



KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ŽEMAITĖS VIEŠOJI BIBLIOTEKA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo g. 73, 86136 Kelmė,
tel. (8 427) 61 031, faks. (8 427) 61 032, el. p. direkcija@kelmeszemaiteisvb.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190114314

2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016-03-16 Nr. KA-33

Kelmė

I. BENDROJI DALIS

Kelmės rajono savivaldybės Žemaitės viešoji biblioteka (toliau šiame rašte vadinama Biblioteka) – 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, turintis finansinį savarankiškumą, antspaudą su savo pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas banke.

Bibliotekos veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 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 fiziniais ir juridiniams asmenims. Biblioteka teikia ir papildomas mokamas paslaugas, kurių įkainius tvirtina Kelmės rajono savivaldybės taryba.

Bibliotekos struktūrą sudaro: Biblioteka (centras) Kelmėje ir 23 struktūriniai teritoriniai padaliniai, iš jų 3 miestuose ir 20 kaimo vietovėse.

Bibliotekoje ataskaitinio laikotarpio pradžioje patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius – 46,25. 2015 m. gruodžio 22 d. Kelmės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-329 „Dėl didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo Kelmės rajono Kražių gimnazijoje ir Kelmės rajono savivaldybės Žemaitės viešojoje bibliotekoje“ nustatytas didžiausias leistinas pareigybių (etatų) skaičius Kelmės rajono savivaldybės Žemaitės viešojoje bibliotekoje – 45,75.

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 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos politika, patvirtinta Bibliotekos direktoriaus 2011 m. vasario 4 d. įsakymu Nr. V-17.

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

Bibliotekos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu 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.

Bibliotekos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos eurais, vadovaujantis 2014-04-17 Lietuvos Respublikos Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu Nr. XII-828, nuo 2015 m. sausio 1 d. Nuo euro įvedimo dienos finansinių ataskaitų palyginamųjų laikotarpių litais išreikštos sumos buvo perskaičiuotos kursu 3,4528 litai už 1 eurą.

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 sukaupą 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, sukaupą amortizacija ir nuvertėjimas.

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinę 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:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto amortizacijos normatyvai (metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	6
3.	Kitas nematerialusis turtas	6
4.	Prestižas	10

*Jeigu patentai, išradimai, licencijos ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

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. Likvidacinė vertė – 0.

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, sukaupęs nusidėvėjimą bei nuvertėjimą (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.

Nustatyti tokie ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai:

ILGALAIKIO TURTO SĄRAŠAS IR ILGALAIKIO TURTO NAUDINGO TARNAVIMO LAIKAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1	2	3
MATERIALUSIS TURTAS		
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	115
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	43
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	12
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60
6.1.2.	Metaliniai	33
6.1.3.	Mediniai	19
6.2.	Kiti statiniai	18
7.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai:	
7.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	
8.	Mašinos ir įrenginiai	
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15

8.2.	Medicinos įranga	8
8.3.	Apsaugos įranga	7
8.4.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai	4
8.5.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	9
8.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
9.	Transporto priemonės	
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7

1	2	3
9.2.	Specialūs automobiliai	5
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
9.4.	Kitos transporto priemonės	9
10.	Baldai ir biuro įranga	
10.1.	Baldai	8
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
10.4.	Kita biuro įranga	7
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
11.1.	Scenos meno priemonės	9
11.2.	Muzikos instrumentai	
11.2.1.	Pianinai, rojaliai	15
11.2.2.	Akordeonai	7
11.2.3.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	7
11.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	7
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

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 sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą, tuomet, kai atsargų vienetų nėra daug, atsargos įgytos konkrečioms projektams vykdyti ir negali būti paprastai pakeičiamos viena kita, taip pat ilgalaikiam turtui, skirtam parduoti, Biblioteka taiko konkrečių kainų atsargų įkainojimo būdą. Kitais atvejais Biblioteka taiko FIFO (pirmas gautas, pirmas parduotas) atsargų įkainojimo būdą.

