



## BĮ NERINGOS MUZIEJAI

Kodas 300564491, Skruzdynės 17, LT-93123 Neringa, tel./faks. (8~469) 5 22 60, el.p.:mann@mann.lt

### AIŠKINAMSISS RAŠTAS PRIE 2017 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2018-03-15  
Neringa

#### I. BENDROJI DALIS

BĮ Neringos muziejai (toliau – muziejus) įsteigta Neringos savivaldybės Tarybos 2016-01-28 sprendimu Nr. T1-2 “Dėl Neringos istorijos muziejaus reorganizavimo jungimo būdu prijungus jį prie Rašytojo Thomo Manno memorialinio muziejaus”, kodas 300564491.

Muziejaus veiklos pradžia – 2016 m. balandžio 1 d.

Muziejaus teisinė forma – Savivaldybės biudžetinė įstaiga, nesiekianti pelno, turinti juridinio asmens teises, herbinį antspaudą, išlaidų sąmatą ir galinti turėti atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos registruotuose bankuose.

Muziejaus teisinė forma – Savivaldybės biudžetinė įstaiga, nesiekianti pelno, turinti juridinio asmens teises, herbinį antspaudą, išlaidų sąmatą ir galinti turėti atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos registruotuose bankuose.

Muziejaus buveinė – Skruzdynės 17, LT-93123 Neringa

Muziejaus steigėjas – Neringos savivaldybės taryba, kodas 188754378, adresas Taikos g. 2, LT-93121, Neringa.

Pagrindinė veiklos sritis – kaupti muziejinę vertę turinčius eksponatus, rengti nuolatines ir laikinas ekspozicijas, sudaryti salygas muziejuje saugomų vertybių viešam naudojimui.

Muziejaus vidutinis sąrašinių darbuotojų skaičius 2017 m. -14.

Muziejaus programų įgyvendinimo lėšų šaltiniai – savivaldybės ir valstybės biudžeto, ES struktūrinių fondų lėšos, pajamos išmuziejaus veiklos parduodant paslaugas ir prekes.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

*Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas*

BĮ Neringos muziejai finansinė apskaita ir finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Buhalerinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymu;
- LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės nuostatomis;
- Kitais LR įstatymais ir teisės aktais, susijusiais su buhalterine apskaita ir atskaitomybės sudarymu.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniai metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

BĮ Neringos Muziejai per 2017 metus vykdė veiklą, nustatyta muziejaus nuostatuose.

Per ataskaitinius metus apskaitos politika nebuvo keičiama. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „Biudžetas VS“, kuri pritaikyta pagal VSAFAS reikalavimus. Apskaitos duomenys analizuojami pagal šiuos požymius:

- ✓ valstybės funkciją;
- ✓ programą;
- ✓ lėšų šaltinių;
- ✓ valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

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

### *Finansinių ataskaitų forma*

BĮ Neringos Muziejai metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

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

Ataskaitos sudaromos Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytais terminais.

### *Nematerialus turtas*

Nematerialiam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės naudos. Išlaidos pripažystamos nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka šiuos kriterijus: pagrįstai tikimasi iš to turto gauti ekonominės naudos ateityje; turto įsigijimo savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės; įstaiga gali tuo turu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Įsigijimo metu nematerialus turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomos likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Šio nematerialiojo turto grupei nustatytas toks amortizacijos laikotarpis:

Eil. Nr.	Turto grupė	Amortizacijos (metais)	laikotarpis
1.	Kitas nematerialus turtas, programinė įranga		2-5

Nematerialiojo turto eksplotavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo buvo patirtos, sąnaudoms.

### *Ilgalaikis materialusis turtas*

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įstaiga valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatyta tos grupės turto vertę.

