



## KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ŽEMAITĖS VIEŠOJI BIBLIOTEKA

### 2011 METŲ III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011- 10- 20 Nr. KA- 144  
Kelmė

#### I.BENDROJI DALIS

Kelmės rajono savivaldybės Žemaitės viešoji biblioteka (toliau šiame rašte vadinama Biblioteka) – savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Kelmės rajono savivaldybės biudžeto. Biblioteka įregistruota 1999 m. lapkričio 26 d. Valstybės įmonės registrų centro Šiaulių filiale kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, įstaigos kodas 190114314, buveinės adresas - Vytauto Didžiojo g. 73, Kelmė. Bibliotekos savininkas – Kelmės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Kelmės rajono savivaldybės taryba.

Biblioteka yra viešasis juridinis asmuo, turi finansinį savarankiškumą, antspaudą su savivaldybės bei savo pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas banke.

Bibliotekos veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos bibliotekų įstatymas, kiti Lietuvos Respublikos įstatymai, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai, Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakymai, Kelmės rajono savivaldybės tarybos sprendimai, Kelmės rajono savivaldybės mero potvarkiai, Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, kiti teisės aktai bei Bibliotekos nuostatai.

Bibliotekos veikla grindžiama bendražmogiškais vertybėmis bei tautos tradicijomis ir privalo tenkinti visos savivaldybės teritorijos gyventojų informacinius kultūrinius ir savišvietos poreikius bei garantuoja visos informacijos, esančios Bibliotekoje, prieinamumą ir visumą.

Biblioteka teikia nemokamas paslaugas, kurios vienodomis teisėmis prieinamos visiems fiziniams ir juridiniams asmenims. Biblioteka teikia ir papildomas mokamas paslaugas, kurių įkainius tvirtina Kelmės rajono savivaldybės taryba.

Bibliotekos struktūrą sudaro: Žemaitės viešoji biblioteka (centras), Tytuvėnų ir Užvenčio miestų filialai (bibliotekos), kaimo filialai (bibliotekos), kaimo-mokyklos filialai (bibliotekos) ir mokyklų bibliotekos.

Bibliotekoje patvirtintas etatų skaičius iki 2011 m. balandžio 01 d. – 45,25, o nuo birželio 01 d. - 46,25, nes Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2011-04-27 sprendimu Nr.T-120 nuo 2011-06-01 buvo įsteigtas naujas ūkvedžio etatas.

## II. APSKAITOS POLITIKA

### **Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė.**

Bibliotekos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos. Bibliotekos apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. X-1212, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, ( toliau VSAFAS).

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

Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus.

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

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.

Pagal subjekto principą Biblioteka laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Biblioteka apskaitoje registruojamas tik jos nuosavybės teise įgytas, patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

## III. PASTABOS

Pagal finansinės būklės ataskaitą 2011 m. rugsėjo 30 d. Biblioteka pažymi:

**Pastaba Nr.1** Ilgalaikio turto turi už - 1377769 Lt, kurį sudaro nematerialusis turtas ir ilgalaikis materialusis turtas.

**Pastaba Nr.2** Nematerialiojo turto likutinė vertė - 218338 Lt. Tai programinė įranga ir jos licencijos.

**Pastaba Nr.3** Ilgalaikio materialiojo turto Biblioteka turi už 1159431 Lt. Šį turtą sudaro pastatai - 77411 Lt, taip pat Kelmės rajono savivaldybės administracijos perdavimo ir priėmimo aktą 2011 m. rugsėjo 8 d. Nr.ET – 57 gautas ilgalaikis turtas, tai patalpos esančios Vytauto Didžiojo g. 73, kurių likutinė vertė - 72752,28 Lt, mašinos ir įrenginiai - 25992 Lt., baldai ir biuro įranga - 196106 Lt. Kitą ilgalaikį materialųjį turtą, iš viso už 859922 Lt, sudaro bibliotekų fondai.