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.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Biblioteka įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Biblioteka įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos Bibliotekos apskaitoje, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir nustatytus kriterijus.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- 1) susiję su rinkos kanomis – tikrąja verte;
- 2) iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- 3) kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- 4) kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Biblioteka turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

Pajamos Bibliotekos apskaitoje pripažįstamos pagal kaupimo principą. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Biblioteka gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, tai yra kai jos panaudojamos.

Sąnaudos

Sąnaudos Bibliotekos 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.

Biblioteka kas ketvirtį pagal paskutinės ketvirčio 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.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos (išskyrus atostogų išmokų sąnaudas) registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

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

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bibliotekos 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.

Tarpusavio užskaitos ir palyginimieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos, jeigu jos yra reikšmingos, finansinėse ataskaitose pateikiamos atskirai. Turto ir įsipareigojimų tarpusavio užskaita neatliekama, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja arba leidžia tai atlikti. Kai ataskaitiniu laikotarpiu pakeičiama finansinių ataskaitų straipsnių pateikimo ar klasifikavimo tvarka, praėjusio laikotarpio finansiniai duomenys taip pat atitinkamai perklasifikuojami, o kai to padaryti neįmanoma arba neracionalu, nurodoma priežastis, dėl kurios perklasifikuoti netikslinga.

Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

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

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Bibliotekos

apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

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 išraiškomis yra didesnė nei 0,1 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų.

III. PASTABOS

3.1. Ilgalaikio turto likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. – 394508,56 Eur. Jį sudaro nematerialusis turtas ir ilgalaikis materialusis turtas.

3.2. *Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.*

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta **priede Nr. 1.**

Biblioteka turi nematerialiojo turto. Tai programinė įranga ir jos licencijos. Bibliotekos veikloje yra naudojamas nematerialusis turtas, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 228903,07 Eur. Ataskaitiniu laikotarpiu nematerialiojo turto nurašyta nebuvo. Pergrupavimas susidarė esant neatitikimams tarp 2015 m. pradinių likučių eurai apskaitoje ir VSAKIS. Pagal 28-ojo VSAFAS 8 p. sąskaitos plano sąskaitos likutis perskaičiuojamas pagal kiekvienos sąskaitos sumas (pavyzdžiui, pagal pirkėją, tiekėją, turto vienetą). VSAKIS sąskaitų plano sąskaitose subjektai pateikia bendras sumas, neišskaidant, todėl sistemoje 2015 metų pradžioje sąskaitos likutis eurai nesutampa su apskaitoje sąskaitų plano likučiu laikotarpio pradžioje.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto nebuvo gauta.

3.3. *Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.*

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta **priede Nr. 2.**

Bibliotekos ilgalaikį materialųjį turtą sudaro kiti pastatai, infrastruktūra ir kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai, transportas, baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, kurį sudaro bibliotekos fondai.

Biblioteka turi ilgalaikio materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, o šio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 76796,63 Eur. Tai transporto priemonės, infrastruktūros ir kiti statiniai, baldai, kompiuterinė ir biuro įranga.

Kelmės rajono savivaldybės administracija, vadovaudamasi Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 29 d. sprendimu Nr. T-13 „Dėl sutikimo perimti valstybės turtą (kompiuterinę įrangą“, 2015 m. vasario 20 d. perdavimo ir priėmimo aktu perdavė ilgalaikį turtą, kurio įsigijimo savikaina – 1366,72 Eur, nusidėvėjimas – 91,12 Eur. Turtas įsigytas iš valstybės biudžeto lėšų. Taip pat Kelmės rajono savivaldybės administracija, vadovaudamasi Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. lapkričio 23 d. įsakymu Nr. A-1256 „Dėl automobilio „Audi A6“ perdavimo Kelmės rajono savivaldybės Žemaitės viešajai bibliotekai“, 2015 m. lapkričio 25 d. perdavimo aktu Nr. ET-207 perdavė automobilį Audi A6. Ilgalaikio turto įsigijimo vertė – 7440,34 Eur, likutinės vertės nėra. Turtas įsigytas iš savivaldybės biudžeto lėšų.