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra nustatoma LR Vyriausybės. Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės:

- Pastatai
- Infrastruktūros ir kiti statiniai
- Kilnojamosios kultūros vertybės
- Transporto priemonės
- Baldai ir biuro įranga
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas
- Nebaigtą statyba ir išankstiniai apmokėjimai

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

Nustatyti tokie ilgalaikio materialiojo turto naudingos tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metams)
1	2	3
<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>		
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	100
1.3.	Tašytų rastų pastatai	50
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	20
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros statiniai	10
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	100
2.1.2.	Metaliniai	35
2.1.3.	Mediniai	13
2.2.	Kiti statiniai	15
3.	Nekilnoamojo kultūros paveldo objektai	
3.1.	Nekilnoamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	15
4.	Mašinos ir įrenginiai	
4.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
4.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	-
4.3.	Medicinos įranga	6

4.4.	Apsaugos įranga	6
4.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai	3
4.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
4.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
5.	Transporto priemonės	
5.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
5.2.	Specialūs automobiliai	7
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
5.4.	Kitos transporto priemonės	10
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1.	Baldai	7
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
6.4.	Kita biuro įranga	3
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.1.	Scenos meno priemonės	10
7.2.	Muzikos instrumentai	20
7.3.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	3
7.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
7.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo sumą.

### *Atsargos*

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo verte. Apskaičiuojant sunaudotų atsargų vertę, taikomas konkrečių

kainų metodas arba FIFO metodas. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamas ūkinis inventorius apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registrojamos grynaja realizavimo verte.

### *Finansinis turtas*

Muziejaus finansinis turats yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniams turtui priskiriamas:

- po vienerių metų gautinos sumos
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniams turtui priskiriamas pinigai ir jų ekvivalentai. Tai pinigai kasoję ir banko sąskaitose.

### *Gautinos sumos*

Gautinos sumos registrojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirmynių pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### *Finansavimo sumos*

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registrojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Finansavimo sumos tai gautos arba gautinos iš savivaldybės, valstybės biudžetų, Europos Sajungos, Lietuvos ir užsienio paramos piniginės lėšos, arba kitas turtas. Finansavimo sumos skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą turą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios išlaidos.

### *Finansiniai įsipareigojimai*

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir muziejus prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu

finansiniu turtu pagal 17-ajį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 24-ajame VSAFAS “Išmokos darbuotojams” nuostatas.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- mokėtinis sumos į biudžetus, fondus;
- mokėtinis sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai pripažistami įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas - faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus. Apskaitoje įsipareigojimai, išskyrus atidėjinius, grupuojami pagal trukmę ir pobūdį pagal VSAFAS nurodytus požymius. Įsipareigojimų apskaita vedama pagal kiekvieną gavėją (tiekiėją).

### *Pajamos*

Pajamos pripažistamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, pripažistamos tą patį ataskaitinį laikotarpi.

Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant nuostatuose nustatyta veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

### *Sąnaudos*

Sąnaudos pripažistamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinių laikotarpių, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją, įvairius kitus dokumentus.

Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose ir grupuojamos pagal VSAFAS nurodytas grupes ir pagal pobūdį.

### *Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas*

Įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais. Finansinių ataskaitų elementai naudojami įstaigos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti.

Finansinės būklės ataskaitos elementai - turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynas turtas- apibudina įstaigos finansinę būklę.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi įstaigos veiklos rezultatams įvertinti. Tam naudojami pagrindinės veiklos perviršio ar deficitu, kitos veiklos rezultato, finansinės ir investicinės veiklos rezultato, nuosavybės metodo įtakos ir atskaitomo laikotarpio grynojo perviršio ar deficitu rodikliai. (Straipsnyje „Pagrindinės veiklos pajamos“ sumos atimant straipsnio „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sumą).

### *Informacijos pagal segmentus pateikimas*

Muziejus turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – Muziejaus veiklos dalis , apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atitinkamą. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai pateikti 25-ajame VSAFAS “Atsiskaitymas pagal segmentus”

## **III. PASTABOS**

### **FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

**Pastaba Nr.P03.** Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimai per ataskaitinius metus parodytas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede - Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpi.

Nematerialiojo turto balansinė vertė keitėsi sukaupto nusidėvėjimo verte. Sukauptas ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimas 2017 metais sudaro 172,89 eurų. Likutinė nematerialaus turto vertė ataskaitinį laikotarpi sudarė 260,11 eurai.

