

VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra
(įstaigos kodas 124191166, Stiklių g.4, Vilnius)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2019 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra įregistruota reorganizavus biudžetinę įstaigą Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra 2001m. liepos 11 d., rejestro Nr. VŠ 2001-87, identifikavimo kodas 124191166. 2004 m. spalio 21 d. perregistruojant Valstybės įmonės Registrų centro Vilniaus filiale registro Nr. 018796 pakeistas įmonės kodas 124191166. Agentūra yra pelno nesiekianti įstaiga, neskirstanti gauto pelno, veikianti pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, agentūros įstatus ir kitus teisės aktus.

Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra turi paramos gavėjo statusą.

Agentūra kontroliuojamų subjektų neturi.

Viešosios įstaigos Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūros steigėjas - Vilniaus miesto taryba. 2001 m. birželio 21 d. Vilniaus miesto savivaldybės valdybos sprendimu Nr. 1333V agentūrai buvo patvirtinti 9 etatai. 2019 metais dirbo 7 darbuotojai.

VŠĮ Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra įsikūrusi Stiklių g. 4 patalpose, gautose iš Vilniaus miesto savivaldybės pagal panaudos sutartį.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Įstaiga buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro vadovaudamasi Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

II. APSKAITOS POLITIKA

VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“ (toliau - Agentūra) tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

Agentūros veiklai vykdyti įsigytas ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą įtraukiamas kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes agentūra nėra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja.

Agentūra visas ūkines operacijas ir įvykius registruoja vieną kartą rankiniu ir kompiuteriniu būdu.

Agentūra taiko apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Agentūra vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

Agentūros apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- 1.kaupimo,
- 2.subjekto,
- 3.veiklos tęstinumo,
- 4.periodiškumo,
5. pastovumo,
- 6.piniginio mato,
- 7.palyginimo,
- 8.atsargumo,
- 9.neutralumo,
- 10.turinio viršenybės prieš formą.

Sudarydama Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, Agentūra vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- 1.pinigų,
2. subjekto,
- 3.periodiškumo,
- 4.pastovumo,
5. piniginio mato.

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas ir ataskaitinis laikotarpis

Pateiktos finansinės ataskaitos atitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau- VSAFAS), kitų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus.

Teikiamos VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“ finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d.

Finansinių ataskaitų forma

VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“ finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

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

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose nematerialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei toks yra. Likvidacinė vertė 2,90 Eur.

Agentūroje nematerialiam turtui (programinei įrangai ir licencijoms) nustatytas 2 metų amortizacijos laikas.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje ,jei jis atitinka materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėji - mą ,jei toks yra. Likvidacinė vertė 2,90 Eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal įstaigos nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Baldai ir biuro įranga – 5 metai,
Telefoninė ir foto įranga – 2 metai

Atsargos

Atsargos apskaitomos, vadovaujantis 8 –uoju VSAFAS „Atsargos“

Atsargos – tai Agentūros turtas ,kurį ji per vienerius metus sunaudoja ,vykdant įprastą veiklą. Prie atsargų priskiriamas ir balansinėse sąskaitose apskaitomas ir ūkinis inventorių. Atiduoto ūkinio inventoriaus vertė sąnaudas įtraukiama jį sunaudojus arba netekus.

Pirminio pripažinimo metu ir sudarant finansines ataskaitas atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ,ar parduotų atsargų savikainą, Agentūra taiko konkrečių kainų arba FIFO įkainojimo metodus.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Agentūra įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos- Agentūros iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), savivaldybės biudžeto bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti registruojamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba pinigai ,skirti ilgalaikiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais ,kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautinos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip Agentūros sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui , pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tada, kai yra įvykdomos visos nustatytos sąlygos įsipareigojimams atsirasti ir Agentūra prisiima įsipareigojimus sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatas.

Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina.

Agentūros ataskaitose registruoti tik trumpalaikiai įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Įsipareigojimai registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo – priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus jų pagrindimo dokumentus.

Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusio sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Agentūra gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neturės ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, patirtos įgyvendinant veiklas, kurios priskiriamos pagrindinėms Agentūros funkcijoms.

Sąnaudos, patirtos vykdant veiklą, kuri nepriskirta pagrindinėms įstaigos funkcijoms, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų.

Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir bus pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Išlaidos, kurios neturės ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbimą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Informacijos apie segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“

Agentūra tvarko apskaitą pagal pirminį veiklos segmentą : būstas ir komunalinis ūkis.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Veikos segmentai (Pastaba Nr. P2)

Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 20-ojo „Segmentai“ 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Agentūra vykdo ir teikia ataskaitas pagal šiuos segmentus – būstas ir komunalinis ūkis.

I. ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas (Pastaba Nr. P3)

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 13-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pridedama).

1.1 Programinė įranga ir jos licencijos.

Agentūra per ataskaitinį laikotarpį programinės įrangos ir jos licencijų neįsigijo. Šiame straipsnyje apskaitoma programinės įrangos vertė per 2019 metus nepakito ir lygi 41 Eur .

II. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Materialusis turtas (Pastaba Nr. P4)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pridedama)

2.1 Baldai ir biuro įranga

Visas agentūros ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas šiame straipsnyje. Baldų ir biuro įrangos įsigijimo savikaina 2019 metų pradžioje buvo 22138 Eur., nurašyta turto už 29 Eur. ,sukauptas nusidėvėjimas metų pradžia buvo 16880 Eur., priskaičiuotas nusidėvėjimas per 2019 metus už 1532 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2019 metų pabaigai 3697 Eur.

III. TRUMPALAIKIS TURTAS

3.1 Atsargos (Pastaba Nr. P8)

Atsargų balansinės vertės pasikeitimas per 2019 metus pateiktas pagal 8- ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą (pridedama).

3.1.1 Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs. Šiame straipsnyje apskaitytas agentūros ūkinis inventoriūs metų pradžiai buvo 10725 Eur sumai, per metus sunaudota veikloje už 96 Eur., įsigyta už 739 Eur., likutis 2019 metų pabaigai – 11368 Eur .

3.2 Per vienus metus gautinos sumos (Pastaba Nr. 10)

Informacija apie gautinas sumas pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS („Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai “ prieduose nustatytas formas (pridedama).

3.2.1 Agentūros gautinos sumos yra 510 Eur. : 473 Eur gautina suma iš pirkėjo už suteiktas paslaugas ir 37 Eur sumokėti avansai tiekėjams už paslaugas.

3.3 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (Pastaba Nr. P11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS “ Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nustatytą formą (pridedama). Šiame straipsnyje parodytas pinigų likutis banko sąskaitose 2019 m. gruodžio 31 dienai : t.yra 1832 Eur.

IV.FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos (Pastaba Nr.P12)

4.1 Finansavimo sumos

Informacija apie Agentūros finansavimo sumas pagal šaltinius ,tikslinę paskirtį ir pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatytą formą (pridedama).

Informacija apie finansavimo sumų likučius 2019 m. pabaigai pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede nustatytą formą (pridedama).

Šiame straipsnyje parodyta 1483 Eur suma : ją sudaro lėšos gautos iš tarptautinio projekto ir nepanaudota parama.

V. ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansiniai įsipareigojimai (Pastaba Nr. 17)

Informacija apie Agentūros finansinius įsipareigojimus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai “ prieduose nustatytas formas(pridedama).

5.1 Trumpalaikės mokėtinos sumos. Jas sudaro 297 Eur ,iš jų 10 Eur skola Sodrai ir 287 Eur skola tiekėjams už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas.

VI. GRYNASIS TURTAS

Grynasis turtas (Pastaba Nr. 18)

6.1 Sukauptas deficitas 2019 12 31 dienai lygus 27775 Eur .Dalininko įnašas lygus 43443 Eur .
Viso grynasis turtas 15668 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS PASTABOS

VII. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

7.1 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto

Finansavimo sumos iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto sudaro 663458 Eur : iš jų 537158 Eur. suma, skirta kompensuoti Vilniaus miesto daugiabučių namų patirtas išlaidas už avarinių balkonų ,statinių išorės ir jų aplinkos tvarkymo darbus , 125000 Eur suma Agentūros veiklai ir 1300 Eur suma vaikų vasaros stovyklai“Vilniaus istorijos spalvos“.

