

LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBINĖ KULTŪROS PAVELDO KOMISIJA
Įmonės kodas 288700520, Rūdninkų g. 13, Vilnius

2016 m. kovo 18 d.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
prie 2015 m. finansinių ataskaitų

BENDROJI DALIS

1. Įstaiga

1.1. Įstaigos pavadinimas - Lietuvos Respublikos valstybinė kultūros paveldo komisija (toliau - Komisija).

Registracijos kodas 288700520,

Adresas: Rūdninkų g. 13, LT-01135 Vilnius, Lietuvos Respublika.

Lietuvos Respublikos valstybinė kultūros paveldo komisija (buvęs pavadinimas Valstybinė paminkloaugos komisija) įsteigta Lietuvos Respublikos įstatymu „Dėl Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos įstatymo įgyvendinimo“ (Žin., 1995, Nr. 9-184). Nuo 2005-01-01 įstaigos valdymą, finansavimą, uždavinius ir teises nustato LR valstybinės kultūros paveldo komisijos įstatymas (2004 m. rugsėjo 28 d. Nr. IX-2453). Komisija yra Seimo, Respublikos Prezidento ir Vyriausybės ekspertė bei patarėja kultūros paveldo valstybinės politikos ir jos įgyvendinimo klausimais. Komisija yra LR Seimui atskaitinga biudžetinė įstaiga.

Komisija yra atskiras juridinis vienetas, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos Respublikos herbu ir savo pavadinimu. Sudaro ir teikia atskirus žemesnio lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Komisijos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas už pilnus 2015 biudžetinius metus.

Komisijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais - eurai.

1.2. Įstaigos programa – „Valstybinės kultūros paveldo apsaugos politikos ir strategijos formavimas ir įgyvendinimas“ (Programos kodas - 01.001).

1.3. Pagal išlaidų klasifikaciją ir pagal valstybės funkcijas Komisija priskirta prie institucijos išlaikymo (valdymo) išlaidų (Kodas - 08.06.01.09)

1.4. Komisija nevykdo specialiųjų programų ir negauna kitos veiklos pajamų.

2. Kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų Komisija neturi.

3. Ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius sudaro – 15.

4. 2015 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmata įvykdyta 100 procentų.

Informacijos apie svarbias sąlygas ir aplinkybes, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą Valstybinė kultūros paveldo komisija neturi.

II. APSKAITOS POLITIKA

Lietuvos Respublikos valstybinės kultūros paveldo komisijos parengtos 2015 metų finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės (toliau - VSAFAS) reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Komisija vadovaujasi bendrais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Komisija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama

finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Komisijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaita tvarkoma "Microsoft Excel" ir FVAIS programose.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

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

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas 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.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti įstaigos vadovo 2009 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. V-12(1.3.).

.Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
|----------|---|--|
| | NEMATERIALUSIS TURTA | |
| 1. | <i>Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija</i> | 1 |
| 2. | <i>Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*</i> | 2 |
| 3. | <i>Kitas nematerialusis turtas</i> | 2 |

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodu). Nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatoma pagal jų draudžiamąją vertę (arba pagal registrų duomenis). Kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliu vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliu vieno euro verte.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei yra) sumos nurašomos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo 2009-12-18 įsakymu Nr. V-12(1.3.):

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) EKONOMINIAI NORMATYVAI

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės ir rūšys | Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais) |
|-----------|---|--|
| | MATERIALUSIS TURTAS | |
| 4. | <i>Pastatai</i> | |
| 4.1. | Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai | |
| 4.2. | Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai | 7 |
| 5 | <i>Mašinos ir įrenginiai</i> | |
| 5.1. | Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai | 2-5 |
| 5.1.1 | Mobilieji telefonai | 2 |

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Jeigu gautų nemokamai atsargų negalima panaudoti įstaigos veikloje, nes jos prarado prekinę išvaizdą, netinka naudoti ar sugedo, jų grynoji realizavimo vertė sumažinama iki 0.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Komisija taiko konkrečių kainų įkainojimo (FIFO) metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

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

Kontrolės tikslais naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu išraiška pagal turto priklausomybę materialiai atsakingiems asmenims.

Ūkinis inventorių nurašomas iš nebalansinės sąskaitos pasibaigus jo naudojimo terminui, jam susidėvėjus, jį sugadinus ar praradus teisės aktų nustatyta tvarka.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Komisija įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Komisija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio 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. Gautinos sumos, atlikus gautinų sumų metinę inventorizaciją ir nustatčius, kad sumos yra neapmokėtos daugiau, kaip 360 dienų, yra nuvertinamos 100 proc.