**Pastaba Nr.P04.** Ilgalaikis materialus turtas. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A. II. Ilgalaikis materialusis turtas rodomas likutine verte. Informacija apie Ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimą per 2017 metus parodyta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede - Ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Muziejų ilgalaikis materialusis turtas suskirstytas į šias grupes:

- *Negyvenamieji pastatai (kultūros ir sporto įstaigų pastatai)* – likutinė vertė 169938,43 eurai. Sukauptas ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimas 2017 metais sudaro 73434,39 eurai.
- *Nekilnojamosios kultūros vertybės* – likutinė vertė 74917,73 eur. Šiam turtui nusidėvėjimas nesikaupia, kadangi vertės pokyčių per 2017 m. nebuvo, ji išlieka nepakitusi.
- *Kilnojamosios kultūros vertybės* – 74693,22 eur. Per 2017 metus iš valstybės ir savivaldybės lėšų buvo įsigyta naujų ekspozicinių kultūrinių vertybių 28367,03 eur. Sumai, tai Thomo Manno knygos, paveikslai. Šioms vertybėms taip pat netaikomas nusidėvėjimo skaičiavimas.
- *Infrastruktūros ir kiti statiniai* – balansinė likutinė vertė 2017 m. pabaigai 1197,17 eur., vertė kito tik nusidėvėjimo 116,76 eur atžvilgiu.
- *Mašinos ir įrenginiai* - balansinė likutinė vertė 2017 m. pabaigai 1251,32 eur., vertė kito tik nusidėvėjimo 384,96 eur atžvilgiu.
- *Transporto priemonės* – likutinė vertė 0,00 eurai. Transporto priemonės vertė yra visiškai nusidėvėjusi, bet dar naudojama veikloje.
- *Kitas ilgalaikis turtas* – likutinė vertė 17675,55 eurų. Kito ilgalaikio turto balansinė vertė 2017 metais padidėjo 4168,45 eurais, iš paslaugų pardavimo valstybės biudžeto ir projektinių lėšų buvo įsigyti projektorius, paveikslai – ekranai, baldai ekspozicijoms. Bendra sukaupto nusidėvėjimo suma 2017 metais sudaro 6948,24 eurą.
- *Nebaigtos statybos (išanskstiniai apmokejimai)* – bendra suma sukaupta per 2017 m. 75371,84 eur. Iš kurios pajamų įmokų lėšų 19471,84 eur suma panaudota Thomo Manno memorialinio muziejaus nendrinio stogo remontui ( restauracijai), 55900,00 eur savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšomis restauruojamos Žvejo sodybos pirmojo etapo sėnaudos.

**Pastabos Nr. P08.** Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede - Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 0 eurai. Nes visos įsigytos medžiagos buvo iš karto pradėtos naudoti veikloje, kontroliuojamas turtas nuraytas ir perkeltas apskaitai į užbalansines sąskaitas. Prekės skirtos perparduoti buvo grąžintos tiekėjams.

Iš viso buvo nupirkta ir nurašyta ar perparduota atsargų už 42276,68 eurų.

**Pastabos Nr. P09.** Išankstiniai apmokėjimai. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede - Informacija apie išankstinius apmokėjimus.

Išankstiniai mokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 1648,85 eurus. Iš jų atsiskaityta už: 2018 metų prenumeratas, internetinio tinklio naujinimus ir administravimo mokesčius; draudimai.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 1772,85 eurus. Tai 2017 metais periodais sąnaudomis paskirstyti prenumeratų, draudimų, rinkliavų likučia.

**Pastabos Nr. P10.** Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie gautinas sumas pateikta 17-jo VSAFAS “Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai” 7 priede – informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.

Eilutėje – sukauptos gautinos sumos 9973,97 eurai, sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (eurais)
1	Sukauptos atostoginių sąnaudos	6111,93
2	Sukauptos valstybinio draudimo sąnaudos	1906,38
3	Skolos tiekėjams	567,40
	Iš biudžeto	8585,71
3	Kitos sukauptos sumos	1388,26
	Viso:	9973,97

**Pastabos Nr. P11.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede - Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.

2017 m. gruodžio 31 d. Muziejaus sąskaitoje susigrąžintų iš savivaldybės biudžeto pajamų įmokų likutis sudarė 42549,04 eurus.