7.2 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto

Finansavimo sumos gautos iš Kultūros paveldo Departamento projektui „Paveldo kalba kartoms“ 1000 Eur sumai.

7.3 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių

Šią suma sudaro 700 Eur gauta parama iš įmonių vaikų vasaros stovyklai“Vilniaus istorijos spalvos“. 2106 Eur suma panaudota iš anksčiau sukaupto paramos likučio.

7.4 Pagrindinės veiklos kitos pajamos (Pastaba Nr.21)

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 1748 Eur. 2019 m. rengtos edukacinės ir pažintinės ekskursijos, nuomojama salė renginiams ,iš šios veiklos uždirbta 1748 Eur pajamų: 1628 Eur už ekskursijas: iš jų 1403 Eur Kultūros paso projekte, už salės nuomą 120 Eur.

VIII. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Pagrindinės veiklos sąnaudos (Pastaba Nr. 02)

8.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (Pastaba Nr.22)

Bendra darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų suma 112578 Eur ,iš jų darbo užmokestis iš savivaldybės biudžeto sudaro 110610 Eur ir socialinio draudimo įmokos ,finansuotos iš savivaldybės biudžeto sudaro 1968 Eur.

8.2 Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (Pastaba Nr. 4)

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas sudaro 1572 Eur (materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos).

8.3 Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

Bendra šių sąnaudų suma – 9190 Eur : iš jų ryšių paslaugoms – 4282 Eur,šildymui – 1911 Eur,elektros energijai – 879 Eur ,vandens ir nuotekų tvarkymui – 542 Eur,šiukšlių išvežimui – 122 Eur ,turto draudimui – 79 Eur.,apsaugai – 631 Eur ir kt. komunalinėms paslaugoms – 744 Eur.

8.4 Komandiruočių sąnaudos

Bendra komandiruočių sąnaudų suma 1187 Eur,visa suma finansuota iš savivaldybės biudžeto lėšų.

8.5 Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos

Bendra tokių sąnaudų suma 521 Eur., jas sudaro biuro įrangos aptarnavimo ir remonto sąnaudos.

8.6 Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos

Jas sudaro 125 Eur : iš jų 29 Eur.- nurašytas ilgalaikis materialus turtas ir 96 Eur.- sunaudotų ūkinių ir raštinės prekių suma per ataskaitinius metus.

8.7 Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina

2019 m. Vilniaus miesto savivaldybė per agentūrą kompensavo Vilniaus miesto daugiabučių namų patirtas išlaidas už avarinių balkonų ,statinių išorės ir jų aplinkos tvarkymo darbus 537158 Eur. sumai.

8.8 Socialinių išmokų sąnaudos

Išmokėta agentūros darbuotojai 300 Eur pašalpa ,mirus tėvui.

8.9 Finansavimo sąnaudos

Šias sąnaudas sudarė 5106 Eur : 2000 Eur – vaikų vasaros stovyklos sąnaudos, 1000 Eur – Kultūros paveldo departamento projekto “Paveldo kalba kartoms” sąnaudos, 2095 Eur - reklaminių plakatų, skirtų parodai ” 25 metų Vilniaus senamiesčio įrašymui į UNESCO Pasaulio paveldo sąrašą “ sąnaudos, 11 Eur.- internetinio puslapio išlaidos

8.10 Kitų paslaugų sąnaudos

Kitas sąnaudas sudarė 1376 Eur : iš jų edukacinių ekskursijų sąnaudos 904 Eur., dokumentų kopijavimo paslaugos – 260 Eur., banko paslaugos – 174 Eur., reprezentacinės sąnaudos – 31 Eur ., žurnalo prenumerata -7 Eur.

Direktorius

Gediminas Rutkauskas

Buhalterė

Regina Juozaponienė