Gautinos sumos pagal sąskaitų planą registruojamos 22 sąskaitų grupės sąskaitose.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavedimo turinį. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal PVM sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz. Draudimo polisą), pagal kurį sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas.

Išankstiniai apmokėjimai yra nuvertinami, jei prekės ar paslaugos, už kurias apmokėta, negaunamos daugiau kaip 360 dienų.

Išankstiniai apmokėjimai skirstomi į mokėjimus už:

1. Nematerialųjį turtą
2. Ilgalaikį materialųjį turtą

3. Ilgalaikį finansinį turtą
4. Kitus išankstinius apmokėjimus.

Gautinos sumos skirstomos į:

1. ilgalaikes – gautinos sumos, kurias Komisija gaus po 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;
2. Trumpalaikes gautinas sumas.

Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos registruojamos remiantis teismo sprendimu, delspinigių pažyma ar kitu teisės į netesybas įrodymo dokumentu jo įsigaliojimo dieną (arba tą dieną, kuri numatyta teismo sprendime ar kitame dokumente). Kol nepasibaigė apskundimo terminas, šios sumos registruojamos nebalansinėse sąskaitose, o vėliau, atsižvelgiant į sumokėjimo tikimybę, jos perkeliama į balansines sąskaitas arba paliekamos nebalansinėse sąskaitose. Į balansines sąskaitas gautina suma perkeliama tuomet, kai jos gavimo tikimybė, praėjusių finansinių metų duomenimis, viršija 50 proc.

Išaiškotinos sumos už padarytą žalą registruojamos Komisijos apskaitoje pagal žalos įrodymo dokumentus, žalos nustatymo dieną dokumente nurodyta verte.

Kitos sumos, gautinos iš mokėtojo (pirkėjo) pagal sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, registruojamos sąskaitos faktūros ar kito dokumento išrašymo dieną.

Pinigai

Pinigus sudaro piniginės lėšos banko sąskaitose. Kasos operacijos Komisijoje neatliekamos. Mokėjimo kortelės Komisija neturi.

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – tai Komisijos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Komisijos nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima Komisijos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- 1) finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- 2) finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. 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 patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- 1) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- 2) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos turi būti pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro.

Trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykių dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 12 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje pagal ne vėliau kaip iki kito mėnesio 20 dienos gautus dokumentus.

Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal dokumentus, gautus po kito mėnesio 12 dienos, registruojami iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti.

Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykių praeityje Komisija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami. Jei Komisija turi atidėjinių, jie peržiūrimi kiekvieno ketvirčio pabaigoje ir koreguojami.

Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praetis įvykių pasekmė.

Atidėjiniai Komisijoje registruojami pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą.

Pajamos

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

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

Visos Komisijos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Pajamos, gautos iš kitos veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskiriama prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

Sąnaudos

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 neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Komisija vykdo veiklą, priskiriamą „Poilsis, kultūra, religija“ segmentui.

Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kiekvieno ketvirčio pabaigoje.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Komisija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Komisijos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas

ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar apsirikimo. Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Komisija atlieka klaidų taisymą, vadovaujantis 7-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimasis klaidų taisymas“.

Klaidos pastebėtos apskaitos registruose iki metinių finansinių ataskaitų sudarymo ir patvirtinimo, gali būti taisomos perbraukiant klaidingą tekstą ir skaičių taip, kas būtų galima juos perskaityti, ir įrašant teisingą skaičių ar tekstą arba surašant buhalterinę pažymą. Šalia ištaisyto įrašo pasirašo taisomą dokumentą pasirašę asmenys ir nurodoma taisymo data.

Klaidos pastebėtos apskaitos registruose po metinių finansinių ataskaitų sudarymo ir patvirtinimo, taisomos tik einamaisiais metais surašant buhalterinę pažymą.

III PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita.

Pastaba Nr. P03.

Nematerialusis turtas.

Komisija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licencijas. Ataskaitinių metų pradžioje Komisijos balanse nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 7945,39 Eur. Ataskaitinių metų pabaigoje įstaigos balanse nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 6619,42 Eur. Nematerialiojo turto likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. - 55,66 Eur, nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas Komisijos veikloje, įsigijimo savikaina – 6452,44 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Komisija pirko NOD licenciją 13-ai kompiuterių vieniems metams (166,98 Eur), nurašė ir likvidavo nenaudojamą nereikalingą ir netinkamą naudoti programinę įrangą, kurios įsigijimo savikaina 1492,95 Eur, likutinė vertė 0 Eur.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, Komisija neturi.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, Komisijoje nėra.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, nėra.
Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, nėra.

