TRAKŲ ISTORIJOS MUZIEJUS

SUTRUMPINTAS 2025 METŲ I-O KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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: Luminor banke, Finansų ministerijos 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
88	89

Muziejus rengia žemiausio lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Muziejus teikia ketvirtinį finansinių ataskaitų rinkinį už 2025 metų I-ketvirtį.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti nacionaline Lietuvos Respublikos valiuta – eurais 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 2011m. 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.

Taip pat Muziejaus finansinė apskaita tvarkomą atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą IX-574 (nauja redakcija- 2022-05-01).

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, jos 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 pirkto 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 rodoma nematerialaus turto įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimo suma.

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 yra 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 nematerialus turtas	2
3.	Programinė įranga	5

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 nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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)
1.	**Pastatai**	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..)	50-100
2.	**Infrastruktūros ir kiti statiniai**	
2.1.	Infrastruktūros statiniai	
2.2.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	50
2.3.	Metaliniai	30
2.4.	Mediniai	10
3.	**Kiti statiniai (tiltai)**	10-50
4.	**Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai**	
4.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	
5.	**Mašinos ir įrengimai**	
5.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai restauravimui	10

5.2.	Frezavimo staklės	12
5.3.	Filmavimo ir fotografavimo įrenginiai	3
5.4.	Apsaugos įranga (vaizdo stebėjimo sistema)	5
5.5.	Mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2
5.6.	Signalizacijos įranga	5
5.7.	Kitos mašinos ir įrengimai	3-12
6.	**Transporto priemonės**	
6.1.	Automobilis Ford Tourneo Connect lwb1,8	6
6.2.	Automobilis WV Caddy	8
7.	**Baldai ir biuro įranga**	
7.1.	Baldai: spintos, Komodos, stalai, sekcijos, foteliai, lovos, suolai, baldų komplektai	2-10
7.2.	Biuro įranga; kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	2-10
7.3.	Kita biuro įranga: metalinės spintos, seifai, stelažai	2-10
7.4.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
8.	**Kitas ilgalaikis materialus turtas**	
8.1.	Metaliniai stelažai, lentynos	8
8.2.	Krūmapjovės, benzopjūklai, žoliapjovės, sniego valytuvai	5
8.3.	Siuvimo mašinos ir siuvinėjimo prietaisai	10
8.4.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	3
8.5.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
8.6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5
8.7.	Šviestuvai, buitinė technika, kasos aparatai	8
8.8.	Reklaminiai stendai	8
8.9.	Manekenai, kilimai	8

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptos nusidėvėjimo, 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 inventorius ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis.

Muziejaus ūkinis inventorius – 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 pinigus 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

Atidėjinys 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, mokėtinos 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 palyginimo 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. Sudarydamas 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 turto balansinę vertę mažinant apskaičiuotų nuostolių suma, 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 ataskaitiniam 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 Finansinio planavimo ir buhalterinės apskaitos skyrius. Šio skyriaus atsakingiems darbuotojams vadovauja vyriausias buhalteris. Atsakingi darbuotojai savo veikloje vadovaujasi priimtu 2022-05-01 Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Biudžetinių įstaigų finansinės apskaitos organizavimo taisyklėmis ir kitais teisės aktais, Muziejaus direktoriaus patvirtintais nuostatais ir Apskaitos politika, pareigybių aprašymais.

Apskaitos sistema

Apskaitai tvarkyti yra naudojama Finansų valdymo ir apskaitos sistema (*FVAS*), Alga 2000 programa. Apskaitos sistema suderinta su VSAFAS. Apskaitos sistema skirta finansinės apskaitos vykdymui, lėšų planavimo ir jų panaudojimo kontrolės atlikimui, atsiskaitymų su klientais proceso valdymui.

Visos Muziejaus apskaitos operacijos yra registruojamos Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje (*FVAS*) ir Alga 2000 programose dvejybiniais įrašais didžiojoje knygoje.

Muziejaus finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas naudojant Finansų valdymo ir apskaitos sistemos (*FVAS*) programoje užregistruota ir sukaupta apskaitos informacija derinant su centralizuota konsolidavimo informacinė sistema VSAKIS.

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
26773,65	29189,45

2024 metų pabaigoje atlikta turto inventorizacija, kurios metu buvo rasta nematerialiojo ilgalaikio turto, kurio naudojimo laikas yra pasibaigęs ir jis nenaudojamas veikloje už 3105,50 Eur. Pagal komisija pateiktus pasiūlymus šis turtas nurašytas 2025 metų I ketvirti.

