

FM-84

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

2021 m. gruodžio 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
prie 2021 m. finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

1. Įstaiga

1.1. Įstaigos pavadinimas – Lietuvos Respublikos valstybinė kultūros paveldo komisija (toliau – Paveldo komisija).

Registracijos kodas 288700520,

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

Lietuvos Respublikos valstybinė kultūros paveldo komisija įsteigta Lietuvos Respublikos įstatymu „Dėl Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos įstatymo įgyvendinimo. Nuo 2005-01-01 įstaigos valdymą, finansavimą, uždavinius ir teises nustato LR valstybinės kultūros paveldo komisijos įstatymas. Nuo 2017-10-01 įsigaliojo Valstybinės kultūros paveldo komisijos įstatymo nauja redakcija (2017 m. birželio 30 d. Nr. XIII-581). Paveldo komisija yra Lietuvos Respublikos Seimo, Lietuvos Respublikos Prezidento ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės ekspertė bei patarėja kultūros paveldo valstybinės kultūros paveldo apsaugos politikos, jos įgyvendinimo, vertinimo ir tobulinimo klausimais. Paveldo komisija yra LR Seimui atskaitinga biudžetinė įstaiga.

Paveldo 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.

Paveldo komisijos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas už pilnus 2021 biudžetinius metus.

Paveldo komisijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

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

1.2. Įstaiga vykdo šias programas:

1.2.1. 1-a programa „Valstybinės kultūros paveldo apsaugos politikos ir strategijos formavimas ir įgyvendinimas“ (Programos kodas – 01.001). Pagal išlaidų klasifikaciją ir pagal valstybės funkcijas Paveldo komisija, įgyvendindama šią programą, priskirta prie institucijos išlaikymo (valdymo) išlaidų (Kodas – 08.06.01.09).

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

2. Kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų Paveldo komisija neturi.

3. Ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius sudaro – 10,3.

4. 2021 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmata įvykdyta 99,96 procentų.

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

II. APSKAITOS POLITIKA

Paveldo komisijos parengtos 2021 metų finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės (toliau – VSAFAS) reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Paveldo komisija vadovaujasi bendrais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Paveldo komisija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

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

Apskaita tvarkoma FVAIS programoje.

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 dvejetainiu 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 mokejimai 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 TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	2
3.	Kitas nematerialusis turtas	2

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ (2009-06-10 Nr. 564 (2014-11-05 nutarimo Nr. 1215 redakcija)) patvirtinto sąrašo išimtimi, įstaigos vadovo įsakymu patvirtinti amortizacijos normatyvai netaikomi, jeigu patentai, išradimai, licencijos (tarp jų ir programinės įrangos) ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui – tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija.

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
5.1.2	Fotoaparatai	5

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
5.2.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	4-10
5.2.1	Navigacinis imtuvas	7
5.2.2	Telefono stotelės (vidaus ryšio)	10
5.2.3	Telefono aparatai	5
5.2.3	Faksimiliniai aparatai	4
5.2.4	Radijo imtuvai, televizoriai, magnetofonai, distancinio valdymo pultai	5
5.2.5	Diktofonai, magnetinės lentos	5
5.3	Kitos mašinos ir įrenginiai	8
6.	<i>Transporto priemonės</i>	
6.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
7.	<i>Baldai ir biuro įranga</i>	
7.1.	Baldai	7-10
7.1.1	Stalai, virtuvės baldai, sekcijos	8
7.1.2	Baldų komplektai, ažuoliniai suolai	10
7.1.3	Šaldytuvai, viryklės	8
7.1.3	Seifai	10
7.2.	Kompiuteriai ir jų įranga (kompiuteriai, spausdintuvai, programinės priemonės)	4-7
7.2.1	Kompiuteriai, spausdintuvai, programinės priemonės	4
7.2.2	Kompiuterių tinklai ir jų įranga	7
7.2.3	Nenutrūkstamo maitinimo šaltiniai	5
7.3.	Kopijavimo aparatai, skaitytuvai	8
7.4.	Kita biuro įranga	5
8.	<i>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</i>	
8.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	4-10
8.1.1	Lauko iškabos	10
8.1.2	Dulkių siurbliai	4
8.1.3	Kavos virimo aparatas	4

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, Paveldo 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 kiekine 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, Paveldo komisija įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Paveldo komisija įgyja teisę gauti pinigų 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 parodomas amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinos sumos, atlikus gautinų sumų metinę inventorizaciją ir nustatius, 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 Paveldo 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 perkeliamos 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.

Išieškotinos sumos už padarytą žalą registruojamos Paveldo 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 Paveldo komisijoje neatliekamos. Paveldo komisija turi mokėjimo kortelę.

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – tai Paveldo komisijos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Paveldo komisijos nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima Paveldo 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 nepiniginiams 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 įvykio 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 įvykio praeityje Paveldo 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 Paveldo komisija turi atidėjinių, jie peržiūrimi kiekvieno ketvirčio pabaigoje ir koreguojami.

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

Atidėjiniai Paveldo 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 Paveldo komisija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir, kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Visos Paveldo komisija 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.

Paveldo 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. Nereguliuojantys 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

Paveldo 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.

Paveldo 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 išraiškėmis yra didesnė nei 0,2 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Paveldo komisija atlieka klaidų taisymą, vadovaujantis 7-uoju 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 pasirašęs 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.

Paveldo komisija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licencijas. Ataskaitinių metų pradžioje Paveldo komisijos balanse nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 32308,88 Eur. Ataskaitinių metų pabaigoje įstaigos balanse nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 31540,07 Eur. Nematerialiojo turto likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. – 14825,92 Eur, nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas Paveldo komisijos veikloje, įsigijimo savikaina – 13642,90 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Paveldo komisija likvidavo nenaudojamą nereikalingą ir netinkamą naudoti programinę įrangą, kurios įsigijimo savikaina 768,81 Eur, likutinė vertė 0 Eur.