Įstaigos nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2015 metus pateikta pagal 13-o standarto 1 priede nustatytą formą.
(PRIDEDAMA 1 priedas).

Turto, perduoto turto bankui, nėra.

Informacija apie ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pagal IMT grupės pasikeitimą per 2015 metus pateikta 12-o standarto 1 priede pagal nustatytą formą. (PRIDEDAMA 2 priedas).

Pastaba Nr.P05, P06.

Ilgalaikis finansinis turtas.

Ilgalaikis finansinis turtas – 13172,75 Eur. Tai dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) 2017-2020 metų dalis.

Informacija pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priede (PRIDEDAMA 3 priedas).

Pastaba Nr.P08.

Atsargos.

Atsargos finansinės būklės ataskaitoje rodomos įsigijimo savikaina. Sunaudotos atsargos veikloje nurašomos taikant konkrečių kainų metodą.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje Komisija turėjo atsargų už 5869,18 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 97,36 Eur. Per 2015 metus nurašyta (sunaudota veikloje) atsargų už 21505,79 Eur, iš jų 17479,52 Eur sudarė Komisijos 20-mečio proga išleisto leidinio išlaidos.

2015 metais nemokamai gautų atsargų savikaina (dovanotos knygos) – 301,00 Eur.

Atsargų nuvertėjimo 2015 metais nebuvo.

Ištaigos atsargas sudaro:

| Pavadinimas | Ataskaitinis laikotarpis (Eur) | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur) |
|--|--------------------------------|--|
| Medžiagos ir žaliavos | 97,36 | 79,91 |
| Iš jų: | | |
| Ūkinės medžiagos ir kanceliarinės prekės | 86,75 | 0,00 |
| Kuras | 10,61 | 79,91 |
| Atsarginės dalys | 0,00 | 0,00 |
| Ūkinis inventoriųs | 0,00 | 0,00 |
| Nebaigta gamyba | 0,00 | 5789,27 |
| Iš viso atsargų: | 97,36 | 5869,18 |

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo standarto 1 priede.

(PRIDEDAMA 4 priedas).

Pastaba Nr. P09.

Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinius apmokėjimus (27,14 Eur) sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos:

| Eil. Nr. | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur) |
|----------|---|--|--|
| 1. | Tarnybinio automobilio draudimas | 27,14 | 31,05 |
| 2. | Leidinių prenumerata | 0,00 | 5,93 |
| 3. | Ryšų išlaidos (el.paštas vkp@centras.lt) | 0,00 | 1,40 |
| | IŠ VISO: | 27,14 | 38,38 |

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo standarto 6 priede. (PRIDEDAMA 5 priedas).

Pastaba Nr. P10.

Per vienerius metus gautinos sumos – 23693,70 Eur, iš jų:

| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur) |
|----------|--|--|--|
| 1. | Sukaupitiems atostoginiams | 16250,53 | 23433,15 |
| 2. | Dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies gražinimo ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų (2016 m.) dalis | 529,33 | 0,00 |
| 3. | Sukaupioms įmokoms Sodrai | 5034,40 | 7259,59 |
| 4. | Dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies gražinimo ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų (2016 m.) dalis Sodros įmokoms | 163,98 | 0,00 |
| 5. | Tiekėjams už suteiktas paslaugas | 1434,37 | 52,03 |
| | Kitos gautinos sumos | | |
| 6. | Gyventojų pajamų mokesčio permoka | 0,00 | 2,26 |
| 7. | Socialinio draudimo mokesčio permoka | 0,00 | 57,17 |
| 8. | Darbo užmokesčio permoka | 0,38 | 0,00 |
| 9. | Išieškotinos sumos už padarytą žalą (pavogto televizoriaus likutinė vertė) | 280,71 | 0,00 |
| | IŠ VISO: | 23693,70 | 30804,20 |

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17 standarto 7 priede. (PRIDEDAMA 6 priedas).

Trumpalaikių investicijų įstaiga neturi.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

2015 m. gruodžio 31 dienai valstybės biudžeto lėšų likučių Komisijos sąskaitose Nr. LT767300010002458026 (biudžetinė sąskaita), Nr. LT047300010002462038 (pavedimų), Nr. LT227300010087289184 (deponentai) nebuvo.

.Komisija kasos neturi.

Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus pateikta 17 standarto 8 priede. (PRIDEDAMA 7 priedas).

Pastaba Nr. P12.

Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės būklės ataskaitoje – 215564,92 Eur, iš jų nepiniginiam turtui įsigyti – 215537,78 Eur, kitoms išlaidoms finansuoti – 27,14 Eur. Pagrindinis ir vienintelis Komisijos finansavimo šaltinis – valstybės biudžetas.

