

Viešoji įstaiga „TRAKŲ VOKĖS DVARO SODYBA“

Įstaigos kodas 303218377

Adresas Vilnius, Žalioji aikštė 2A

Buveinės adresas Vilnius, Žalioji aikštė 3

(Tvirtinimo žyma)

2019 m. gruozio 31 d. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020 m. kovo 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Trakų Vokės dvaro sodyba“ (toliau – Įstaiga) buvo įregistruota 2014 m. sausio 10 d. juridinių asmenų registre. Jai suteiktas kodas 303218377. Buveinė yra adresu Žalioji aikštė 2A, Vilniuje. Įstaiga įsteigta tikslu vykdyti kultūrinę veiklą, tenkinant viešąjį interesą. Pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą Įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio steigėjas yra Vilniaus miesto savivaldybė.

Įstaigos kapitalas yra lygus steigėjo įnašų vertei 28,96 (dvidešimt aštuoni eurai 96 ct).

Įstaigos veiklos laikotarpis yra dvylika kalendorinių mėnesių nuo sausio iki gruodžio mėnesio. Įstaigos veikla nėra ribota.

Įstaigos pagrindinė veikla – kultūrinės veiklos organizavimas, edukacinės bei turistinės veiklos vykdymas, visuomenės kultūrinių poreikių tenkinimas, siekiant propaguoti dvarų kultūrą, Lietuvos išėivijos kūrybą, dailę ir kitas meno rūšis.

Įstaigoje vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą 2019 metais buvo 10 (dešimt) atitinkamai 2018 metais 12 (dvylika).

Vidutinis darbuotojų skaičius apskaičiuotas pagal LR finansų ministro 2004-01-28 įsakymą Nr. 1K-029.

Ataskaitiniai finansiniai metai yra 12 mėnesių. Finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas eurine išraiška, veiklos rezultatų ataskaitos duomenys bus lyginami su praėjusių finansinių metų duomenimis.

Įstaigoje ataskaitinių metų pabaigoje buvo vienas vadovas, kuris planuoja Įstaigos veiklą, jai vadovauja ir atsako už priimamus sprendimus.

Finansinės ataskaitos sudarytos prisilaikant veiklos tęstinumo principo, jog Įstaiga sugebės ateityje tęsti savo veiklą.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos reglamentuojančius teisės aktus:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymą (2001 m. lapkričio 6d. Nr.IX-574);
- LR viešųjų įstaigų įstatymą (2004 m. sausio 27 d. Nr.IX-1977);
- LR finansų ministro įsakymą (2004 m. lapkričio 22 d. Nr. 1K-372);
- kitus teisės aktus.

Buhalterinėje apskaitoje atspindėtos visos 2019 metų operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su turto, įsipareigojimų ar struktūros pasikeitimais. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba. Apskaitos registruose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami pagal apskaitos dokumentus chronologine-sisteminė tvarka. Ūkinės operacijos ir ūkinių įvykių duomenys registruojami pirminiuose apskaitos dokumentuose. Pirminiai apskaitos duomenys registruojami apskaitos registruose, iš jų duomenys įtraukiami į žurnalą - didžiąją knygą. Pagal žurnalo - didžiosios knygos duomenis sudaromas balansas bei kitos finansinės ir mokestinės ataskaitos.

Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotu būdu naudojant RIVILĖ buhalterinę apskaitos programą. 2017 metais Įstaiga keitė apskaitos politiką dėl ilalaikio turto įsigijimo savikainos nustatymo. Numatyta taikyti įkainojant ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą PVM traukti į IT vertę, jei PVM netraukiamas į atskaitą.

Kasos darbas organizuojamas ir kasos operacijos atliekamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų“.

2. Bendrovės apskaitos politika

2.1. Nematerialiojo turto apskaitos politika

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

- Įstaiga pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos;
- yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą.

Vėlesnės išlaidos, susijusios su organizacijoje naudojamu nematerialiuoju turtu, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos.

Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos jį įsigijus ar sukūrus, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patiriamos.

2.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kuris teikia Įstaigai ekonominės naudos ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Įstaigos nusistatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka šiuos požymius:

- Įstaiga ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- Įstaiga pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- Įstaiga gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- Įstaiga turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią Įstaigos nusistatytą ilgalaikio materialiojo turto savikainą;
- Įstaigai yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

2.1 lentelė

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaičiavimo metodai

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Nusidėvėjimo metodas
Žemė	Neskaičiuojamas
Pastatai ir statiniai	Tiesiog proporcingas metodas
Mašinos ir įrengimai	Tiesiog proporcingas metodas
Transporto priemonės	Tiesiog proporcingas metodas
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Tiesiog proporcingas metodas
Nebaigta statyba	Tiesiog proporcingas metodas
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Tiesiog proporcingas metodas
Investicinis turtas	Tiesiog proporcingas metodas

2.3. Atsargų apskaitos politika

Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį Įstaiga sunaudoja pajamoms uždirbti ir programoms įgyvendinti per vienerius metus arba per vieną veiklos ciklą. Atsargoms priskiriamos: žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai, nebaigta gamyba.