Grynujų likutis kasoje 4,97 eur

**Pastabos Nr. P12** Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede - Finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.

Per ataskaitinius metus gautos finansavimo sumos sudarė 270697,40 eurus. Iš jų:

- iš valstybės biudžeto gauta 11215,73 eurų (kultūrinių vertybių įsigijimui arba restauravimui);
- iš savivaldybės biudžeto – 238279,67 eurų (iš jų: 58400,00 eurų kultūrinių vertybių naujinimui, ilgalaikio turto pirkimui, ekspozicijų pildymui; 18100,00 eurų miesto renginiams ir 161779,67 eurų muziejų veiklos užtikrinimui);
- iš Europos Sąjungos kultūros rėmimo fondų - 9042,43 eurai kultūros vertybių ir paveldo saugojimo projekto įgyvendinimui.
- iš kitų šaltinių – 12159,57 eurai.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede - Finansavimo sumų likučiai.

**Pastabos Nr. P 17** Trumpalaikiai įsipareigojimai – 8683,06 eurai.

Skolos tiekėjams ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudarė- 586,40 eurus. Sukauptos mokėtino sumos 8096,66 eurus ( įstaigos darbuotojų nepanaudotas atostogų rezervas).

Informacija apie sukauptas mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 12 priede.

**Pastabos Nr. P18.** Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 106719,61 eurų: tai - ankstesnių metų pervažis 106719,61 eurų ir einamųjų metų pervažis 0,00 eurų.

Grynasis turtas detalizuotas „Grynojo turto pokyčių ataskaitoje“.

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

**Pastabos Nr. P21.** Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede - Kitos pajamos.

Ataskaitiniai metais už muziejaus suteiktas paslaugas ir parduotas prekes gauta 132347,52 eurai pajamų. Gautos įplaukos už suteiktas paslaugas iš karto nenaudojamos, jos pervedamos į savivaldybės biudžetą. Suteiktų paslaugų pajamų įplaukos naudojamos įstaigos išlaidoms pagal specialias programas finansuoti. Pasibaigus ataskaitiniams metams, užregistruavus visas operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos - perkeliamaos į 31 sąskaitą „Sukauptas pervažis ar deficitas“.

**Pastabos Nr. P22.** Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Muziejaus etatų sąraše nurodytiems darbuotojams per ataskaitini laikotarpį išmokėta 135323,58 eurų darbo užmokesčio ir priskaičiuota 41649,62 eurų socialinio draudimo sąnaudų. Informacija apie darbo užmokestį ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta Pagrindinės veiklos sąnaudų pastabose 1

**Pastabos Nr. P02.** Pagrindinės veiklos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 420873,73 eurų. Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija apie sąnaudas pagal straipsnius. Iš jų: didžiausią sąnaudą dalij sudaro darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudos (pastaba Nr.P22).

Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę perkeliami į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas.“

### **PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

Pagrindinės veiklos pinigų srautai yra pagrindinis rodiklis, parodantis iš kokių viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos sričių yra gaunami pinigų srautai. Informacija apie pinigų srautus pateikiama 5 –tojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 1 ir 2 prieduose.

Per ataskaitinį laikotarpį įplaukos sudarė 384424,46 eurų, iš jų:

- Piniginės įplaukos iš valstybės biudžeto – 28600,00 eurų
- Piniginės įplaukos iš savivaldybės biudžeto – 92100 eurų
- Už suteiktas paslaugas iš biudžeto – 131862,23 eurų

Per ataskaitinį laikotarpį muziejaus išmokos sudarė -280711,29 eurų, iš jų:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 141600,00 eurų
- Komunalinių paslaugų ir ryšių – 7100,00 eurų
- Komandiruočių – 1200,00 eurų
- Transporto – 4800,00 eurų
- Kvalifikacijos kėlimo – 1200,00 eurų
- Paprastojo remonto ir eksploatavimo – 1000,00 eurų
- Atsargų įsigijimas – 58400,00 eurų
- Kitų paslaugų – 65411,29 eurų

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 42554,01 eurų.

