

# TRAKŲ ISTORIJOS MUZIEJUS

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ 2016 METUS

### I. BENDROJI DALIS

- Trakų istorijos muziejus (toliau – Muziejus) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, įmonės kodas – 190757189.
- Adresas: Kęstučio g.4, LT-21104 Trakai.
- Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos Kultūros ministerija.
- Pagrindinė veikla „Muziejai ir parodų salės“. Be pagrindinės veiklos užsiima suvenyrų pardavimu.
- Muziejus yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas DnB banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.
- Muziejus neturi filialų ar panašių struktūrinių vienetų.
- Muziejus neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.
- Vidutinis darbuotojų skaičius:
- 

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
116	113

- Tolesnę muziejaus veiklą gali paveikti nepakankamas 2016 metų finansavimas einamoms išlaidoms padengti.
- Muziejus rengia žemiausio lygio finansinių ataskaitų rinkinį.
- Muziejus teikiamas metinis finansinių ataskaitų rinkinys už pilnus 2016 biudžetinius metus.
- Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti nacionaline Lietuvos Respublikos valiuta – eurai ir centais.
- 

### II. APSKAITOS POLITIKA

Muziejaus parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Trakų istorijos muziejuje apskaitos politika patvirtinta 2011 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 133-VĮ.

Muziejaus apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir patvirtinta Muziejaus direktoriaus įsakymu.

Apskaitos politikos tikslas – padėti Muziejaus apskaitos darbuotojams tinkamai ir išsamiai tvarkyti buhalterinę apskaitą, sudaryti finansinių ataskaitų rinkinius, atsižvelgiant į veiklos ypatumus, VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Muziejaus apskaitoje registruojamas tik jo patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz., panaudos, nuomos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

#### Minimalūs apskaitos politikos reikalavimai

## Apskaitos politika

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

Informacija apie per ataskaitinius finansinius metus atliktą apskaitinių įverčių keitimą ir klaidų taisymą.

Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansinės ataskaitas ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Reikšmingumo dydis vertinamas pagal esminę klaidą ir laikoma, kad suma yra reikšminga, jei yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės, bet ne mažesnė kaip 2900 EUR.

Atsižvelgiant į konkrečias aplinkybes, lemiamas veiksnys gali būti arba ūkinių operacijų ar ūkinių įvykių turinys, arba sumos dydis, arba abu kartu.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka parodoma finansinėse ataskaitose. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, juos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų apskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama.

## Nematerialusis turtas

Muziejus nematerialųjį turtą pripažįsta ir registruoja apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13 – ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso Muziejuje esančio nematerialaus turto naudingo tarnavimo laikas ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo sumą. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

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

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir suderinti su Lietuvos Respublikos kultūros ministerija (2014-02-13 raštas Nr.S2-342).

Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos normatyvai :

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga-antivirusinės licencijos ir techninė dokumentacija	2
2.	Kitas nematerialusis turtas	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: pastatai; mašinos ir įrengimai-apsaugos įranga, filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai, kitos mašinos ir įrenginiai; transporto priemonės – specialūs ir kiti automobiliai; kilnojamos kultūros vertybės – muziejinės vertybės, baldai ir biuro įranga- baldai, kompiuteriai ir jų įranga, kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės ir kt; kitas ilgalaikis materialusis turtas – paveikslai, specialieji drabužiai ir avalynė ir kt.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudojimo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojimo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kurie nustatyti ir suderinti su Lietuvos Respublikos kultūros ministerija (2014-02-13 raštas Nr. S2-342).

#### Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
	<b>Pastatai</b>	
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..)	60
	<b>Infrastruktūros ir kiti statiniai</b>	
1.	Infrastruktūros statiniai	
2.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	50
3.	Metaliniai	30
4.	Mediniai	10
1.	<b>Kiti statiniai (tiltai)</b>	17
	<b>Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai</b>	
1	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	
	<b>Mašinos ir įrengimai</b>	
1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai restauravimui	10
2.	Frezavimo staklės	12
3.	Filmavimo ir fotografavimo įrenginiai	3
4.	Apsaugos įranga (vaizdo stebėjimo sistema)	5

