

190599771, Muziejaus g. 31, LT-87357-Telšiai

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

Žemaičių muziejaus „Alka“

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2022 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

2022-07-29 Nr. B-2234

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1.	13.842.523,15	13.448.908,81
I.	Nematerialusis turtas	2.	14.873,11	18.095,59
I.1	Pilėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		540,70	32,38
I.3	Kitas nematerialusis turtas		14.332,41	18.063,21
I.4	Nebaigtieji projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	3.	13.827.650,04	13.430.813,22
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.163.093,36	1.182.583,94
II.3	Infrastruktūros statiniai		16.620,46	17.194,24
II.4	Kiti statiniai		352.836,24	355.020,42
II.5	Mašinos ir įrenginiai		97.089,67	101.662,23
II.6	Transporto priemonės			723,10
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		120.439,41	125.695,74
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		10.874.305,27	10.872.225,27
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		1.203.265,63	775.708,28
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS		5.298,16	5.213,16
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	4.	1.129.550,70	610.949,98
I.	Atsargos	5.	20.106,24	20.699,64
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		8.328,04	8.920,89
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		11.778,20	11.778,75
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	6.	2.568,16	75.074,41
III.	Per vienus metus gautinos sumos	7.	316.851,05	306.063,90
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, turta, paslaugas	8.	4.310,00	30,00
III.5	Suakauptos gautinos sumos	9.	311.414,57	299.704,08
III.6	Kitos gautinos sumos	10.	1.126,48	6.329,82
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	11.	790.025,25	209.112,03
	IŠ VIŠO TURTO:		14.977.372,01	14.065.071,86
D.	FINANSAVIMO SUMOS	12.	14.207.128,03	13.651.484,35
I.	Iš valstybės biudžeto		1.255.461,93	1.164.064,62
II.	Iš savivaldybės biudžeto		715.969,66	725.425,21
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1.824.243,47	1.451.851,57
IV.	Iš kitų šaltinių		10.311.452,97	10.310.142,95

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
E.	ISIPAREIGOJIMAI	13	633.982,16	287.550,36
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėliniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		633.982,16	287.550,36
II.1	Ilgalaikių atidėlinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėliniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos iš biudžetų ir fondų			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	14	518.058,74	232.913,82
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	15	57.392,92	15,39
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	16	58.091,40	54.621,15
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	17	439,10	
F.	GRYNASIS TURTAS	18	136.261,82	126.037,24
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		19.140,00	19.140,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas		19.140,00	19.140,00
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		117.121,82	106.897,24
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		10.224,58	9.695,04
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		106.897,24	97.202,20
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		14.977.372,01	14.065.071,95

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgaliotą administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vyr. buhalterė

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

Eva Stonkevičienė

(vardas ir pavardė)

Jūratė Dargienė

(vardas ir pavardė)

Žemaičių muziejaus „Alka“

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190599771, Muziejaus g. 31, LT-87357-Telšiai

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2022 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

22-07-29 Nr. B-2235

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Stralsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	19	2.496.601,28	477.460,98
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	20	2.465.591,18	474.835,98
I.1.	Iš valstybės biudžeto		827.783,03	434.636,11
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		18.505,55	15.391,22
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.618.175,65	24.750,42
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.126,95	58,23
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	21	31.010,10	2.625,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		31.010,10	2.625,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	22	2.489.591,53	478.516,04
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	23	397.069,66	334.271,92
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	24	44.134,35	35.296,19
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	25	38.694,92	27.754,05
IV.	KOMANDIRUOČIŲ	26	1.568,29	66,43
V.	TRANSPORTO	27	6.748,39	2.779,62
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	28	653,20	386,90
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOTAVIMO		1.861.777,73	28.087,86
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	29	42.148,37	17.074,29
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		10.027,29	23.875,60
XI.	NUOMOS		1.400,00	
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	30	85.369,33	8.923,18
XIV.	KITOS	31		
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		7.009,75	-1.055,06
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	32	3.214,83	1.680,02
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		3.901,38	1.911,41
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		686,55	231,39
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		10.224,58	624,96
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	33	10.224,58	624,96
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotos administracijos vadovas)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vyr.buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Eva Stonkevičienė

(vardas ir pavardė)

Jūratė Dargienė

(vardas ir pavardė)



ŽEMAIČIŲ MUZIEJUS „ALKA“

Biudžetinė įstaiga, Muziejaus g. 31, LT-87357 Telšiai, tel./faks. (8 444) 70 282, el. p. info@muziejusalka.lt.
Duomenys kaupiami ir saugojami Juridinių asmenų registre, kodas 190599771.

