

Viešoji įstaiga VILNIAUS FESTIVALIAI

Ašmenos g. 8, LT-01135 Vilnius, tel. (8 5) 2127364
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 226190740

2020 m. gruodžio 31 d.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Vilniaus festivaliai“ (toliau Įstaiga) yra viešasis juridinis asmuo, įkurtas 2003 m. balandžio 3 dieną, perregistruotas 2007 05 28 Valstybės įmonės Registrų centro Vilniaus filiale. Įstaigos buveinės adresas: Ašmenos g. 8, Vilnius. Įstaigos kodas 226190740.

Įstaigos vienintelė steigėja – Vilniaus miesto savivaldybė.

Viešoji įstaiga „Vilniaus festivaliai“ neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo operacijų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Veiklos restruktūrizavimas ar nutraukimas nenumatomas.

Neapibrėžti įsipareigojimai ar neapibrėžti turto pokyčiai nuo ataskaitinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos – nėra.

Sprendimai dėl teisinių ginčų – nėra.

Reikšmingi įvykiai – nėra.

Įstaigos finansinių ataskaitų sudarymo ataskaitinio laikotarpio trukmė – vieneri finansiniai metai.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje Įstaigoje buvo patvirtinti 10,5 etatų ir 15 darbuotojų. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius per 2020 metus – 15.

VšĮ „Vilniaus festivaliai“ per 2020 m. organizavo pagrindinius sostinės kultūros renginius: klasikinės muzikos festivalį „Vilniaus festivalis“, tarptautinį teatro festivalį „Sirenos“, tarptautinį šiuolaikinės muzikos festivalį „Gaida“, tarptautinį džiaz festivalį „Vilnius Mama Jazz“; tarptautinį šokio festivalį „Naujasis Baltijos šokis“, „Kristupo vasaros festivalį“, džiaz festivalį „Vilnius Jazz“, festivalį „Kino pavasaris“ ir senosios muzikos festivalį „Banchetto Musicale“, didžiausią pagrindinę miesto šventę „Sostinės dienos‘20“ bei renginį „Kultūros naktis 2020“.

II. APSKAITOS POLITIKA

Viešosios įstaigos „Vilniaus festivaliai“ parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Įstaigos apskaitos politika parengta ir patvirtinta Generalinio direktoriaus 2010 m. sausio 5 d., nauja redakcija 2018 m. gruodžio 31 d.

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas vadovaujasi Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašu ir kitais galiojančiais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, finansų ministro įsakymais.

Nustatytas reikšmingumo kriterijus – 1% nuo finansavimo sumų iš visų šaltinių už praėjusius metus.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialus turtas

Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso Įstaigos nematerialaus turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo sumą. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normos nustatytos ir patvirtintos 2015 m. sausio 6 d. Įstaigos Generalinio direktoriaus įsakymu Nr.03.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto kriterijus.

Ilgalaikis materialus turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Apskaita tvarkoma pagal turto vienetus.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialus turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas apskaitomas pagal Vyriausybės nustatytus minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, kurie yra patvirtinti 2015 m. sausio 6 d. Generalinio direktoriaus įsakymu Nr.03.

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS.

Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių, kuris apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina) apskaitoje registruojamas pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo data.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS.

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga turi įvertinti jį įsigijimo savikaina. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal juos pagrindžiančius dokumentus.

Trumpalaikį finansinį turtą sudaro:

- per vienerius metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių sumų einamųjų metų dalį);
- pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir jų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar gavus apmokėjimą (išankstinį apmokėjimą) už paslaugas. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai gražinami trumpalaikiai išsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos, sumokamos socialinės pašalpos, atlyginimai, atsiskaitymai su valstybės biudžetu, Sodra, gražinamos gautos permokos, pervedamos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už paslaugas, gražinamos finansavimo sumos, sumokamos kitos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija, iš savivaldybės biudžeto gauta dotacija arba gautini pinigai arba kitas turtas skirtas Įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms ir projektams įgyvendinti.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

- finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti,
- finansavimo sumos 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 kirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos 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

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus pagal 17-ąjį VSAFAS.

Finansinius įsipareigojimus Įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Įstaigos apskaitoje įsipareigojimai, išskyrus atidėjimus, grupuojami:

- pagal trukmę;
- pagal pobūdį.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliaus kaip kito mėnesio 10 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip kito mėnesio 20 d. gautus dokumentus.

Mokėtinų sumų apskaita tvarkoma pildant duomenų registrą pagal kiekvieną gavėją (tiekėją), kurioje sukuriama gavėjo (tiekėjo) duomenų kortelė pagal visus reikalingus požymius.

ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai yra įsipareigojimai, kurių galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima maksimaliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kurie kyla dėl praeities ūkinio įvykio. Tuo jie skiriasi nuo sukauptų sąnaudų, kadangi sukauptos sąnaudos jau būna patirtos, tiesiog nėra dar gautas jas pagrindžiantis dokumentas.

Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS išvardintus pripažinimo kriterijus. Įstaigoje atidėjiniai registruojami pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą.

PAJAMOS

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS ir 20-ajame VSAFAS išvardintus pripažinimo kriterijus. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

Įstaigoje visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje yra skirstomos:

- pagrindinės veiklos,
- kitos veiklos.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Įstaigos įstatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamomis.