5.	Mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2
6.	Signalizacijos įranga	5
7.	Kitos mašinos ir įrengimai	5
	<b>Transporto priemonės</b>	
1.	Automobilis Ford Tourneo Connect lwb1,8	6
2.	Automobilis Ford Transit	8
	<b>Baldai ir biuro įranga</b>	
1.	Baldai: spintos, komodos, stalai, sekcijos, foteliai, lovos, suolai, baldų komplektai	6
2.	Biuro įranga; kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
3.	Kita biuro įranga: metalinės spintos, seifai, stelažai	10
4.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
	<b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</b>	
1.	Metaliniai stelažai, lentynos	8
2.	Krūmapjovės, benzopjiūklai, žoliapjovės, sniego valytuvai	5
3.	Siuvimo mašinos ir siuvinėjimo prietaisai	10
4.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
5.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5
7.	Šviestuvai, buitinė technika, kasos aparatai	8
8.	Reklaminiai stendai	8
9.	Manekėnai, kilimai	8

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

### Finansinis turtas

Muziejaus finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikės gautinos sumos;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas;

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- per vienerius metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

### Atsargos

Atsargos Muziejaus apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 VSAFAS „Atsargos“.

Muziejaus atsargos – turtas, kurį Muziejus per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, išskyrus ilgalaikį turtą, kurį numatoma per 12 mėnesių perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams, taip pat Muziejaus ūkinis inventorių ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis.

Muziejaus ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Atsargos registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį, priėmimo – perdavimo aktą) dokumento sudarymo data.

Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina. Atsargų apskaitai Muziejus taiko konkrečių kainų atsargų įkainojimo būdą.

### **Gautinos sumos**

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Muziejus įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Registruojant gautinas sumas, ir sąskaitoje faktūroje, ir apskaitoje būtina nurodyti tikslų atsiskaitymo terminą.

Pirminio pripažinimo metu gautinas sumas Muziejus registruoja apskaitoje įsigijimo savikaina.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktas sąvokas ir kriterijus.

20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustato finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų pripažinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus. Lėšos, kurias Muziejus gauna iš paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos, nelaikomos finansavimo sumomis.

Muziejaus apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizavimo požymius, nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurios vykdyti skirtos finansavimo sumos.

Muziejaus gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui apima ir nemokamai gautą turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Jei registruojant apskaitoje gautinas arba gautas finansavimo sumas Muziejus negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (pavyzdžiui, gavus iš trečiųjų asmenų paramą nepiniginiam turtui ar išlaidoms), išskyrus valstybės biudžeto asignavimus, finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms, iki to laiko, kol bus Muziejaus direktoriaus išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos pergrupuojamos ir nurodoma tiksli jų paskirtis.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, Muziejaus sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas.

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip Muziejaus sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

### **Atidėjiniai**

Atidėjinis yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio. Tuo jis skiriasi nuo sukauptų sąnaudų, nes sukauptos sąnaudos jau būna padarytos, tik dar nėra gautas jų pagrindimo dokumentas.

Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Muziejuje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama ilgalaikiai atidėjiniai, ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, pervestinos sumos, susijusios su vykdoma veikla. Pirminio pripažinimo metų finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

### **Pajamos**

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažįstamos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pagal paliginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

Visos įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Muziejaus nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms. Pagrindiniai veiklai priskiriamos finansavimo pajamos, paslaugų pardavimo ir turto nuomos pajamos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

### **Sąnaudos**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir Muziejaus apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. kai atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, suteikiamos paslaugos ir uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11 VSAFAS „Sąnaudos“. Išlaidos, kurios nėra tiesiogiai susijusios su pajamomis ir neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada patirtos (pvz. komunalinių paslaugų mokesčiai ir kt.).

### **Sandoriai užsienio valiuta**

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai užsienio valiuta apskaitoje registruojami eurais pagal įsipareigojimo registravimo dieną galiojantį Lietuvos banko nustatytą valiutos kursą, remiantis 21 VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ kriterijais.

### **Turto nuvertėjimas**

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Muziejus nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Muziejus nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos busimiesiems 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.

### **Apskaitos organizavimas**

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Muziejaus direktorius.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą muziejaus vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

Muziejaus direktorius ir vyriausiasis buhalteris pasirašo finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas.