Lietuvos Respublikos Kultūros ministerijai
Kopija:
Nacionaliniam bendrųjų funkcijų centrui
Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai

2022-07-29

DĖL 2022 M. II KETVIRČIO FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS 1. BENDROJI DALIS

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. sausio 8 d. nutarimu Nr.16 Žemaičių muziejus „ALKA“ (toliau- Muziejus) tapo respublikiniu muziejumi. Tai - valstybės biudžetinė įstaiga, kaupianti, sauganti, tirianti, konservuojanti, restauruojanti ir populiarinanti žemaičių istorijos, archeologijos, etnografijos, gamtos ir meno muziejines vertybes. Muziejus priskiriamas istorijos muziejų grupei.

Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015 m. balandžio 1d. įsakymu Nr. IV-221 nuo 2015 m. liepos 1d. prie Žemaičių muziejaus „ALKA“ reorganizavimo būdu prijungtas Žemaičių vyskupystės muziejus, perimtos visos Žemaičių vyskupystės muziejaus teisės ir pareigos.

Žemaičių muziejus „ALKA“ (santrumpa ŽAM) , kodas 190599771 - biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Muziejaus buveinė- Muziejaus g. 31, LT-87357 Telšiai.

Pagrindinė veikla – kaupti, saugoti, tirti, konservuoti, restauruoti eksponatus ir skleisti muziejuje sukauptas vertybes, kurios atspindi Žemaitijos kultūros istorijos įvykius nuo seniausių laikų. Muziejaus eksponatai suskirstyti į kolekcijas – archeologijos, etninio kultūros paveldo, dokumentų, spaudinių, numizmatikos, profesionalaus meno, ikonografijos ir gamtos. Muziejus vykdo eksponatų apskaitą, inventorina, vertina eksponatus tikrąja verte, skaitmenina, atnaujiną ekspozicijas, ruošia parodas, organizuoja parodų pristatymus, vykdo eksponatų sklaidą, leidžia lankstinukus, katalogus, vykdo projektinę veiklą.

Steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos Kultūros ministerija.

Muziejus yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas Luminor Bank AS Lietuvos skyriuje. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių įstaiga neturi. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 57 etatai.

Remiantis Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu, nuo euro įvedimo dienos visa apskaita tvarkoma eurai. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2022 m. birželio 30 d. duomenis.

Pagal panaudos sutartis Muziejus naudoja tris žemės sklypais:

- 8,5208 ha adresu Malūno g. 5, Telšiai, Telšių r. sav., kurio vertė 86 155,00 Eur, pagal 2012-05-18 Valstybinės žemės panaudos sutartį Nr.37 SUN-8;

- 1,000 ha adresu Muziejaus g. 31, Telšiai, Telšių r. sav., kurio vertė 15 792,40 Eur, pagal 2014-07-02 Valstybinės žemės panaudos sutartį Nr.37SUN-15;

- 0,5849 ha adresu S. Daukanto g. 6, Varniai, Telšių r. sav., kurio vertė 10 655,12 Eur, pagal 2015-09-29 Valstybinės žemės panaudos sutartį Nr.37SUN-3-(14.37.56).

2020 m. rugsėjo 29 d. Telšių rajono savivaldybė su Muziejumi pasirašė nekilnojamo turto panaudos sutartį Nr. S-17786. Pagal sutartį Muziejui perduotų patalpų, esančių adresu S. Daukanto g. 17, Telšiai, bendras plotas 1506,27 kv.m., kuris įvertintas 225 353,05 Eur ir kiemo statiniai (kiemo aikštelė), kurių vertė 500,00 Eur.