Informacija apie pagrindinės veiklos pinigų srautus pateikiama 25-tojo VSAFAS 1 priede.

Pridedama:

1. Finansinės būklės ataskaita – 2 lapai;
2. Grynojo turto pokyčių ataskaita – 1 lapas;

3. Pinigų srautų ataskaita – 2 lapai;
4. Bendrojo sąskaitų plano lentelė - 4 lapai;
5. Veiklos ataskaita – 1 lapas;
6. Informacijos pagal veiklos segmentus (P02) – 2 lapai;
7. Nematerialaus ilgalaikio turto vertės pasikeitimo lentelė (P03) – 6 lapai;
8. Ilgalaikio materialaus turto vertės pasikeitimo lentelė (P04) – 4 lapai;
9. Atsargų vertės pasikeitimo lentelė (P08) – 4 lapai;
10. Informacija apie išankstinius apmokėjimus (P09) - 1 lapas;
11. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas (P10) – 1 lapas;
12. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus (P11) – 1 lapas;
13. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (P12) – 2 lapai;
14. Finansavimo sumų likučių lentelė - 1 lapas;
15. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinės sumas (P17) – 1 lapas;
16. Pagrindinės veiklos sąnaudos (P22) – 1 lapas;
17. Banko sąskaitų išrašai – 4 lapai.

Direktorė

Dr. Lina Motuzienė

Vyr.buhalterė

Ingrida Vaitkuvienė

Neringos muziejai, 300564491 Skruzdynės g. 17, Neringos m., Neringos sav.

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147435672  
D/L: 2018-04-12 14:56:44

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuota ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A ILGALAIKIS TURTAS</b>				
I	Nematerialusis turtas	P03	260,11	389,03
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		260,11	389,03
I.3	Kitai nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtų projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	366.247,10	319.838,83
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		169.938,43	173.790,31
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		1.197,17	1.313,93
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		20.660,06	74.917,73
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.251,32	1.636,28
II.6	Transporto priemonės		0,00	0,00
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		74.693,22	46.326,19
II.8	Baldai ir biuro įranga		5.459,51	1.399,05
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		17.675,55	20.455,34
II.10	Nebaigtą statyba ir išankstiniai mokėjimai		75.371,84	
III	Ilgalaikis finansinių turtas			
IV	Mineraliniai ištakliai ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B BIOLOGINIS TURTAS</b>				
C	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>67.324,61</b>	<b>95.228,97</b>
I	Atsargos	P08	11.374,93	10.359,86
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		0,00	1.176,68
I.3	Nebaigtų gaminti produkcija ir nebaigtos vykdysti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		11.374,93	9.183,18
I.5	Ilgalaikiai materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	3.421,70	735,43
III	Per vienius metus gautinos sumos	P10	9.973,97	12.945,32
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Stukauptos gautinos sumos		8.585,71	12.945,32
III.6	Kitos gautinos sumos		1.388,26	
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	42.554,01	71.188,36
<b>IŠ VISO TURTO:</b>			<b>433.831,82</b>	<b>415.456,83</b>

(teisintys kitame puslapyje)

Neringos muziejai, 300564491 Skruzdynės g. 17, Neringos m., Neringos sav.

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	P12	<b>270.697,40</b>	<b>246.693,08</b>
I	Iš valstybės biudžeto		11.215,73	11.215,73
II	Iš savivaldybės biudžeto		238.279,67	210.388,82
III	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		9.042,43	9.042,43
IV	Iš kitų šalių		12.159,57	16.046,10
E	<b>ISIPAREIGOJIMAI</b>		<b>8.683,06</b>	<b>14.312,39</b>
I	Ilgalaikiai isipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai isipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai isipareigojimai			
II	Trumpalaikiai isipareigojimai		8.683,06	14.312,39
II.1	Ilgalaikių atidėjiniių einausiu metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių isipareigojimų einausiu metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai isipareigojimai			
II.4	Mokėtinis subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinis sumos iš Europos Sajungos biudžeta			
II.6	Mokėtinis sumos iš biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinis sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinis socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, imokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinis sumos	P17	586,40	129,06
II.10	Su darbo santykiais susiję isipareigojimai		78,35	
II.11	Sukauptos mokėtinis sumos	P17	8.018,31	14.181,33
II.12	Kiti trumpalaikiai isipareigojimai			2,00
F	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	P18	<b>154.451,36</b>	<b>154.451,36</b>
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai		47.731,75	47.731,75
II.1	Tikrosios vertės rezervas		47.731,75	47.731,75
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas pervažis ar deficitas		106.719,61	106.719,61
IV.1	Einamųjų metų pervažis ar deficitas		0,00	21.189,11
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		106.719,61	85.530,50
G	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		433.831,82	415.456,83