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, balanse jos rodomos įsigijimo savikaina. Sunaudotų teikiant

paslaugas, vykdam programas, projektus ar parduotų atsargų savikainai nustatyti Įstaiga taiko FIFO (angl. – first-in, first-out) atsargų įkainojimo būdą.

2.4. Finansavimo apskaitos politika

Įstaigos finansavimo būdai yra:

- dotacijos, tiksliniai įnašai, nario mokesčiai, kitas finansavimas.

Dotacija registruojama apskaitoje gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų.

Dotacija pripažįstama apskaitoje ir rodoma balanse, kai ji atitinka šiuos požymius:

- gauto turto naudojimo tikslas atitinka Įstaigos įstatuose nustatytus tikslus;
- Įstaiga neatlygintinai gauna ilgalaikio turto arba įsigyja jo iš programai (paramai) skirtų pinigų.

Dotacija, atitinkanti pripažinimo kriterijus, registruojama apskaitoje kaip gautina dotacija. Dotacija ar jos dalis, neatitinkanti pripažinimo kriterijų, registruojama apskaitoje kaip gauta dotacija tik tada, kai faktiškai gaunami pinigai ar ilgalaikis turtas. Gauta dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Dotacija pripažįstama panaudota tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuojama šio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų. Mažinamas balanso straipsnis „Dotacijos“ ir didinamas pajamų straipsnis veiklos rezultatų ataskaitoje.

Informacija kaupiama pagal dotacijos davėjus ir gauto turto grupes.

Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis.

Kitam Įstaigos finansavimui priskiriama dotacijai, tiksliniams įnašams, nario mokesčiams nepriskirtina parama, kai jos davėjas nenurodo konkretaus panaudojimo tikslo.

Parama, gauta nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tiek, kiek patiriama sąnaudų. Mažinamas balanso straipsnis „Kitas finansavimas“ ir didinamas pajamų straipsnis veiklos rezultatų ataskaitoje.

2.5. Įsipareigojimų apskaitos politika

Įstaigos finansinėje apskaitoje registruojami esamieji įsipareigojimai, kurie atsiranda dėl sutarčių sąlygų arba kaip įstatymų nustatytų reikalavimų ir kuriuos Įstaiga privalės įvykdyti. Esamieji įsipareigojimai apskaitoje registruojami atsiradimo metu arba tuoj pat po jų atsiradimo. Įstaigos vadovų sprendimai pirkti turtą ateityje, planuojami sandoriai yra būsimieji įsipareigojimai, kurie balanse nerodomi.

Įsipareigojimai grupuojami pagal jų įvykdymo trukmę:

- ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos Įstaiga turės įvykdyti per ilgesnį nei vieneri metai laikotarpį nuo balanso sudarymo datos. Ilgalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriamos trumpalaikės paskolos, jeigu jų grąžinimo terminas pratęstas arba yra sudaryta pakartotinio finansavimo sutartis ilgesniam nei vienerių metų laikotarpiui.

- trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kurie turi būti įvykdyti per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos. Trumpalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriama ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta per vienerius metus. Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

2.6. Pajamų apskaitos politika

Pajamomis laikomas Įstaigos ekonominės naudos padidėjimas.

Pajamos pripažįstamos ir apskaitomos, vadovaujantis kaupimo principu. Pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo. Į uždirbtas pajamas neįskaitomos pardavimo nuolaidos, kuriomis pirkėjai pasinaudojo arba pasinaudos vėliau. Pajamos už suteiktas paslaugas laikomos uždirbtomis ir rodomos finansinės atskaitomybės dokumentuose, jeigu Įstaiga užbaigė visus esminius paslaugos darbus, perdavė pirkėjui visą su paslaugomis susijusią riziką, esamą bei būsimą naudą.

Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už prekes (paslaugas), apskaitoje rodomi kaip Įstaigos įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

Per ataskaitinius metus panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis pagal atskirai vykdomus projektus ar programas.

2.7. Sąnaudų apskaitos politika

Sąnaudomis laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, pasireiškiantis turto arba jo vertės sumažėjimu ar įsipareigojimų prisiėmimu per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja kapitalas, išskyrus tiesioginį jo sumažinimą. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis (išleisti pinigai, sunaudotas turtas bei paslaugos, taip pat atsiradusios skolos), kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks Įstaigai ekonominės naudos. Registruojamos apskaitoje pagal kaupimo ir

pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Veiklos sąnaudoms Įstaiga priskiria: darbuotojų darbo užmokesčio, patalpų išlaikymo, draudimo, mokesčių, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, transporto, ryšių, turto ir atsargų nurašymo bei kitas sąnaudas.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. NEMATERIALUSIS TURTAS

Pagal apskaitos politiką nematerialiojo turto amortizacija parodoma veiklos ataskaitoje II. 3.3. straipsnyje.