2021 m. gegužės 31 d. Telšių rajono savivaldybė su Muziejumi pasirašė turto panaudos sutartį Nr. S-18661. Pagal sutartį Telšių rajono savivaldybės administracija Muziejui perdavė nekilnojamąjį turtą, esantį adresu Iždinės g. 11, Telšiai: administracinį pastatą, bendras plotas 639,59 kv.m., kuris įvertintas 1 510 637,47 Eur, vandentiekio tinklus, kurių vertė 1 493,00 Eur, buitinių nuotekų šalinimo tinklus, kurių vertė 697,00 Eur, lietaus nuotekų šalinimo tinklus, kurių vertė 17 726,00 Eur ir ilgalaikį materialųjį turtą – interaktyvų monitorių su integruotu kompiuteriu, mobiliu stovu ir vaizdo konferencijų įranga, kurio vertė 9 693,31 Eur.

2022 m. sausio 27 d. Telšių Vyskupo Vincento Borisevičiaus kunigų seminarija su Muziejumi pasirašė nekilnojamo turto panaudos sutartį Nr.ST-4. Pagal sutartį Telšių Vyskupo Vincento Borisevičiaus kunigų seminarija perdavė nekilnojamąjį turtą, esantį adresu Katedros a.6, Telšiai: patalpos, unikalus Nr.7862-4000-1028, bendras plotas 44,31 kv.m., kurios įvertintos 5 256,50 Eur, patalpos, unikalus Nr.7862-4000-1039, bendras plotas 156,03 kv.m., kurių vertė – 14 320,00 Eur.

Žemės sklypai, Telšių rajono savivaldybės perduotos patalpos, kiemo statiniai ir ilgalaikis materialus turtas apskaitomi užbalansinėje sąskaitoje.

2. APSKAITOS POLITIKA

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

Muziejus, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaito principus, metodus ir taisykles. Muziejus siekia užtikrinti, kad turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos, taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos (toliau – VSAFAS). Šios politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti asignavimo valdytojo (toliau AV) apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika – tai bendrųjų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų AV apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti bei pateikti, visuma. Muziejus apskaitą už ataskaitinį laikotarpį vykdo su programomis „FVAIS VBAMS“ bei „STEKAS- ALGA“.

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

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

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

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

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.

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 nuvertėjimu (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. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga ir jos licencijos	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.

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.

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 simboline 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 simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus (žr. 2 lentelę):

2 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	120
2.	Pastatai (sienos-iki 2,5 plytos storio, blokų...)	75
3.	Kiti statiniai	20
4.	Lengvieji automobiliai	7
5.	Autobusai	7
6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	12
7.	Baldai	7
8.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
9.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
10.	Kita biuro įranga	6
11.	Muzikos instrumentai	15
12.	Ūkinis inventorių	6
13.	Elektros aparatūra	6
14.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

Panauda

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos gavėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

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.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, muziejus taiko konkrečių kainų įkainojimo 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. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekyne ir vertine išraiška.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga 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 parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

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

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

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

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.

Įstaiga kas ketvirtį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per ketvirtį.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškėmis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

3. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Pastaba Nr.1 Ilgalaikis turtas

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai - 13 448 908,81 Eur., paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 13 842 523,15 Eur.,

Pastaba Nr.2. Nematerialus turtas.

Metų pradžioje nematerialaus turto likutinė vertė – 18 095,59 Eur:

- (programinė įranga ir jos licencijos) 32,38 Eur,
- (kitas nematerialus turtas) 18 063,21 Eur ,

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiajam turtui priskaitytas nusidėvėjimas - 3 871,34 Eur:

- (programinė įranga ir jos licencijos) 140,54 Eur,

- (kitas nematerialus turtas) 3 730,80 Eur .

Įsigyta turto.

Programinės įrangos ir jos licencijų per ataskaitinį laikotarpį už 648,86 Eur ,

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialaus turto likutinė vertė – 14 873,11 Eur:

- (programinė įranga ir jos licencijos) 540,70 Eur,
- (kitas nematerialus turtas) 14 332,41 Eur ,

2022 m. birželio 30 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudaro 16 452,85 Eur, iš jų:

- programinė įranga ir jos licencijos – 4 144,00 Eur,
- kitas nematerialus turtas – 12 308,85 Eur.

Pastaba Nr.3 Ilgalaikis materialus turtas.