Įstaigos apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos:

- panaudotų finansavimo sumų, kurias ji gali naudoti savo reikmėms pagal patvirtintas sąmatas;
- panaudotų finansavimo sumų už suteiktas paslaugas pajamos gautos iš kitų finansavimo šaltinių;
- kitos pajamos.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos yra uždaromos. Viso per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

SĄNAUDOS

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS. Sąnaudų susijusių su turto, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusiomis pajamomis, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus:

- sąskaitas faktūras, PVM sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus;
- Įstaigos išmokėjimo žiniaraščius pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų ir kt. sąnaudos. Šios sąnaudos pripažįstamos kas mėnesį;
- Įvairius kitus dokumentus (pavyzdžiui, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo ir likvidavimo aktą, buhalterinę pažymą ir t.t.)

Įstaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos pagal sąskaitų planą skirstomos į šias grupes:

- darbo užmokesčio sąnaudos;
- socialinio draudimo sąnaudos;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos;
- komunalinių paslaugų ir ryšio sąnaudos;
- transporto išlaikymo sąnaudos;
- kitų prekių ir paslaugų sąnaudos;
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos.

Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę turi būti perkeltami į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

III. PASTABOS

ILGALAIKIS TURTAS

P03. Nematerialusis turtas Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Įstaigos nematerialaus turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinės būklės ataskaitoje jis yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Eil.Nr.	Nematerialusis turtas	Suma (Eur)
1.	Programinė įranga ir jos licencijos (programos STEKAS licencija ir apskaitos programos licencija)	500,04
	Iš viso:	500,04

P04. Ilgalaikis materialus turtas. Ilgalaikis materialus turtas Finansinės būklės ataskaitoje rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodas.

Eil.Nr.	Ilgalaikis materialusis turtas	Suma (Eur)
1.	Transporto priemonės (lengvasis automobilis Audi A6)	0,29
2.	Baldai ir biuro įranga	1,44
3.	Kompiuterinė įranga	735,40
	Iš viso:	737,13

TRUMPALAIKIS TURTAS

P09. Prie trumpalaikio turto priskiriamos atsargos, išankstiniai apmokėjimai už trumpalaikį turtą arba paslaugas, per vienus metus gautinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Išankstiniai apmokėjimai už paslaugas yra šie:

Eil.Nr.	Išankstiniai apmokėjimai	Suma (Eur)
1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	
1.1.	Flexpro UAB	0,23
1.2.	Maxima LT UAB	445,69
1.3.	Registru centras VĮ	8,11
1.4.	Natų knygynas VšĮ	29,54
1.5.	Verslas in MB	250,00
1.6.	Teatro arena UAB	998,25
1.7.	SĮ Vilniaus atliekų sistemos koordinatorius	0,35
1.8.	Vilniaus apšvietimas UAB	5,26
	Iš viso:	1 737,43

P10. Straipsnyje „Per vienerius metus gautinos sumos“ – 3709,73 Eur; gautini mokesčiai – 3462,66 Eur; gautinos sumos už paslaugas – 80,00 Eur, kitos gautinos sumos – 167,07 Eur.
EUR.

P11. Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ sukaupti pinigai banko atsiskaitomosiose sąskaitose – **505 682,27** Eur.

Eil.Nr.	Pinigai ir jų ekvivalentai	Suma (Eur)
1.	Sukaupti pinigai banko atsiskaitomosiose sąskaitose	505 682,27
	Iš viso:	505 682,27

FINANSAVIMO SUMOS

P12. Straipsnyje Finansavimo sumos – **70 432,49** Eur. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 17 000,00 Eur (Tarpautinio šiuolaikinės muzikos festivalio GAIDA 2020 m. II etapui finansuoti dėl karantino perkeltiems koncertams), finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 1236,90 Eur; finansavimo sumos iš kitų šaltinių (parama) – 52 195,59 Eur.

ĮSIPAREIGOJIMAI

P17. Straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ – **2 621,61** Eur, kurias sudaro:

Eil. Nr.	Tiekėjai	Suma (Eur)
1.	Telia Lietuva AB	49,39
2.	JCDecaux Lietuva UAB	0,90
3.	Tele-2 UAB	88,26
4.	Tadas Karpuška	738,76
5.	Baltas dažnis MB	665,50
6.	Senamiesčio ūkis UAB	314,25
7.	Sigreta UAB	60,50
8.	Tiketa UAB	75,31
9.	Ideali švara UAB	56,87
10.	NGR Servisas UAB	482,05
11.	Circle K Lietuva UAB	67,32
12.	Eden Springs Lietuva UAB	1,83
13.	Saugos tarnyba ARGUS UAB	20,57
	Iš viso:	2 621,61

Straipsnyje „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ – 6 716,58 Eur, kurias sudaro:

Eil.Nr.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas GPM	4203,17
2.	Mokėjimas pagal paslaugų sutartį	11,70
3.	Skolos klientams	1534,82
4.	Kiti įsipareigojimai	966,89
	Iš viso:	6 716,58

Straipsnyje „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ – 7 233,71 Eur, kurias sudaro:

Eil.Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	7233,81
	Iš viso:	7 233,81

GRYNASIS TURTAS

P18. Straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitai“ – 425 072,49 Eur, kuriuos sudaro:

Eil.Nr.	Sukauptas perviršis ar deficitai	Suma (Eur)
1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitai	32 628,61
2.	Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitai	392 443,88
	Iš viso:	425 072,49

NEBALANSINĖ SAŠKAITA

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitoma:

1. Ūkinis inventorių, kuris naudojamas veikloje;

2. Registruota Vilniaus miesto savivaldybės turto panaudos sutartis 2018 11 12 Nr.A467-60/18-2.14.1.43-TD2, turtas patalpos Ašmenos g. 8, 219,86 kv. m., vertė 278 477,61 Eur , panaudos laikotarpis 2019 02 03 – 2024 02 03.

Generalinis direktorius

Remigijus Merkelys

Vyr. finansininkė

Vitalija Varkulevičienė