3.2 lentelėje pateikiami Įstaigoje nusistatyti amortizacijos laikotarpiai metais.

3.2 lentelė

Nematerialiojo turto amortizacijos laikotarpis	
Nematerialiojo turto grupės	Vidutinis amortizacijos laikotarpis metais
Plėtos darbai	Treji metai
Prestižas	Treji metai
Patentai, licencijos	Treji metai
Programinė įranga	Treji metai
Kitas nematerialusis turtas	Treji metai

Įstaiga prie kito nematerialiaus turto priskyrė dvaro rūmų tvarkybos darbų projektą, finansuojamą Vilniaus miesto savivaldybės už 236351 Eur sumą, bei buhalterinės apskaitos programos Stekas licencija 1400 Eur, taip pat finansuotą iš savivaldybės lėšų.

3.2. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Įstaigos balanse ilgalaikis materialus turtas atvaizduotas likutine verte.

3.2. ATSARGOS

Atsargos atspindėtos jų įsigijimo savikaina. Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Įstaiga turėjo atsargų už 4 Eur, kurios apskaitomos balanso atsargų straipsnyje (B.I.1). Balanso B dalyje atspindėtos ir išskstinių mokėjimų sumos, kurios sudarė – 3662 Eur.

3.4 lentelė

Atsargos (Eur)					
Rodikliai	Žaliavos ir komplek-tavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagamin-ta produk-cija	Pirktos prekės, skirtos perpar-duoti	Iš viso
Atsargų vertė, pripažinta pardavimo savikainos sąnaudomis					
2018 m. gruodžio 31 d.	38				38
2019 m. gruodžio 31 d.	4				4
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės					
2018 m. gruodžio 31 d.					0
2019 m. gruodžio 31 d.					0
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
2018 m. gruodžio 31 d.					0
2019 m. gruodžio 31 d.					0
Įkeistų atsargų vertė					0
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0

3.3. GAUTINOS SUMOS

Įstaigoje gautinas sumas sudarė pirkėjų skolos – 685 Eur, tai pirkėjai – fiziniai ir juridiniai asmenys, kurie skolingi už organizacines paslaugas, ir kurių apmokėjimo terminas yra ne ilgesnis kaip 12 mėn. Gražintinas PVM 4019 Eur. Informacija pateikiama 3.5 lentelėje:

3.5 lentelė

Gautinos sumos		
Gautinų sumų grupė	Balansinė vertė (Eur)	Abejotinos skolos (Eur)
Pirkėjai	685	
Gautini mokesčiai iš biudžeto (PVM)	4019	
Kitos	323	

3.4. PINIGAI

Įstaiga finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo datai turėjo 1873 Eur pinigų, iš jų AB Luminor banko sąskaitose 18392 Eur ir 40 Eur kasoje.

3.5. DOTACIJOS, SUBSIDIJOS

3.6 lentelėje Įstaiga pateikia informaciją apie gautus ir panaudotus finansavimo šaltinius.

3.6 lentelė

Dotacijos, subsidijos (Eur)						
Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	Gautos dotacijos subsidijos	Gautinos dotacijos subsidijos	Panaudotos dotacijos subsidijos	Grąžintos dotacijos subsidijos	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.
Savivaldybės dotacija	0	117000		177000		
Savivaldybės prjektai	0	3500		3500		0
Dotacija IT, atsargos	452750	235000		235000		452750
Kitas finansavimas	0	233		233		0

Iš savivaldybės biudžeto Įstaiga per 2019 metus gavo 117000 Eur finansavimą įstaigos veiklai finansuoti. Ši savivaldybės dotacija buvo panaudota pagrindinėms įstaigos veiklos reikmėms tenkinti: darbuotojų išlaikymui - darbo užmokesčiui – 81100 Eur, socialinio draudimo įmokoms - 1400 Eur; komunalinėms reikmėms – 26000 Eur., 10000 Eur paprastojo remonto darbams. Įstaiga 2018 metais gavo ir panaudojo 3500 Eur finansavimą pagal atskirai pasirašytas sutartį su steigėju projektų vykdymui. Taip pat gavo 255000 Eur. Investiciniams projektams, kuriuos panaudojo . Kitam finansavimui įstaiga 233 Eur priskyrė ir panaudojo paramą pagal labdaros ir paramos įstatymą

3.6. ĮSIPAREIGOJIMAI

Įstaiga finansinių ataskaitų sudarymo datai turėjo 19903 Eur mokėtinų sumų ir įsipareigojimų. Iš jų, skolos tiekėjams, mokėtinos per vienerius metus, sudarė 107605 Eur. Tai skolos, kurios sumokamos per 30 ar 60 dienų nuo termino atsiradimo datos.