Metų pradžioje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 13 430 813,22 Eur., iš jų:

- pastatai – 1 182 583,94 Eur,
- infrastruktūros statiniai – 17 194,24 Eur
- kiti statiniai – 355 020,42 Eur,
- mašinos ir įrenginiai – 101 662,23 Eur,
- transporto priemonės – 723,10 Eur,
- baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 125 695,74 Eur,
- kultūros ir kitos vertybės - 10 872 225,27 Eur,
- nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai – 775 708,28 Eur

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikiam materialiajam turtui priskaitytas nusidėvėjimas – 40263,01 Eur.:

- pastatai – 19 490,58 Eur,
- infrastruktūros statiniai- 573,78 Eur,
- kiti statiniai – 2 184,18 Eur,
- mašinos ir įrenginiai – 8 176,38 Eur,
- transporto priemonės – 723,10 Eur,
- baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 9 114,99 Eur,

Įsigyta turto.

Mašinos ir įrenginiai grupėje įsigyta vaizdo stebėjimo ir signalizacijos sistema už 3 603,82 Eur,

Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas grupėje įsigytas stendas už 2100,00 Eur ir 2 kompl. kompiuterių už 1 758,66 Eur., iš viso už 3 858,66 Eur.

Nebaigta statyba turto grupėje įsigyta statybos darbų už 552 001,41 Eur, užskaitytas išankstinis apmokėjimas už ilgalaikį materialųjį turtą - 124 444,06 Eur.

Nemokamai gautas, dovanotas turtas.

Kilnojamosios kultūros vertybės turto grupė

Nemokamai gautos (pervertintos) kilnojamos kultūrinės vertybės už 342,00 Eur.

Nemokamai gautos (dovanotos) kilnojamos kultūrinės vertybės už 1738,00 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2022-06-30 – 13 827 650,04 Eur., iš jų:

- pastatai – 1 163 093,36 Eur,
- infrastruktūros statiniai – 16 620,46 Eur,
- kiti statiniai – 352 836,24 Eur,
- mašinos ir įrenginiai – 97 089,67 Eur,

- transporto priemonės- 0,00 Eur,
- baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas -120 439,41 Eur,
- kultūros ir kitos vertybės - 10 874 305,27 Eur,
- nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai – 1 203 265,63 Eur.

2022 m. birželio 30 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudaro 168 527,41 Eur., iš jų:

- kitos mašinos ir įrengimai – 5 413,13 Eur,
- transporto priemonės – 40147,72 Eur,
- baldai ir biuro įranga – 80 934,66 Eur,
- kompiuterinė įranga – 32 891,75 Eur,
- kitas ilgalaikis materialusis turtas – 9 140,15 Eur.

Kilnojamiosios kultūros vertybės

Kilnojamųjų muziejinių vertybių likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje yra 154 384 vnt. kilnojamųjų muziejinių vertybių, kurių vertė- 10 621 425,27 Eur iš jų:

- „Simbolinė vieno euro“ vertė – 14 315 vnt., vertė – 14 315,00 Eur.,
- Įvertintų tikrąja verte – 140 069 vnt., vertė - 10 607 110,27 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį patikrinta ir įvertinta (iš „simbolinės vieno euro " vertės į tikrąją vertę) 18 vnt. kilnojamųjų muziejinių vertybių už 342,00 Eur. iš jų:

- Įventosios Romos imperijos moneta, 1650 m.- 1 vnt- 74,00
- Kartografijos rinkinio pagrindinio fondo dalis - 2 vnt. – 31,00 Eur.,
- Spaudinių rinkinys-14 vnt – 87,00 Eur.,
- Numizmatikos rinkinio – 1 vnt – 150,00 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį priimta ir tikrąja verte iš karto įvertinta 131 vnt. kilnojamųjų muziejinių vertybių, kurių vertė 1738,00 Eur. Iš kitų šaltinių (pagal dovanojimo sutartis) – 131 vnt, kurių vertė 1738,00 Eur..

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Žemaičių muziejuje „ALKA“ yra 154 515 vnt. kilnojamųjų muziejinių vertybių, kurių vertė- 10 623 505,27 Eur iš jų:

- „Simbolinė vieno euro“ vertė – 14 297 vnt., vertė – 14 297,00 Eur.,
- Įvertintų tikrąja verte – 140 218 vnt., vertė – 10 609 208,27 Eur.

Išsami informacija apie muziejines vertybes, apskaitomas simboline vieno euro verte fonduose, pateikiama lentelėje „Informacija apie muziejines vertybes, apskaitomas simboline vieno euro verte fonduose 2022 m. birželio 30 d.“.

