
2. Projektų vykdymui gauta parama iš valstybės biudžeto (LR Kultūros taryba)– 13200 Eur.
3. 2 proc. Gyventojų pajamų mokesčio parama sudarė – 111,66 Eur.

Balanso straipsnį „*Finansavimo sumos iš kitų šaltinių*“ sudaro parama prekėmis – 1590 Eur. Parama buvo gauta ankstesniais metais (2018 m. – 1050 Eur ir 2015 m. - 540 Eur) ir 3 Eur pinigų likutis (2,78 Eur kasa ir 0,50 Eur Luminor bankas)

Įstaiga veiklai vykdyti patyrė 79850,30 Eur sąnaudų:

- ✓ Darbo užmokesčio sąnaudos – 58459,53 Eur;
- ✓ Socialinio draudimo sąnaudos (darbdavio) – 1034,72 Eur;
- ✓ Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 2921,01 Eur;
- ✓ Komunaliniai mokesčiai– 1540,76 Eur;

- ✓ Ryšių sąnaudos – 217,03 Eur;
- ✓ Transporto išlaidos kurui– 665,26 Eur;
- ✓ Nuoma – 1616,93 Eur;
- ✓ Kitų paslaugų sąnaudos – tai projektų įgyvendinimo sąnaudos – 12762,11 Eur;
- ✓ Pagrindinės veiklos kitas sąnaudas sudaro pirktos ūkio prekės, buhalterinės programos mokesčiai – 162,81 Eur,
- ✓ Kitos veiklos sąnaudos – tai banko mokesčiai – 197,42 Eur,
- ✓ Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos sudaro – baudos ir delspinigiai – 272,72 Eur.

Įstaiga ataskaitiniais metais neturėjo pajamų iš ūkinės komercinės veiklos.

Direktorius



Gintaras Sodeika

Buhalterė



Jelena Narūnienė