Kitą įsipareigojimų dalį sudarė mokėtini mokesčiai 4019 Eur; iš jų PVM mokestis 4019 Eur Atidėjimai mokesčių sumokėjimui 4019 Eur.

3.7. PAJAMOS

Per ataskaitinius 2019 metus Įstaiga gavo 206615 Eur pajamų iš komercinės veiklos už organizacines paslaugas, kurias priskyrė uždirbtoms pajamoms. 3.8 lentelėje pateikiama panaudotas nustatytiems tikslams įgyvendinti skirtas finansavimas iš savivaldybės biudžeto ir kitų paramos davėjų.

3.8 lentelė

Pajamų detalizavimas	(Eur)	
Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos	2019 m.	2018 m.
Pajamos už organizacines paslaugas	20661	74319
Panaudota dotacija, skirta patirtų sąnaudų kompensavimui	117000	89553
Panaudotas finansavimas, skirtas projektų vykdymui	3500	5500
Panaudotos investiciniams projektams skirtas finansavimas	235000	0
Panaudoti kiti finansavimo šaltiniai	233	22
Kitos pajamos	0	4054
Iš viso:	376394	173448

3.8. SĄNAUDOS

Pagrindinės sąnaudos, priskirtos Įstaigos veiklos sąnaudoms pateiktos veiklos rezultatų ataskaitoje. Visos jos susijusios su įstaigos veikla bei atskiroms programoms ar vykdomiems projektams įgyvendinti patirtos sąnaudos - pardavimo, darbuotojų darbo apmokėjimo, patalpų išlaikymo, patalpų nuomos, draudimo, mokesčių (neatskaitomo PVM), ryšių, biuro veiklos išlaikymo, banko, komandiruočių, ir kt.

3.9 lentelėje pateikiamos leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamos sąnaudos, apskaičiuojant pelno mokestį įstatymų nustatyta tvarka.

3.9 lentelė

Įstatymų neleistinų sumų detalizavimas		(Eur)	
Neleidžiamų atskaitymų pobūdis	2019 m.	2018 m.	
Delspinigiai už nesavalaikį atsiskaitymą	139	0	
Atostogų kaupinių soc.draudimas ir garantinis fondas	0	0	
Kiti atskaitymai	0	758	
Iš viso:	139	758	

3.9. ATLYGIS DARBUOTOJAMS

Atlygis darbuotojui Įstaigoje laikomas atlygis pinigais už atliktą darbą. Tokias sąnaudas įstaiga pripažįsta kiekvieną mėnesį, kada darbuotojas atliko darbą, nepaisant to, kada priskaičiuota suma bus išmokama. Per ataskaitinį laikotarpį darbuotojams buvo mokamas tik piniginis atlygis. Duomenys pateikiami 3.10 lentelėje:

3.10 lentelė

Atlygis darbuotojams		(Eur)	
Atlygis darbuotojams	2019 m.	2018 m.	
Darbo užmokesčio sąnaudos	81100	63807	
Socialinio draudimo sąnaudos	1365	20808	
Su pensijų įmokomis susijusios sąnaudos			
Pagal apibrėžtų įmokų planus pripažintos sąnaudos			
Pagal apibrėžtų išmokų planus:	0	0	
- pripažinto turto tikroji vertė			
- pripažintų įsipareigojimų dabartinė vertė			
- suma, kuri buvo įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą			
Kitos sąnaudos (išvardyti)			
Iš viso:	82465	84615	

Įstaigos vadovui, turinčiam teisę planuoti ir kontroliuoti įmonės veiklą, jai vadovauti ir (ar) atsakyti už priimtus sprendimus, per ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį išmokėtos sumos, pateikiamos 3.11 lentelėje. Šias išmokas sudarė tik su darbo santykiais susiję išmokėjimai, neatskaičius mokesčių.

3.11 lentelė

Vadovams išmokėtos sumos (Eur)		
Rodikliai	2019 m.	2018 m.
Išmokėtas darbo užmokestis neatskaičius mokesčių	15740	9126
Suteiktos paskolos		
Sugrąžintos sumos		

3.10. Kitos pastabos

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys koreguojamas, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintiems duomenims. Įstaigoje yra suformuoti atidėjimai (4019 Eur) mokesčių sumokėjimui, kadangi PVM deklaracijos patikslintos po derinimo ir atsirado skola VMI.

VšĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“
direktorė

Ieva Šiušaitė

VšĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“
Vyr.buhalterė

Virginija Burakienė