**Pastaba Nr.4** Trumpalaikio turto Biblioteka turi už 73182 Lt

**Pastaba Nr.5** Atsargas už 7186 Lt sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių. Išankstiniai apmokėjimai sudaro 15281 Lt. Tai išankstiniai apmokėjimai už spaudos prenumeratą ir knygas.

**Pastaba Nr.6** Per vienus metus gautinas sumas sudaro 47811 Lt. Tai sukauptos atostoginių sąnaudos, mokėtinos sumos tiekėjams ir spec. lėšos, kurios savivaldybės negražintos atgal į sąskaitą.

Sukauptos gautinos sumos - 47411 Lt. Tai sukauptos atostoginių sąnaudos – 29008 Lt. Mokėtinos sumos tiekėjams ir Kelmės socialinio draudimui 2011-09-30 - 15190 Lt. Taip pat mokėtinos sumos – 3213 Lt viešųjų darbų darbuotojams, nes Šiaulių teritorinė darbo birža nepervedė finansavimo už 2011 m. rugsėjo mėnesį.

Kitas gautinas sumas sudaro 400 Lt. Tai Kelmės rajono savivaldybės administracijos finansų skyriaus nepervestos pajamos už atsitiktines paslaugas, nes nebuvo vykdomi pirkimai ir nebuvo pristatytos sąskaitos. Paraiška lėšoms gauti buvo pristatyta 2011-10-01.

**Pastaba Nr.7** Pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje nurodomas pinigų likutis sąskaitoje AB DnB NORD banke (banko kodas 40100) LT614010043800020165- 1063,90 Lt., LT 154010043800080066 – 1094,93 Lt; LT374010043800000033 - 8,43 Lt; LT 714010043800040161 – 736,60 Lt.

**Pastaba Nr.8** Iš viso turto balansinė vertė sudaro 1450951 Lt. Tai sudaro ilgalaikis turtas - 1377769 Lt ir trumpalaikis turtas - 73182 Lt.

**Pastaba Nr.9** Finansavimo sumas sudaro 1402372 Lt. Iš jų iš valstybės biudžeto - 981378 Lt, iš savivaldybės biudžeto - 99059 Lt ir iš kitų šaltinių - 321935 Lt

**Pastaba Nr.10** Įsipareigojimų straipsnyje nurodoma - 47411 Lt .

Biblioteka ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

**Pastaba Nr.11** Trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje nurodoma visa įsipareigojimų suma - 47411 Lt .

Ją sudaro tiekėjams mokėtinos sumos - kreditinis įsiskolinimas 2011-09-30 - 2018 Lt. , su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 16385 Lt ir sukauptos mokėtinos sumos - 29008 Lt.

Grynasis turtas sudaro lėšos surinktos už atsitiktines paslaugas - 1168 Lt

**Pastaba Nr.12** Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies rodoma suma - 1450951 Lt. Tai finansavimo sumos, kurias sudaro sumos iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš kitų šaltinių, įsipareigojimai, kuriuos sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai ir grynasis turtas.

**Pastaba Nr.13** Veiklos rezultatų atasakaitoje pagrindinių veiklos pajamų suma - 1208440 Lt. Tai finansavimo pajamos - 1205803 Lt, iš jų iš valstybės biudžeto - 43963 Lt, iš savivaldybių biudžetų - 807299 Lt, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų - 1499 Lt, iš kitų finansavimo šaltinių - 353042 Lt. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro - 2637 Lt.

**Pastaba Nr.14** Pagrindinės veiklos sąnaudos - 1207272 Lt. Tai sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos - 728729 Lt; nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos - 368779 Lt; komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos - 30260 Lt; komandiruočių sąnaudos - 533 Lt; transporto sąnaudos - 1150 Lt; kvalifikacijos kėlimo sąnaudos - 790 Lt; paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos - 19776 Lt; nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 4611 Lt; sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina - 10173 Lt; kitų paslaugų sąnaudos - 42471 Lt .

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas - 1168 Lt.

#### PRIDEDAMA:

1. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (1 lapas);

Direktorė

Rita Grišienė

Vyr. finansininkė

Daiva Štabokienė