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo nurašyta ilgalaikio materialaus turto, nusidėvėjusio ir nebenaudojamo veikloje, kurio įsigijimo savikaina – 13937,97 Eur. Tai 9635,80 Eur – bibliotekų fondo dalis (knygos) ir 4302,17 Eur – baldai ir biuro įranga.

Biblioteka per ataskaitinį laikotarpį atliko pergrupavimą iš atsargų į ilgalaikį materialųjį turtą. Tai knygos, skirtos bibliotekos fondui papildyti, kurios buvo gautos iš Lietuvos mokslų akademijos Vrublevskių bibliotekos, Valstybinės lietuvių kalbos komisijos, Šiaulių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos, Švenčionių r. Švenčionėlių progimnazijos, Žemaičių muziejaus „Alka“, Trakų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos, Lietuvos dailės muziejaus, Šiaulių apskrities Povilo Višinskio viešosios bibliotekos, Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos, Vilniaus universiteto, Lietuvos literatūros ir tautosakos instituto, Plungės rajono savivaldybės viešosios bibliotekos, Rokiškio krašto muziejaus, Lietuvos nacionalinio muziejaus, Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos, Maironio lietuvių literatūros muziejaus, Rokiškio rajono Juozo Keliuočio viešosios bibliotekos, Nacionalinio muziejaus Lietuvos Didžiosios kunigaikštystės valdovų rūmų, Kupiškio etnografinio muziejaus, Kelmės rajono savivaldybės administracijos. Skirtumas susidarė esant neatitikimams tarp 2015 m. pradinių likučių eurai apskaitoje ir VSAKIS. Pagal 28-ojo VSAFAS 8 p. sąskaitos plano sąskaitos likutis perskaičiuojamas pagal kiekvienos sąskaitos sumas (pavyzdžiui, pagal pirkėją, tiekėją, turto vienetą). VSAKIS sąskaitų plano sąskaitose subjektai pateikia bendras sumas, neišskaidant, todėl sistemoje 2015 metų pradžioje sąskaitos likutis eurai nesutampa su apskaitoje sąskaitų plano likučiu laikotarpio pradžioje.

Turto grupėje „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ apskaitomas bibliotekos fondas, kuriam nusidėvėjimas neskaičiuojamas ir kuris yra pajamuojamas įsigijimo savikaina.

Ataskaitiniu laikotarpiu turto nuvertėjimų nebuvo aptikta.

3.4. Trumpalaikio turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Biblioteka turėjo už 32211,78 Eur. Tai atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai ir pinigų ekvivalentai.

3.5. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Atsargos finansinės būklės ataskaitoje rodomos įsigijimo savikaina, kuri yra 3345,10 Eur. Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta **priede Nr. 3.**

Ataskaitiniu laikotarpiu atsargų vertė sumažinama nebuvo, nuvertėjimų užregistruota nebuvo, pasenusių atsargų nėra.

Iš kitų VSS neatlygintinai gauta knygų už 943,53 Eur, iš jų:

Lietuvių literatūros ir tautosakos institutas	23,20 Eur
Kupiškio etnografinis muziejus	7,47 Eur
Kelmės rajono savivaldybės administracija	360,30 Eur
Valstybinė lietuvių kalbos komisija	131,00 Eur
Šiaulių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	11,69 Eur
Rokiškio rajono savivaldybės Juozo Keliuočio viešoji biblioteka	5,10 Eur
Rokiškio krašto muziejus	7,36 Eur
Švenčionių r. Švenčionėlių progimnazija	6,00 Eur
Žemaičių muziejus „Alka“	15,42 Eur
Trakų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	9,62 Eur
Lietuvių dailės muziejus	4,89 Eur
Maironio lietuvių literatūros muziejus	6,87 Eur
Lietuvos nacionalinis muziejus	49,24 Eur
Šiaulių apskrities Povilo Višinskio viešoji biblioteka	140,63 Eur
Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka	6,27 Eur

Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka	3,12 Eur
Lietuvos mokslų akademijos Vrublevskių biblioteka	15,82 Eur
Vilniaus universitetas	55,63 Eur
Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka	51,91 Eur
Nacionalinis muziejus Lietuvos Didžiosios Kunigaikštystės valdovų rūmai	31,99 Eur

Biblioteka per ataskaitinį laikotarpį atliko pergrupavimą iš atsargų į ilagalaikį materialųjį turtą. Tai knygos, skirtos bibliotekos fondui papildyti. Buvo pergrupuota atsargų už 943,53 Eur. Tai nemokamai gautos knygos. Skirtumas susidarė esant neatitikimams tarp 2015 m. pradinių likučių eurai apskaitoje ir VSAKIS. Pagal 28-ojo VSAFAS 8 p. sąskaitos plano sąskaitos likutis perskaičiuojamas pagal kiekvienos sąskaitos sumas (pavyzdžiui, pagal pirkėją, tiekėją, turto vienetą). VSAKIS sąskaitų plano sąskaitose subjektai pateikia bendras sumas, neišskaidant, todėl sistemoje 2015 metų pradžioje sąskaitos likutis eurai nesutampa su apskaitoje sąskaitų plano likučiu laikotarpio pradžioje.

Atsargų likutį sudaro Bibliotekos padalinių (Tytuvėnų, Pašilėnų, Mockaičių bibliotekų) šildymui įsigytas kuras, benzino likutis tarnybinio automobilio bake, I. Švarcaitės knygos „Mano gimtoji kalba. Vaiguvo šnekta“ ir kitos pirmo būtinumo ūkinės prekės.

3.6. Išankstiniai apmokėjimai – 4760,19 Eur. Tai periodinių leidinių prenumerata 2016 metų pirmam ketvirčiui, **priedas Nr. 4.**

3.7. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta **priede Nr. 5.**

Per vienerius metus gautinos sumos – 21917,95 Eur.

Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto:

Eil. Nr.	Skolininko pavadinimas	Sąskaitos Nr.	Suma	Įsiskolinimo pavadinimas
1.	AB TEO LT	6910001	67,00	Ryšių paslaugos 2015 m. gruodžio mėn.
2.	UAB BALTIC DATA CENTER	6910001	8,76	Ryšių paslaugos 2015 m. gruodžio mėn.
3.	UAB Elektrum Lietuva	6910001	158,06	Už elektros energiją 2015 m. gruodžio mėn.
4.	AB Lesto	6910001	154,30	Už elektros energiją 2015 m. gruodžio mėn.
5.	Kelmės rajono savivaldybės administracija	6910001	42,05	Už komunalines paslaugas 2015 m. gruodžio mėn.
6.	Kelmės soc. draudimo skyrius	6926001	1,05	Soc. draudimo įmokos už 2015 m. gruodžio mėn. (30,98%)
	Iš viso:		431,22	

Sukauptas darbuotojų atostogų rezervas – 21486,73 Eur.

Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus.

Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus yra pateikiama **priede Nr. 6.**

Biblioteka ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturi biudžeto asignavimų likučių. Likutis paramos lėšų sąskaitoje – 243,76 Eur, tai iš Valstybinės mokesčių inspekcijos pagal LR labdaros ir

paramos įstatymą galintiems gauti paramą gavėjams pervedamos sumos ir projektų lėšų sąskaitoje –1944,78 Eur.

3.8 Iš viso turto – 426720,34 Eur.

3.9 Finansavimo sumų likučiai.

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama **prieduose Nr. 7 ir Nr. 8.**

Priedo Nr. 7 5-ame stulpelyje „Finansavimo sumų pergrupavimas“ parodyta keičiama finansavimo sumų paskirtis 20170,00 Eur. Tai Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakymu Bibliotekai iš valstybės biudžeto skirtos lėšos Bibliotekos fondų atnaujinimui.

Taip pat pergrupuojamos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms finansuoti į nepiniginiam turtui įsigyti gautos iš Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos – 7147,85 Eur.

Partnerio ir eliminuojamos finansinės eilutės pavadinimas	Nepiniginiam turtui įsigyti	Kitoms išlaidoms kompensuoti
1	2	3
Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+)	0	38567,00
Kelmės rajono savivaldybės išdas	0	14534,00
Lietuvos kultūros taryba		1000,00
Lietuvos Respublikos kultūros ministerija		23033,00
Per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+)	15555,20	375398,45
Kelmės rajono savivaldybės išdas	15555,20	374898,45
Kelmės rajono savivaldybės administracija		500,00
Per ataskaitinį laikotarpį iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+)		10868,50
Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka		9868,50
Europos komisija		1000,00

Neatlygintinai gautas turtas – 5595,49 Eur, iš jų iš VSS:

Partnerio ir eliminuojamos finansinės eilutės pavadinimas	Nepiniginiam turtui įsigyti
1	2
Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto nemokamai gautas turtas (+)	1762,98
Lietuvių literatūros ir tautosakos institutas	23,20
Kupiškio etnografinis muziejus	7,47
Kelmės rajono savivaldybės administracija	1329,65
Valstybinė lietuvių kalbos komisija	131,00
Šiaulių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	11,69
Rokiškio rajono savivaldybės Juozo Keliuočio viešoji biblioteka	5,10

Rokiškio krašto muziejus	7,36
Švenčionių r. Švenčionėlių progimnazija	4,00
Žemaičių muziejus Alka	15,42
Trakų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	8,07
Lietuvos dailės muziejus	4,89
Maironio lietuvių literatūros muziejus	4,50
Lietuvos nacionalinis muziejus	49,24
Šiaulių apskrities Povilo Višinskio viešoji biblioteka	3,35
Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka	6,27
Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka	3,12
Lietuvos mokslų akademijos Vrublevskių biblioteka	12,34
Vilniaus universitetas	55,63
Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka	48,69
Nacionalinis muziejus Lietuvos Didžiosios Kunigaikštystės valdovų rūmai	31,99
Per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto nemokamai gautas turtas (+)	
Per ataskaitinį laikotarpį iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų nemokamai gautas turtas (+)	306,25
Kelmės rajono savivaldybės administracija	306,25
Per ataskaitinį laikotarpį iš kitų finansavimo šaltinių nemokamai gautas turtas (kiti šaltiniai) (+)	149,90
Švenčionių r. Švenčionėlių progimnazija	2,00
Trakų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	1,55
Maironio lietuvių literatūros muziejus	2,37
Šiaulių apskrities Povilo Višinskio viešoji biblioteka	137,28
Lietuvos mokslų akademijos Vrublevskių biblioteka	3,48
Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka	3,22

Neatlygintinai gautos knygos iš skaitytojų, leidyklų, taip pat autorių dovanotos knygos Bibliotekos fondams papildyti už 3376,36 Eur.

3.10. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama **priede Nr. 9.**

Tiekėjams mokėtinos sumos – 430,17 Eur. Tai mokėtinos sumos už ryšių paslaugas ir komunalines paslaugas.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – soc. draudimo įmokos 2015 m. gruodžio mėn. – 1,05 Eur.

Sukauptos mokėtinos atostoginių sąnaudos – darbuotojų sukauptos atostoginių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 21486,73 Eur.

Finansinės būklės ataskaitoje, straipsnyje - *grynasis turtas*, praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną susidaręs likutis 0,01 Eur. susidarė esant neatitikimams tarp 2015 m. pradinių likučių eurai apskaitoje ir VSAKIS. Pagal 28-ojo VSAFAS 8 p. sąskaitos plano sąskaitos likutis perskaičiuojamas pagal kiekvienos sąskaitos sumas (pavyzdžiui, pagal pirkėją, tiekėją, turto vienetą). VSAKIS sąskaitų plano sąskaitose subjektai pateikia bendras sumas, neišskaidant, todėl sistemoje 2015 metų pradžioje sąskaitos likutis eurai nesutampa su apskaitoje sąskaitų plano likučiu laikotarpio pradžioje.