### **Apskaitos tvarkytojas**

Už muziejaus apskaitos tvarkymą atsakingas Buhalterinės apskaitos skyrius. Šio skyriaus atsakingiems darbuotojams vadovauja vyriausias buhalteris. Atsakingi darbuotojai savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis ir kitais teisės aktais, Muziejaus direktoriaus patvirtintais nuostatais ir Apskaitos politika, pareigybių aprašymais.

### **Apskaitos sistema**

Apskaitai tvarkyti yra naudojama apskaitos sistema PROFIT –W, Alga 2000 programa. Apskaitos sistema suderinta su VSAFAS. Apskaitos sistema skirta buhalterinės apskaitos vykdymui, lėšų planavimo ir jų panaudojimo kontrolės atlikimui, atsiskaitymų su klientais proceso valdymui.

Visos Muziejaus apskaitos operacijos yra registruojamos PROFIT-W ir Alga 2000 programoje dvejetainiu įrašus didžiojoje knygoje.

Muziejaus finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas naudojant PROFIT –W registruojamą ir kaupiamą apskaitos informaciją.

### **Apskaitos politikos keitimas**

Muziejus pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia muziejaus 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.

### III. PASTABOS

#### FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

##### Pastaba Nr. 1 Nematerialus turtas

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 1 lentelėje, kuri parengta pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priedą.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
14675,09	13614,09

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimo įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas veikloje Muziejus neturi.

Trakų istorijos muziejus įsigijo : programa Brilliant Database Professional 5 vnt -1294,70 Eur , Adobe photoshop ccall 2 vnt – 808,28 Eur , antivirusinė NOT ESET Endpoint 40 vnt – 522,80 Eur , programinė įranga Tildės Biuras 7 vnt – 211,75 Eur.

##### Pastaba Nr. 2. Materialus turtas

Informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 2 lentelėje, kuri parengta pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 1 priedą.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
436718,94	285089,55

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimo įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas arba laikinai nenaudojamas veikloje Muziejus neturi.

Metų pabaigoje atlikta turto inventorizacija , kurios metu nebuvo nustatyta turto nuvertėjimo požymių.

Per 2016 m. iš uždirbtų lėšų buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 689881,06 Eur, iš jų :

Baldai - 6980,16 Eur .

Kompiuterių įranga: spausdintuvas – 931,70 Eur , kompiuteris- 601,37 Eur, dokumentų skaitytuvas 2 vnt– 1197,90 Eur,daugiafunkcinis spalvotas spausdintuvas -2692,25 Eur.

Kitas ilgalaikis materialus turtas : garso sistema- 4250,00 Eur, namukai 4vnt – 6407,68Eur , metalo detektorius 1 vnt- 2220,00 Eur, geležinis gėdos narvas 1 vnt- 1080,00 Eur, taranas 1 vnt– 3720,00 Eur, kaltinės viryklės 2 vnt – 1440,00 Eur. Kilnojamų kultūros vertybės – įsigyta 7466 vnt už 656000,00 Eur.



### **Pastaba Nr.P08**

#### Atsargos

Medžiagos , žaliavos ir ūkinis inventorių 256473,50 eurai, tai medžiagos skirtos edukacijai , vertybių restauravimui ir konservavimui , leidiniai , suvenyrai ir kt.

Pagaminta produkcija ir atsargos , skirtos parduoti laikotarpio pabaigai – 38413,39 eurai , tai Muziejaus įsigyti ir išleisti leidiniai Medininkų pilies ekspozicijos vadovas , knyga „ Šventas Jonas Nepomukas – Trakų miesto globėjas , medaliai ir ženklukai skirtos Šv. Jonui Nepomukui , knyga „Muziejus laikraštyje 2012-2013“ , knyga „Muziejus laikraštyje 2014-2015 “, S.Eidrigėvičiaus katalogas „Laurų vainikas “ A. Muzikevičiaus knyga „Lietuva Sebastiano Münsterio „Kosmografijoje“ 1544-1628 m. iš serijos „Spectaculo et collectio“ , Trakai numizmatikoje , Taupiklės ir monetinės , Laiškai iš Zanzibaro , Šventasis Jurgis – (ne)užmirštas Lietuvos globėjas , knyga „Pasaulio valstybių apdovanojimai“ , medaliai ir ženklukai skirti Šv. Jurgiui ,ir kt.