Muziejuje pirmiausia vertinami pagrindinio fondo eksponatai, po to - pagalbinio fondo eksponatai. Svarbiausi vertinimo kriterijai: nuolatinėse ekspozicijose esantys eksponatai; eksponatai, turintys didžiausią vertę; eksponatai, kurie skolinami kitiems muziejams; parodose eksponuojami eksponatai.

Muziejų fondas apskaitoje registruojamas atskiru vienetu, viena ilgalaikio turto kortele, apjungiančia muziejinių vertybių atskirus fondus.

Pastaba Nr.4 Trumpalaikis turtas

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai - 610 949,98 Eur., paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 1 129 550,70 Eur.,

Pastaba.Nr.5 Atsargos

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai - 20 699,64 Eur., paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 20 106,24 Eur..

Pastaba Nr.6 Išankstiniai apmokėjimai.

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai - 75 074,41 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai - 2 568,16 Eur., iš jų :

- ateinančių laikotarpių sąnaudos – 2 568,16 Eur. (turto draudimas – 1569,53 Eur., verslo civilinės atsakomybės draudimas – 61,37 Eur, transporto draudimas – 75,88 Eur., prenumerata – 342,37 Eur, ICOM institucinio nario mokestis -262,14 Eur, Lietuvos muziejų asociacija nario mokestis -151,24 Eur, interneto svetainės talpinimas – 105,63 Eur.)

Pastaba Nr. 7 Per vienus metus gautinos sumos.

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 306 063,90 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 316 851,05 Eur.,

Pastaba Nr.8 Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 30,00 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 4 310,00 Eur.

Pastaba Nr.9 Sukauptos gautinos sumos

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 299 704,08 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 311 414,57 Eur., iš jų:

- sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 25 026,80 Eur.,
- sukauptos finansavimo pajamos –286 387,77 Eur (2022 m. birželio mėn. atlyginimai priskaičiuoti, sumokėti liepos mėn., sukauptos atostogų rezervo sumos)

Pastaba Nr.10 Kitos gautinos sumos

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 6 329,82 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 1 126,48 Eur., iš jų:

- už komunalines paslaugas -1094,24 Eur.,
- dėl darbo užmokesčio permokos – 32,24 Eur.

Pastaba Nr.11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 209 112,03 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai –790 025,25 Eur iš jų:

LT134010042800070064 (biudžeto lėšos) - 0,00 Eur.

LT134010042800070145 (pavedimų lėšos) – 28 124,09 (Pagal LR labdaros ir paramos įstatymą pervedama suma 1,2 proc. - 1 518,99 Eur, gauti delspinigiai už laiku neatliktus darbus 1 009,24 Eur, parama "Atminimo ženklui" -265,00 Eur; Lietuvos Kultūros Tarybos lėšos projektui "Telšių atminties knyga: holokausto nutrauktas žydų bendruomenės gyvenimas" -22 100,00 eurų; Lietuvos Kultūros Tarybos lėšos projektui "Žemaičių muziejaus "Alka" 90 metų istorijos" – 3 000,00 eurų; neteisingai įvestos pajamų įmokos 230,86 Eurų.)

LT404010042800540303 (projekto "Žemaičių muziejaus "Alka" modernizavimas" lėšos) – 482443,48 Eur.

LT874010051005420936 (projekto "Žemaičių vyskupystės muziejaus aktualizavimas, gerinat muziejinės kultūrinės veiklos įvairovę" lėšos) – 266 008,10 Eur.

LT484010051004576186 (projekto "Erasmus+" lėšos) -0,00 Eur.

LT254010051001924717 (įstaigos pajamos) – 0,00 Eur.

LT204010051003388634 (lėšos iš kitų biudžetinių įstaigų) – 13 449,58 Eur.

2022 m. birželio 30 d. muziejaus kasoje (įstaigos pajamos už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas) likutis - 0,00 Eur.

Pastaba Nr.12 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 13 651 484,35 Eur., iš jų:

- iš valstybės biudžeto – 1 164 064,62 Eur.,
- iš savivaldybės biudžeto – 725 425,21 Eur.,
- Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 1 451 851,57 Eur.,
- iš kitų šaltinių – 10 310 142,95 Eur.