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

Trakų istorijos muziejus įsigijo programinės įrangos už 635,83 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
915923,83	888717,51

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

2024 metų pabaigoje atlikta turto inventorizacija, kurios metu buvo rasta Ilgalaikio turto, kurio naudingo tarnavimo laikas yra pasibaigęs ir jis netinkamas naudoti muziejaus veikloje už 17337,72 Eur. Pagal komisijos pateiktus pasiūlymus šis turtas nurašytas 2025 metų I ketvirti.

Per 2025 m. I ketvirčio pabaigai iš Muziejaus uždirbtų lėšų buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 21830,11 Eur, iš jų: Mašinos ir įrenginiai – 5454,24 Eur. , Kompiuterinė įranga – 2476,87 Eur., kitas IT – 1099,00 Eur., Kilnojamų kultūros vertybių – įsigyta 12800,00 Eur.

Pastaba Nr. P 3.1

Atsargos

Atsargų ir ūkinio inventoriaus įsigyta už 31542,44 Eur. Atsargos skirtos edukacijai, vertybių restauravimui ir konservavimui, leidiniams, suvenyrams, sunaudojamos Muziejaus veikloje ir kt.

Atsargų, skirtu parduoti laikotarpio pabaigai – už 21571,61 Eur.

Atliekant metinę 2024 m. atsargų inventorizaciją, inventorizacijos komisija rado atsargų, kurios netinka naudoti muziejaus veikloje. Atsargos nurašytos 2025 metų I-ketvirti.

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

Pastaba Nr. P 3.2

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 2025 metų kovo 31 d. pabaigai 6050,00 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams 2025 metų kovo 31 d. pabaigai 0,00 Eur.

Pastaba Nr. P 3.3

Per vienus metus gautinos sumos

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto – 2736228,16 Eur, tai sukauptas atostogų rezervas 173934,48 Eur, uždirbtos ir pervestos pajamos į biudžetą ir 2025 m. kovo 31 d. nepanaudotos lėšos 2562293,68 Eur (LR biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 I-430 (galiojanti suvestinė redakcija 2023-01-01-2023-03-31) 14 str. 3d. 1p.).

Pastaba Nr. P 3.4

Pinigai

Pinigų likutis banko sąskaitose – 46939,53 Eur.

Pastaba Nr. P 3.5

Gautas finansavimas 2025 m. kovo 31 dienai 707936,30 Eur:

Finansavimas iš VB 707936,30 Eur

Iš kitų šaltinių Muziejus finansavimo 2025 metų kovo 31 dienai neturėjo.

Neatlygintinai gautas turtas 444,00 Eur:

Iš kitų šaltinių nemokamai gauta muziejinių vertybių už 444,00 Eur..

Pastaba Nr. P 3.6

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Tiekėjams mokėtinos sumos 2025 m. kovo 31 dienai 246539,95 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos darbuotojams 173934,48 Eur, tai sudaro 171448,48 Eur sukauptas atostogų rezervas ir 2486,00 Eur. sukauptos atostogų rezervo VSD įmokos.

Pastaba Nr. P 3.7

Sąnaudos

Muziejaus pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 955210,89 Eur. Paliginus su 2024 metais suma žymiai didesnė. Didėjimą lėmė darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos pasikeitimo, žymus komunalinių ir kitų paslaugų įkainių padidėjimas, dalis vykdomų projektų remonto ir statybų darbų apmokėta muziejaus lėšomis ir kt.

Pastaba Nr. P 3.8

Grynasis turtas

Grynasis turtas 2025 m. I ketvirčio pabaigai yra 9964048,86 Eur.

Trakų istorijos muziejus 2025 m. planuoja uždirbti 1600000,00 Eur. Grynojo perviršio ar deficito sumą sudaro -301366,45 Eur.

Kita informacija

Nebalansinės sąskaitos

Grupės pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Ūkinis inventorius	412034,05	416956,45
Biblioteka	258270,60	257640,48
Atsargos pagal konsignaciją	11119,95	18094,12
Iš viso:	681424,60	692691,05

Pagal panaudos sutartis gautas turtas

Turto grupė	Turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną	Panaudos laikotarpis ir galimybė jį pratęsti	Kita informacija
Žemės sklypas (Karaimų g. 43C, Trakai)	334000,00	Neterminuotą	Panaudos sutartis 2009.07.03 Nr.066. Susitarimas dėl panaudos sutarties Nr.066 dalinio pakeitimo 2018.11.11 Nr.46SUN-8.
Žemės sklypas (Kęstučio g. 4, Trakai)	491000,00	Neterminuotą	Panaudos sutartis 2009.07.03 Nr. 067. Susitarimas dėl panaudos sutarties Nr. 067 dalinio pakeitimo

			2018.10.16 Nr. 46SUN-9.
Žemės sklypas (Medininkų kaime, Medininkų seniūnijoje, Vilniaus rajone).	209357,00	Iki 2039.04.06	Panaudos sutartis 2009.04.06 Nr. H41/2009-PN-15
Žemės sklypas (Karaimų g. 22, Trakai)	38519,00	Iki 2040.05.23	Panaudos sutartis 2012.05.23 Nr. 46SUN-40
Pastatas (Karaimų g. 22, Trakai)	19490,85	Neterminuotą	Panaudos sutartis 2017.09.29 Lietuvos karaimų religinė bendruomenė. Turtas gautas iš ne VSS.
Iš viso:	1092366,85		

Žemės vertė nurodyta tokia, kokia nurodyta panaudos sutartyse.

Direktorė Alvyga Zmejevskienė

Vyriausioji finansininkė Dijana Stefanovičienė

Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 (finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-216 redakcija)

190757189, Kęstučio g. 4, Trakai, -

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

Trakų istorijos muziejus

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2025 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2025-05-12 Nr. 1

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		21.348.163,75	20.888.338,54
I.	Nematerialusis turtas		2.015,84	1.785,65
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		2.015,84	1.785,65
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		21.346.147,91	20.886.552,89
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.437,77	1.473,12
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai		514.170,98	525.170,21
II.5	Mašinos ir įrenginiai		137.017,11	142.451,50
II.6	Transporto priemonės		2.129,98	2.839,98
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		113.532,18	118.398,48
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		16.200.916,95	16.176.672,95
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		4.376.942,94	3.919.546,65
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C.	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		3.205.040,01	3.239.157,08
I.	Atsargos		196.460,59	216.697,73
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		174.888,98	186.103,85
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		21.571,61	30.593,88
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		6.050,00	369,43
III.	Per vienus metus gautinos sumos		2.955.589,89	2.982.503,85
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		7.295,68	7.054,03
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2.948.294,21	2.975.449,82
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		46.939,53	39.586,07
	IŠ VISO TURTO:		24.553.203,76	24.127.495,62
D.	**FINANSAVIMO SUMOS**		13.966.566,74	13.597.432,52
I.	Iš valstybės biudžeto		6.376.398,68	6.000.010,24
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		401.490,04	410.793,26
IV.	Iš kitų šaltinių		7.188.678,02	7.186.629,02
E.	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		622.108,16	264.647,79
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		622.108,16	264.647,79
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		44.252,57	29.641,26
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		44.252,57	29.641,26
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		246.946,49	86.763,98
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		154.430,46	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		173.934,48	145.686,56
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		2.544,16	2.555,99
F.	**GRYNASIS TURTAS**		9.964.528,86	10.265.415,31
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		3.622.103,24	3.622.103,24
II.1	Tikrosios vertės rezervas		3.622.103,24	3.622.103,24
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		6.342.425,62	6.643.312,07
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-300.886,45	491.155,89
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		6.643.312,07	6.152.156,18
G.	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		24.553.203,76	24.127.495,62

Direktorė — (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgaliotas administracijos vadovo pareigų pavadinimas) — (parašas) — Alvyga Zmejevskienė — (vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė — (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas) — (parašas) — Dijana Stefanovičienė — (vardas ir pavardė)

Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379 (finansų ministro 2020 m. lapkričio 27 d. įsakymo Nr. 1K-388 redakcija)

Trakų istorijos muziejus

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190757189, Kęstučio g. 4, Trakai, -

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2025 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2025-05-12 Nr. 1

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		622.177,15	563.281,54
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		468.025,30	422.993,32
I.1.	Iš valstybės biudžeto		456.111,63	418.321,39
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		11.913,67	4.671,93
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		154.151,85	140.288,22
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		154.151,85	140.288,22
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**		917.560,35	677.266,49
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		495.552,07	467.796,19
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		31.481,02	25.520,30
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		92.788,50	82.169,68
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		2.242,77	6.004,66
V.	TRANSPORTO		1.467,69	2.509,13
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		1.290,00	720,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOTAVIMO		171.083,41	15.788,87
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		39.085,27	15.476,85
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		80.775,32	59.767,64
XIV.	KITOS		1.794,30	1.513,17
C.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		-295.383,20	-113.984,95
D.	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		-5.503,25	-7.270,98
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		2.879,20	2.283,93
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		8.382,45	9.554,91
E.	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI**			
F.	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**			
G.	**PELNO MOKESTIS**			
H.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		-300.886,45	-121.255,93
I.	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**			
J.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		-300.886,45	-121.255,93
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė — (parašas) — Alvyga Zmejevskienė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas) — (parašas) — (vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė — (parašas) — Dijana Stefanovičienė

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas) — (parašas) — (vardas ir pavardė)