Pagal 28-ojo VSAFAS 12 p. skirtumai, susidarę dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus, pripažįstami ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir

rodomi ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“, o grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomi kaip veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintas perviršis ar deficitas eilutėje „Kiti sudaryti rezervai“, stulpelyje „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“.

3.11. Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies 426720,34 Eur.

3.12. Veiklos rezultatų ataskaita. Pagrindinės veiklos pajamos – 449658,60 Eur.

Vadovaujantis informacijos reikšmingumo kriterijumi, detalizuojame šias veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktas sumas:

3.13. Finansavimo pajamos – 448641,60 Eur:

- Iš valstybės biudžeto – 43105,15 Eur;
- Iš savivaldybės biudžeto – 388467,81 Eur;
- Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 4444,76 Eur;
- Iš kitų finansavimo šaltinių – 12623,88 Eur.

•

3.14. Kitos pajamos.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama **priede Nr. 10.**

3.15. Sąnaudos. Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo, sąnaudos apskaitomos vadovaujantis VSAFAS ir bendraisiais apskaitos principais:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų suma – 360375,56 Eur. Biblioteka turi 45,75 etatus, taip pat buvo įvykdytos 3 autorinės sutartys;
- ilgalaikio materialaus turto ir nematerialaus turto nusidėvėjimo amortizacijos sąnaudos 27714,45 Eur;
- komunalinių paslaugų sąnaudas iš viso sudaro 22960,38 Eur (elektros, šildymo, vandentiekio ir kanalizacijos ir ryšių paslaugas);
- komandiruočių sąnaudos – 145,14 Eur;
- transporto sąnaudos – 4205,20 Eur;
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 283,76 Eur;
- nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 9635,80 Eur;
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos – 15617,41 Eur;
- kitų paslaugų sąnaudas sudaro – 8720,90 Eur.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama **priede Nr. 11.**

Bibliotekoje pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami „Poilsio, kultūros ir religijos“ segmentui.

Pinigų srautų ataskaita.

3.16. Įplaukos:

iš valstybės biudžeto – 35704,00 Eur. Tai Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos skirtos lėšos, kurias sudaro 20170,00 Eur, Kelmės rajono savivaldybės išdo lėšos, kurias sudaro 14534,00 Eur ir Lietuvos kultūros tarybos lėšos, kurias sudaro 1000,00 Eur.

iš savivaldybės biudžeto – 389773,90 Eur. Tai Kelmės rajono savivaldybės išdo lėšos – 389273,90 Eur ir Kelmės rajono savivaldybės administracijos lėšos projektiniam finansavimui – 500,00 Eur;

iš ES biudžeto – 10868,50 Eur. Tai 1000,00 Eur, gautų iš Europos komisijos projekto vykdymui ir Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka – 9868,50 Eur.

iš kitų šaltinių – 170,67 Eur. Tai Valstybinės mokesčių inspekcijos fondo pagal LR labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą gavėjams pervedamos sumos.

Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų pinigų srautai ataskaitiniu laikotarpiu sudaro 1017,00 Eur, tai už kopijavimo paslaugas, skaitytojų bilietus surinktos lėšos ir už parduotą makulatūrą gautos lėšos.

3.17. *Pervestos lėšos* – 1063,60. Tai lėšos, kurios pervedamos į savivaldybės biudžetus.

3.18. *Išmokos* – 439461,37 Eur. Tai kiekvieno straipsnio pagal kasines išlaidas išskirstytos išmokos darbuotojams, prekių ir paslaugų tiekėjams.

Taip pat gautas finansavimas ilgalaikiam turtui įsigyti 4042,75 Eur. Iš jų:

iš valstybės biudžeto – 2863,00 Eur. Tai iš Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos gautas finansavimas;

iš savivaldybės biudžeto – 1179,75 Eur. Tai iš Kelmės rajono savivaldybės išdo gautas finansavimas ilgalaikiam turtui įsigyti.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2188,54 Eur.

Direktorė

Rita Grišienė