2021 metais Paveldo komisija baigė vykdyti projektą, skirtą kultūros paveldą aktualizuojančių išmaniųjų programėlių sukūrimui. Sukurtos mobiliosios programėlės vertė 15553,98 Eur.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, Paveldo komisija neturi.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, Paveldo 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 2021 metus pateikta pagal 13-o standarto priede nustatytą formą (priedas P3).

Pastaba Nr. P04.

Ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikis materialusis turtas – nepiniginis turtas, turintis materialią formą. Turtas, kuris teikia ekonominę naudą daugiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio turto vertę.

Ilgalaikis materialusis turtas Finansinės būklės ataskaitoje parodomas likutine verte.

2021 metais Paveldo komisija pirko ilgalaikio materialaus turto už 1245,00 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nurašė ir likvidavo nereikalingą, netinkamą naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina – 6773,71 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur.

Ataskaitinių metų pabaigoje Paveldo komisijos ilgalaikio materialiojo turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas Paveldo komisijos veikloje, įsigijimo savikaina sudaro – 18123,55 Eur.

Šio turto įsigijimo savikaina:

Turtas	Ataskaitinis laikotarpis (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur)
Baldai ir biuro įranga	18123,55	25377,44

Turto, kuris nenaudojamas veikloje likutinė vertė – 0.

Laikiniai nenaudojamo veikloje turto likutinė vertė – 0.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, įstaigoje nėra.

Turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, įstaigoje nėra.

Visiškai nudėvėto, netinkamo naudoti arba nenaudojamas savo veikloje ilgalaikis materialusis turtas – 22102,63 Eur, iš jo tarnybinis automobilis Valst.Nr.BHV125, MAZDA6 SDN 2,0 Touring, kuri Paveldo komisijos pirmininko sprendimu nutarta parduoti tiesioginiame viešojo nereikalingo ir netinkamo (negalimo) naudoti ilgalaikio turto pardavimo aukcione.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaiga neturi.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, 2020-12-31 dienai neturime.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nebuvo.

Informacija apie ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per 2021 metus pateikta 12-o standarto priede pagal nustatytą formą (priedas P4).

Pastaba Nr.P08.

Atsargos.

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

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje Paveldo komisija turėjo atsargų už 1445,19 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2451,42 Eur. Per 2021 metus nurašyta (sunaudota veikloje) atsargų už 7198,73 Eur.

Atsargų nuvertėjimo 2021 metais nebuvo.

Įstaigos atsargas sudaro:

Pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur)
Medžiagos ir žaliavos	2325,37	1445,19
Iš jų:		
Ūkinės medžiagos ir kanceliarinės prekės	1499,85	259,76
Reprezentacinės prekės	749,63	
Kuras	75,89	75,89
Atsarginės dalys		
Ūkinis inventoriųs	126,08	1109,54
Nebaigta gamyba		
Iš viso atsargų:	2451,45	1445,19

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-ojo standarto reikalavimus (priedas P8).

Pastaba Nr. P09.

Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinius apmokėjimus (5738,23 Eur) sudaro išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir ateinančių laikotarpių sąnaudos:

Eil. Nr.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur)
1.	Valstybės įmonė Turto bankas	407,66	90,00
2.	Lietuvos valstybės naujasis archyvas	4420,00	359,00

3.	Telia Lietuva, AB	58,12	-
4.	UAB DOREVI (už vaizdo seminarą 2022 m. sausio mėn.)	80,00	-
	IŠ VISO:	4965,78	449,00
Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur)
1.	Transporto draudimas	-	55,39
2.	Kvalifikacijos kėlimas (MB Žmonių ugdymo kompanija - už vaizdo seminarą 2022 m. sausio mėn.)	484,00	1093,50
3.	Interneto svetainės talpinimo, domeno atnaujinimo, SSL sertifikato palaikymo mokestis (iki 2022-03-26),	49,53	60,02
4.	ZOOM metinis planas darbui nuotoliniu būdu (nuotolinių susitikimų ir video konferencijų organizavimo platforma. Iki 2022-12-02)	155,10	-
5.	WPML daugiakalbystės licencijos pratęsimas (iki 2022-06-02)	44,82	-
6.	Prenumerata (UAB "Kas yra kas Lietuvoje")	39,00	-
	IŠ VISO:	772,45	1208,91

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo standarto priede (priedas P9) .

Pastaba Nr. P10.

Per vienerius metus gautinos sumos – 21117,07 Eur, iš jų:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur)
	Iš biudžeto, iš jo:	20931,01	18771,38
1.	Sukauptam darbo užmokesčiui	20346,56	17719,42
2.	Dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies gražinimo ilgalaikių išpareigojimų einamųjų metų (2020 m.) dalis	-	-
3.	Sukauptoms įmokoms Sodrai	295,01	256,94
4.	Dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies gražinimo ilgalaikių išpareigojimų einamųjų metų (2020 m.) dalis Sodros įmokoms (30,98 %)	-	-
5.	Už suteiktas paslaugas	289,44	795,02
	Kitos gautinos sumos	186,06	118,13
6.	Gautinos sumos dėl darbo užmokesčio permokos	-	68,02
	Gautinos sumos dėl soc.draudimo permokos	-	17,69
7.	Elektrum Lietuva, UAB	155,57	-
8.	UAB „Šaltinėlio vandenys“	30,49	32,42
	IŠ VISO:	21117,07	18889,51

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17 standarto priede (priedas P10).

Trumpalaikių investicijų įstaiga neturi.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai.