

**2017 M. BIRŽELIO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Muziejaus oficialus pavadinimas – **Raseinių krašto istorijos muziejus**, trumpasis pavadinimas **RKIM** (Raseinių krašto istorijos muziejus). Raseinių krašto istorijos muziejus (toliau – muziejus) įsikūręs Muziejaus g. 3, LT-60123, Raseiniai. Muziejus įsteigtas 1975 m. 1985 – 1987 m. buv. arešto namų centrinis pastatas, po rekonstrukcijos, tapo nuolatine Raseinių muziejaus buveine. Muziejus įregistruotas Juridinių asmenų registre teisės aktų nustatyta tvarka, kodas 190151266. Tai biudžetinė įstaiga, kaupianti, sauganti, tirianti, eksponuojanti, konservuojanti, restauruojanti ir populiarinanti muziejines vertybes, atspindinčias Raseinių krašto istoriją, kultūrinę ir gamtinę įvairovę nuo seniausių laikų, pildanti muziejuje suformuotas kolekcijas ir rinkinius, vykdanči muziejų veiklą ir užtikrinanti valstybinių muziejūninkystės bei turizmo programų ir rajono Savivaldybės sprendimų muziejų bei turizmo klausimais įgyvendinimą rajone.

Muziejaus struktūriniai padaliniai yra: Betygalos muziejus – Raseinių r. sav., Betygalos sen., Betygala, Vytauto g. 16; Pasandravio istorinis draustinis (poeto Maironio tėviškė) – Raseinių r. sav., Pajojukų sen., Pasandravio ir Bernotų kaimai; Simono Stanevičiaus sodyba – muziejus- Raseinių r. sav., Viduklės sen., Kanopėnų kaimas. Kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų. Muziejus neturi.

Raseinių krašto istorijos muziejaus nuostatai patvirtinti Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2017-03-23 d. sprendimu Nr. TS-123, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2017-03-31 d.

Muziejaus veiklos sritis – bibliotekų, archyvų, muziejų ir kita kultūrinė veikla – 91.0.

Muziejaus veiklos rūšys:

- pagrindinė veiklos rūšis – muziejų veikla – 91.02.;
- kitos muziejaus veiklos rūšys:
 - kultūros ir poilsio prekių mažmeninė prekyba specializuotose parduotuvėse – 47.6.
 - knygų mažmeninė prekyba specializuotose parduotuvėse - 47.61;
 - kita naujų prekių mažmeninė prekyba specializuotose parduotuvėse – 47.78 ;
 - suvenyrų, meno dirbinių ir religinių reikmenų specializuota mažmeninė prekyba – 47.78.10.;
 - knygų, periodinių leidinių ir kita leidybinė veikla – 58.1.;
 - kita leidyba – 58.19.;
 - duomenų apdorojimo, interneto serverių paslaugų (prieglobos) ir susijusi veikla – 63.11.;
 - kita, niekur kitur nepriskirta, informacinių paslaugų veikla – 63.99.;
 - ekskursijų organizatorių veikla – 79.12.;
 - kitų išankstinio užsakymo ir susijusių paslaugų veikla – 79.90.;

- foto kopijavimo, dokumentų rengimo ir kita specializuota įstaigai būdingų paslaugų veikla – 82.19.;
- kultūrinis švietimas – 85.52.;
- švietimui būdingų paslaugų veikla – 85.60.;
- istorinių vietų ir pastatų bei panašių turistų lankomų vietų eksploatavimas – 91.03.

Muziejaus tikslas – kaupti, tyrinėti, saugoti, perteikti visuomenei regiono kultūros dvasines ir materialines vertybes.

Muziejaus lėšas sudaro:

1. Savivaldybės biudžeto lėšos;
2. Valstybės ir Savivaldybės biudžetų skiriamos lėšos eksponatams įsigyti;
3. Pajamos, gautos už muziejaus teikiamas mokamas paslaugas;
4. Lėšos, skirtos tikslinėms ir specialiosioms programoms vykdyti;
5. Fizinė ir juridinė asmenų parama, labdara, aukos;
6. Lėšos, gautos iš įvairių tarptautinių ir nacionalinių fondų;
7. Kitos teisėtai įgytos lėšos.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika per 2017 m. II ketvirtį nebuvo keista ar papildyta, apskaitos politika aprašyta 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinyje. Tarpinės finansinės ataskaitos rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Rengiant 2017 metų II ketvirčio finansines ataskaitas vadovautasi šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, įstaigos veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

III. PASTABOS

1. Ilgalaikis turtas. Ilgalaikį turtą sudaro nematerialus turtas ir ilgalaikis materialus turtas. Ilgalaikis turtas, kuris atitinka ilgalaikio turto nustatytus kriterijus, pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose yra parodomas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Ilgalaikis turtas ir sukauptas nusidėvėjimas pagal pobūdį priskaitomas ilgalaikio turto sąskaitose ir subsąskaitose pagal VSAFAS (12-ojo VSAFAS, 13-ojo VSAFAS).

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Turtas finansinės būklės ataskaitoje apskaitomas likutine verte. Muziejus per du ketvirčius įsigijo muziejinių

vertybių už 5371,75 eurus: 1099,00 Eur pirko savivaldybės biudžeto lėšomis ir 4272,75 Eur gauta nemokamai. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto, kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, nėra. Turto, nenaudojamo Muziejaus veikloje nėra, laikinai nenaudojamo taip pat nėra. Žemės finansinėje apskaitoje Muziejus neturi. Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto Muziejus neturi. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateiityje, nėra.

2. Atsargos registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių ir Muziejaus veiklai reikalingos medžiagos. Per 2017 II pusmetį sunaudotų ir atiduotų naudoti atsargų savikaina sudarė 6693,36 Eur. Atsargos sunaudotos Muziejaus vykdomose veiklose (8-ojo VSAFAS). Atsargų likutis įstaigoje pasiskirsto sekančiai: priemonės ir inventorių sudaro 5740,44 Eur, kuras – 6,45 Eur., Viso atsargų likutis sudaro 5746,89 Eur.

3. Išankstinius apmokėjimus 1119,71 Eur sudaro: apmokėjimas UAB „AMIC Lietuva“ (už kurą) – 137,64 Eur biudžeto lėšos ir 867,90 Eur pagal projektus pasirašytus su BĮ Lietuvos kultūros taryba; *ateinančių laikotarpių sąnaudos*: transporto draudimas – 31,50 Eur, turto draudimas – 43,44 Eur, spauda – 39,23 Eur.

4. Muziejus Ilgalaikio materialiojo ir Nematerialiojo turto, Atsargų ir Išankstinių apmokėjimų bei gautinų sumų nuvertėjimo neturi (8-as VSAFAS „Atsargos“, 17-as VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-as VSAFAS „Turto nuvertėjimas“).

5. Sukauptos gautinos sumos:

Savivaldybės biudžeto lėšų sukauptų finansavimo pajamų sumos:

- 1) Sukauptas socialinio draudimo rezervas 3556,50 Eur;
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 11479,98 Eur;

Sukauptos gautinos sumos detalizuojamos pagal šaltinius sukauptų finansavimo sumų pažymose atskirais dokumentais.

6. Kitas gautinas sumas 347,30 eurų sudaro: 2014-01-17 d. pasirašytos *turto panaudos* sutartys su Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktore (Nr.PS14-02); Raseinių rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir ūkio departamento Vietinio ūkio ir turto valdymo skyriaus vedėju (Nr. PS14-01) ir VšĮ Raseinių turizmo ir verslo informacijos centru „Atrask Raseinius“ (2017-04-19 Nr.17-07-TP) dėl patalpų naudojimosi ir pagal suvartojimą apmokėjimą už vandens ir nuotekų šalinimo, ryšių, elektros energijos ir kitus mokesčius.

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 16159,59 eurai: kitų šaltinių lėšos – 592,01 Eur (paramos); 166,77 Eur (dailininkams už parduotus dirbinius ir spec. lėšos už paslaugas); savivaldybės biudžeto lėšos – 3096,77 Eur; projektams vykdyti 12300,47 Eur gautos lėšos iš LR finansų ministerijos. Grynieji pinigai kasoje už dailės salono parduotas prekes- 3,57 eurai.

8. Finansavimo sumos.

Iš valstybės biudžeto gautos lėšos: 13500,00 eurai iš LR finansų ministerijos ir 920,58 eurai Darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo.

Gautos iš savivaldybės biudžeto: kitoms išlaidoms 91635,70 Eur; nepiniginiam turtui 15696,67 Eur.

Iš kitų šaltinių neatlygintinai gautas turtas už 4272,75 Eur yra nemokamai gauti eksponatai (muziejinės vertybės) ir 1291,18 eurai Darbo rinkos politikos rengimui ir įgyvendinimui.

9. Tiekėjams mokėtinos sumos 3386,91 Eur:

ryšių paslaugos – 146,43 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos);

kitos prekės – 1600,00 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos);

komunalinės paslaugos – 451,72 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos);

kitos paslaugos – 98,76 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos);

kitiems einamiesiems tikslams – 90,00 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos) ir 1000,00 Eur (projekto lėšos).

10. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - Kitos mokėtinos sumos (dailininkams už parduotus dailės dirbinius) – 88,40 Eur.

11. 2017 m. birželio 30 d. apskaitoje atidėjimų Muziejus neturėjo. Atidėjimai pripažįstami ir registruojami tada, kai dėl įvykio praeityje Muziejus turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykus, bus reikalingas finansavimas.

Ataskaitiniame laikotarpyje gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Jei apskaitos klaida nėra esminė (neviršija 0,5 proc. gautų finansavimo sumų), jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje (7-as VSAFAS). Esminės klaidos taisymo 2017 m. birželio 30 d. nebuvo.

12. Einamų metų perviršį ar deficitą 681,46 eurų sudaro Muziejaus uždirbtos pajamos už paslaugas.

PRIDEDAMA:

1. 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas;

2. 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 3 priedas;

3. 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas (Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį).

Direktorė

Birutė Kulpinskaitė

Vyresnioji specialistė,
atliekanti skyriaus vedėjos funkcijas

Gražina Skirmantienė