Informacija apie įstaigos finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 standarto 4 priede. (PRIDEDAMA 8 priedas).

Informacija apie įstaigos Finansavimo sumų likučius pateikti 20 standarto 5 priede. (PRIDEDAMA 9 priedas).

Pastaba Nr. P13, P14.

Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Vadovaudamasi 2015 m. birželio 30 d. Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies gražinimo įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimu Nr.903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies gražinimo įstatymo įgyvendinimo“, Komisija apskaitoje užregistravo gražintą kompensacijos sumą 13866,06 Eur sekančiai:

| | | |
|---|--------------|------------|
| Ilgalaikiai įsipareigojimai | 13172,75 Eur | FBA E.I.3 |
| Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | 693,31 Eur | FBA E.II.2 |

Informacija apie įstaigos ilgalaikius įsipareigojimus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9 priede.
(PRIDEDAMA 10 priedas).

Pastaba Nr. P17.

Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 23412,99 Eur, iš jų:

1. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis - 693,31 Eur.
2. Tiekėjams mokėtinos sumos 2015 m. gruodžio 31 d. - 1434,37 Eur.
3. Sukauptos mokėtinos sumos – 21285,31 Eur.

Straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ parodomas Komisijos darbuotojų sukauptos atostogų rezervo ir nuo jo priskaičiuoto valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos:

| Eil. Nr. | Sukauptos mokėtinos sumos | Suma (Eur) |
|----------|--|-----------------|
| 1. | Sukauptos atostoginių sąnaudos | 16250,53 |
| 2. | Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos | 5034,40 |
| 3. | Kitos sukauptos sąnaudos | 0,38 |
| | IŠ VISO: | 21285,31 |

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikta 17 standarto 12 priede.
(PRIDEDAMA 11 priedas).

Pastaba Nr.P18.

Grynasis turtas.

Tikrosios vertės rezervas - Kultūros paveldo įsigijimo savikainos ir vidutinės rinkos kainos skirtumas 2015 m. gruodžio 31 dienai – 144211,72 Eur. Lyginant su 2015 m. padidėjo 40238,13 Eur (2016-02-25 Valstybės įmonės registrų centro nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašo duomenys).

Pastaba Nr.P2.

Veiklos segmentai.

Valstybinė kultūros paveldo komisija vykdo veiklą, priskiriamą „Poilsis, kultūra ir religija“ segmentui.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.
(PRIDEDAMA 12 priedas).

Veiklos rezultatų ataskaita.

Ši ataskaita parodo Komisijos ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatus – uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas.

Komisijos pagrindinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 258880,44 Eur, iš jų:

1. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 258579,44 Eur.
2. Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių – 301,00 Eur.

Pagrindinė veikla apima Komisijai nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir patvirtintos programos vykdymą, kurios vienintelis finansavimo šaltinis valstybės biudžetas.

Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – tai panaudotos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto.

Pastaba Nr. P02. Sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos – per ataskaitinį laikotarpį sudaro 258880,14 Eur.

Pastaba Nr. P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ir komisijos nariams (neetatiniai) ataskaitinį laikotarpį pripažinta 218234,38 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena Suma (Eur) | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis Suma (Eur) |
|-----------|---|---|---|
| 1. | Darbo užmokesčio, iš jo: | 166646,66 | 161503,19 |
| 1.1. | Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams | 158928,34 | 154220,16 |
| 1.2. | Komisijos nariams | 4187,76 | 3668,46 |
| 1.3. | iš jų išėitinių išmokų | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. | Ligos pašalpų | 126,76 | 711,45 |
| 1.5. | Atostogų rezervo išmokų sąnaudos | -7182,62 | 2903,12 |
| 1.6. | Gražinamo dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) 2016-2020 metų dalies sąnaudos | 10586,42 | 0,00 |
| 2. | Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio, iš jo: | 51587,72 | 49813,24 |
| 2.1. | Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams | 49236,00 | 47777,38 |
| 2.2. | Komisijos nariams | 1297,27 | 1136,47 |
| 2.3. | Socialinio draudimo sąnaudos nuo atostogų rezervo išmokų | -2225,19 | 899,39 |
| 2.4. | Dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) 2016-2020 metų dalis | 3279,64 | 0,00 |
| | IŠ VISO: | 218234,38 | 211316,43 |

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro :

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena Suma (Eur) | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis Suma (Eur) |
|----------|--------------------|---|---|
| 1. | Šildymo | 4033,29 | 5239,50 |
| 2. | Elektros energijos | 4361,40 | 3674,17 |