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID:  
2147434673

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

(data) Nr.

Eil. Nr.	Strainimai	Pastabos Nr.	Tenkite kontrolinio jėgų lajimui subjektui						
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertė rezervas	Kiti rezervai	Nusavytės metodo lėka	Sukauptas pernelysi ar nuosavytės metodo lėka	Iš viso	Mažumos daiktis
			5	6	7	8	9	10	
1	Likutis iš priešingio lakočių tipo pastutinė dieną	2		3	4	5	39 540,90	125 071,40	
2	Pernamto ilgelaktiko uolio iš kito vietojės sektoriui subjektu išlaka		X	X	X				
3	Pertiduo arba parduoto ilgelaktiko uolio kiam subjektu išlaka		X	X	X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumžūjimo) sumos		X	-9 813,84	X				
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X	X				
6	Kiti pamundžti rezervai		X	X	X				
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumžūjimo) sumos		X	X	X				
8	Dalininkų lakočių tipo gyventis pernelysi ar deficitas		X	X	X	17 446,44	17 446,44		
9	Kiti pokyčiai			18 004,69		3 742,67	21 747,36		
10	Likutis priešingio lakočių tipo pastutinė dieną			47 731,75	X		106 719,61	154 451,36	
11	Pernamto ilgelaktiko uolio iš kito vietojės sektoriui subjekto išlaka								
12	Pertiduo arba parduoto ilgelaktiko uolio kiam subjektu išlaka								
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumžūjimo) sumos								
14	Kiti sudaryti rezervai								
15	Kiti pamundžti rezervai								
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumžūjimo) sumos								
17	Auskaitinio lakočių tipo gyventis pernelysi ar deficitas								
18	Kiti pokyčiai					0,00	0,00		
19	Likutis išskaitinimo lakočių tipo pastutinė dieną						106 719,61	154 451,36	

X pažymėti atskaitos laukai nepildomi.

(teisės aktais ipareigoto pasirašyti asmenų pareigų pavadinimas)

(parādīs) \_\_\_\_\_  

---

(parādīs ir novārdē) \_\_\_\_\_

Neringos muziejai, 300564491 Skruzdynės g. 17, Neringos m., Neringos sav.

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147435672  
D/L: 2018-04-12 14:56:44

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>				
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		289.011,50	221.226,89
I.1	Is valstybės biudžeto		289.011,50	128.980,14
I.2	Is savivaldybių biudžetu		28.600,00	6.635,00
I.3	Is ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		256.524,97	121.841,60
I.4	Is kitų finansavimo šaltinių			485,01
II	MOKESCIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		3.886,53	18,53
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			92.246,75
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			92.246,75
III.2	Pervestinės į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>				
I	DARBO UŽMOGESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-420.873,73	-243.083,35
II	NUSIDÉVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-176.973,20	-136.280,65
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-15.104,20	-11.389,99
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-7.100,00	-6.930,81
V	TRANSPORTO		-1.200,00	-2.177,58
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-4.800,00	-3.135,73
VII	PAPRASATOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.200,00	-758,58
VIII	NUVERTĒJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-1.000,00	-145,00
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-747,38	
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-57.384,93	-36.604,99
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-154.614,29	-44.508,34
XIV	KITOS		-1.497,11	-404,30
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-131.862,23	-21.856,46
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		131.862,23	39.302,90
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	131.862,23	39.302,90
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ			
G	TAISYMO ĮTAKA			
H	PELNO MOKESTIS			
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS		0,00	17.446,44
J	METODO ĮTAKA			
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0,00	17.446,44
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo igaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)