Finansavimo sumos paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 14 207 128,03 Eur., iš jų:

- iš valstybės biudžeto – 1 255 461,93 Eur.,
- iš savivaldybės biudžeto – 715 969,66 Eur.,
- Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 1 924 243,47 Eur.,
- iš kitų šaltinių – 10 311 452,97 Eur.

Pastaba Nr.13 Įsipareigojimai

Įsipareigojimai paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai - 287 550,36 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai - 633 982,16 Eur..

Pastaba Nr.14 Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtinos sumos paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 232 913,82 Eur, o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai - 518 058,74 Eur.

Pastaba Nr.15 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų suma paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 15,39 Eur, o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai - 57 392,92 Eur (darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis).

Pastaba Nr.16 Sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptos mokėtinos sumos paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 54 621,15 Eur, o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai - 58 091,40 Eur (sukauptos atostogų rezervo sumos).

Pastaba Nr. 17 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 0,00, o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai - 439,10 Eur. (profesinės sąjungos narių įmokos, gautos ateinančių laikotarpių pajamos, įsiskolinimai darbuotojams pagal avansines apyskaitas).

Pastaba Nr. 18 Grynasis turtas

Grynasis turtas paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai - 126 037,24 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 136 261,82 Eur..

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pastaba Nr.19 Pagrindinės veiklos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamos paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 477 460,98 Eur, o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 2 496 601,28 Eur.

Pastaba Nr.20 Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai – 474 835,98 Eur, o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 2 465 591,18 Eur. (žr. 3 lentelę).

(3 lentelė)

Eil. Nr.	Pavadinimas	2022 m. II ketv. , suma Eur	2021 m. II ketv., suma Eur
I.1.	Iš valstybės biudžeto	827 783,03	434 636,11
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	18 505,55	15 391,22
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	1 618 175,65	24 750,42
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	1 126,95	58,23
	IŠ VISO:	2 465 591,18	474 835,98

Pastaba Nr.21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai - 2625,00 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 31 010,10 Eur..

Pastaba Nr. 22-31 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai - 478516,04 Eur., o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 2 489 591,53 Eur..(žr. 4 lentelę):

(4 lentelė)

Eil. Nr.	Pavadinimas	2022 m. II ketv. , suma Eur	2021 m. II ketv., suma Eur
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	397 069,66	334 271,92
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	44 134,35	35 296,19
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	38 694,92	27 754,05
	<i>Šildymo sąnaudos</i>	<i>22 335,72</i>	<i>11 611,24</i>
	<i>Elektros energijos sąnaudos</i>	<i>10 840,92</i>	<i>8 976,04</i>
	<i>Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos</i>	<i>865,52</i>	<i>541,44</i>
	<i>Ryšių paslaugos</i>	<i>2 571,81</i>	<i>2 512,37</i>
	<i>Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos</i>	<i>2 080,95</i>	<i>4 112,96</i>
IV.	Komandiruočių	1 568,29	66,43
V.	Transporto	6 748,39	2 779,62
VI.	Kvalifikacijos kėlimo	653,20	386,90
VII.*	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	1 861 777,73	28 087,86
VIII.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	42 148,37	17 074,29
X.	Socialinių išmokų	10 027,29	23 875,60
XI.	Nuomos	1 400,00	
XII.	Finansavimo		
XIII.	Kitų paslaugų	85 369,33	8 923,18
XIV.	Kitos		
	IŠ VISO:	2 489 591,53	478 516,04

*VII. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų išaugimas susijęs su einamuoju metu vykdomais iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamais projektais: Nr. 05.4.1-CPVA-V-301-01-0010 „Žemaičių vyskupystės muziejaus aktualizavimas, gerinant muziejinės kultūrinės veiklos įvairovę“ ir Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0014 „Žemaičių muziejaus „Alka“ modernizavimas“.

Pastaba Nr.32 Kitos veiklos rezultatas

Kitos veiklos rezultatas paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai –1 680,02 Eur, o paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 3 214,83 Eur.

Pastaba Nr.33 Grynasis perviršis ar deficitas

Grynasis perviršis ar deficitas paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai - 624,96 Eur., o ataskaitinio laikotarpio dienai – 10 224,58 Eur.

Direktorė



Eva Stonkevičienė

Buhalterinės apskaitos skyriaus vyr.buhalterė



Jūratė Dargienė