Atliekant metinę turimų atsargų inventorizaciją Inventorizacijos komisija nerado tokių atsargų , kurioms reikėję skaičiuoti nuvertėjimą.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta lentelėje , kuri parengta pagal 8 – ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedą.

### **Pastaba Nr.P09**

#### Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai liko 386,86 Eur , UAB Ecoservice projektai – 12,35 Eur , UAB Baltic Petroleum – 231,69 Eur , AB Lietuvos paštas – 112,17 Eur , AB Teo Lt -2,61 Eur , UABKauno liftai -28,04 Eur .

### **Pastaba Nr.P10**

#### Per vienus metus gautinos sumos

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 429543,78 Eur, tai sukauptas atostogų rezervas 77219,31 Eur, uždirbtos ir pervestos į biudžetą bet 2016 m. nepanaudotos 352324,47 Eur , lėšos (LR biudžeto sandaros įstatymas 14 str.3d.1p.).

### **Pastaba Nr.P11**

#### Pinigai

59107,47 Eurų pinigų likutį banko sąskaitoje .

#### **Gautas finansavimas 2016 m. 728331,01 Eur:**

Finansavimas iš VB 600156,00 Eur , Lietuvos kultūros taryba 48200,00 Eur , Lietuvos kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos -246779,22 Eur.

Iš kitų šaltinių VMI 2% parama – 1013,10 Eur.

#### **Neatlygintinai gautas turtas 9854,02 Eur:**

iš VB neatlygintinai gautas turtas už 80,02 Eur .

iš kitų šaltinių nemokamai gauta už 9774,00 Eurų , iš jų eksponatai -9344,00 Eur, 430,00 Eur – knygos.

#### **Pastaba Nr.P17**

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Tiekėjams mokėtinos sumos 635,28 Eur., tai sumos už 2016 m. gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas:

UAB „9999 LT „ už prekes	474,98 Eur.
AB „Energijos skirstymo operatorius“ už elektros energiją	87,38 Eur.
UAB „Apostrofa“	13,63 Eur.
UAB „LDK monetos“ už prekes	15,00 Eur.
UAB „Žinių fondas“ už prekes	43,44 Eur.
LR ryšių reguliavimo tarnyba už paslaugas	0,85 Eur.
Iš viso:	635,28 Eur

Sukauptos mokėtinos sumos 77219,31 Eur , tai 58955,04 Eur sukauptas atostogų rezervas ir 18264,27 Eur sukauptos atostogų rezervo VSD įmokos.

**Pastaba:** dėl informacijos apie kilnojamąsias kultūros vertybes pateikimo finansinių ataskaitų rinkiniuose Trakų istorijos muziejuje:

Likutis 2016 01 01 d.289617 vnt. – 289617,00 Eur

Per 2016 metus įvertinta tikrąją vertę 5126 vnt – 275664,00 Eur

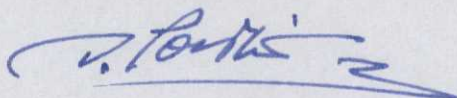
Likutis 2016 12 31 d. 284491 vnt -284491,00 Eur.

Vertinimui atrenkami eksponatai pagal Kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. Nr. ĮV-446 įsakymą „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų“. Pirmiausia atliekamas pagrindinio fondo eksponatų vertinimas. Eksponatai atrenkami vadovaujantis rekomendacijose siūloma tvarka (teikiant prioritetą pirmiau einančiam punktui):

1. Nolininėse ekspozicijose esantys eksponatai ;
2. Parodose planuojami rodyti eksponatai ;
3. Kitiems muziejams skolinami eksponatai ;
4. Didžiausią istorinę ir kultūrinę vertę turintys eksponatai.

2016 m. tęsiant nuolatinių ekspozicijų vertinimą , vertinti Trakų Salos pilies centrinių rūmų lobių salės eksponatai (4169 vnt) , skolinti parodoms kitiems Lietuvos (108 vnt ) muziejams eksponatai , etnografijos saugikloje saugomi eksponatai 849 vnt.

Direktorius



Virgilijus Poviliūnas

Vyr .buhalterė



Liudmila Jurgelevič