



KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ŽEMAITĖS VIEŠOJI BIBLIOTEKA

2019 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-04-19 Nr. (6.3) KA-38
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 teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija – Kelmės rajono savivaldybės taryba.

Biblioteka yra viešasis juridinis asmuo, turintis 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: Biblioteka (centras) Kelmėje ir 23 struktūriniai teritoriniai padaliniai, iš jų 3 miestuose ir 20 kaimo vietovėse.

Bibliotekoje patvirtintas pareigybių skaičius – 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 Bibliotekos direktoriaus patvirtinta apskaitos politika.

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

Bibliotekos 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.

III. PASTABOS

Pagal finansinės būklės ataskaitą 2019 m. kovo 31 d. Biblioteka pažymi:

Pastaba Nr. 3.1. Ilgalaikio turto likutinės vertės turi už 421959,16 Eur, kurį sudaro ilgalaikis materialusis turtas. Tai 0,3 proc. mažiau, nei paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną.

Pastaba Nr. 3.2. Nematerialiojo turto likutinės vertės nėra. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto nebuvo gauta.

Pastaba Nr. 3.3. Biblioteka turi ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė yra 421959,16 Eur. Šį turtą sudaro pastatai – 17365,67 Eur, mašinos ir įrenginiai – 3861,13 Eur, baldai ir biuro įranga – 6178,49 Eur. Skirtumą nuo paskutinės praėjusio laikotarpio dienos parodytos sumos sudaro amortizacija per ataskaitinį laikotarpį.

Kitą ilgalaikį materialųjį turtą, iš viso už 394553,87 Eur, sudaro bibliotekų fondai.

Pastaba Nr. 3.4. Trumpalaikio turto Biblioteka turi už 103943,14 Eur.

Pastaba Nr. 3.5. Atsargas už 1454,06 Eur sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių. Tai degalai, atsarginės dalys, kuras, kopijavimo popierius. Tai 12,8 proc. daugiau, nei paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną.

Pastaba Nr. 3.6. Išankstiniai apmokėjimai sudaro 9450,71 Eur. Tai išankstiniai apmokėjimai už spaudos prenumeratą ir knygas.

Pastaba Nr. 3.7. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro 82278,34 Eur. Tai 129 proc. daugiau, nei paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną.

Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės lėšų – 36735,43 Eur, iš jų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma, Eur
1.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.1.1.1.1.1 .D	1323,25
2.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.1.1.1.1.1.E	33718,50
3.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.7.3.1.1.1	165,74
4.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.1.2.1.1.1.	624,79
5.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.2.1.1.1.20	3,91
6.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.2.1.1.1.21	367,84
7.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.2.1.1.1.21	30,50
8.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.2.1.1.1.30	500,90

Sukauptos gautinos sumos 45542,91 Eur, iš jų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma, Eur
1.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.2.1.1.1.05	498,93
2.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.2.1.1.1.20	2754,29
3.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.2.1.1.1.06	105,00
4.	Savivaldybės biudžeto lėšos	2.2.1.1.1.30	28,86
5.	Savivaldybės biudžeto lėšos (atostogų rezervas)	2.1.1.1.1.1 .D	1731,19
6.	Savivaldybės biudžeto lėšos (atostogų rezervas)	2.1.1.1.1.1.E	39808,75
7.	Savivaldybės biudžeto lėšos (atostogų rezervas)	2.1.2.1.1.1.	615,89

Pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje nurodomas pinigų likutis sąskaitose AB DNB banke (banko kodas 40100) Nr. LT15 4010 0438 0008 0066 – 0,00 Eur. Sąskaitoje Nr. LT94 4010 0510 0345 6560 – 0,00 Eur. Sąskaitoje Nr. LT37 4010 0438 0000 0033 – 1243,49 Eur, tai valstybės biudžeto lėšos dokumentams (knygoms) įsigyti. Sąskaitoje Nr. LT18 4010 0510 0196 6359 – 516,54 Eur. Tai iš Valstybinės mokesčių inspekcijos pagal LR labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą gavėjams pervedamos sumos ir Nr. LT61 4010 0438 0002 0165 – 9000,00 Eur, tai projektinės lėšos.

Pastaba Nr. 3.8. Iš viso turto balansinė vertė yra 525902,30 Eur. Lyginant su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena – 13,1 proc. daugiau. Tai ilgalaikis turtas – 421959,16 Eur ir trumpalaikis turtas – 103943,14 Eur.

Pastaba Nr. 3.9. Finansavimo sumas sudaro 443623,96 Eur. Tai 3,4 proc. daugiau, nei paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną. Iš jų iš valstybės biudžeto – 358666,63 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 28451,06 Eur, ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 2665,66 Eur ir iš kitų šaltinių – 53840,61 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

Pastaba Nr. 3.10. Įsipareigojimų straipsnyje nurodoma 82278,34 Eur. Tai 129 proc. daugiau, nei paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną.

Biblioteka ilgalaikių įsipareigojimų neturi. Trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje nurodoma visa įsipareigojimų suma – 82278,34 Eur. Ją sudaro tiekėjams mokėtinos sumos – 4290,23 Eur (įsiskolinimas 2019-03-31), iš jų:

Išlaidų straipsnio pavadinimas	Įsipareigojimų suma (tūkst. Eurų)
Ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	0,5
Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	0,1
Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	2,8
Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	0,4
Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	0,5

Skolos susidarė dėl tiekėjų pateiktų sąskaitų 2019 m. balandžio mėnesį už praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 35832,28 Eur. Sukauptos mokėtinos sumos (2019-03-31) – 42155,83 Eur, kurias sudaro atostogų rezervas.

Pastaba Nr. 3.11. Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies rodoma suma – 525902,30 Eur. Tai finansavimo sumos, kurias sudaro sumos iš valstybės biudžeto, sumos iš savivaldybės biudžeto, sumos iš kitų šaltinių, iš ES, įsipareigojimai, kuriuos sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai ir grynasis turtas.

Pastaba Nr. 3.12. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinių veiklos pajamų suma – 143285,41 Eur, 2,8 proc. daugiau už praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Tai finansavimo pajamos – 143085,41 Eur, iš jų: iš valstybės biudžeto – 499,71 Eur, iš savivaldybių biudžeto – 141760,72 Eur, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 254,61 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių – 570,37 Eur. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 200,00 Eur. Tai pajamos už prekes ir paslaugas.

Pastaba Nr. 3.13. Pagrindinės veiklos sąnaudos – 143285,41 Eur, 2,8 proc. daugiau už praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Tai darbo užmokesčio, atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos – 128919,01 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 1258,49 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 11074,93 Eur, komandiruočių – 60,00 Eur, transporto sąnaudos – 204,31 Eur, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 0,00 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 1194,46 Eur, kitų paslaugų sąnaudos – 574,21 Eur.

Pastaba Nr. 3.14. Pagrindinės veiklos perviršio ar deficito nėra.

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

Direktorė



Rita Grišienė

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šalinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų atskirajame rašte forma)

7 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turtą pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) paskaitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	8	9	10	11	12	13											
1	2.																					
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	344494,34	14672,00	0	0		499,71															
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	344494,34	14672,00	4428,51			499,71															
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti			-4428,51																		
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	27262,89	96544,49	0	0,00		132091,75															
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	27262,89	2149,59				1492,82															
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	94394,9				130598,93															
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	2920,27	0,00		0		254,61															
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2920,27					254,61															
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0																				
4.	Iš kitų šaltinių:	54410,98	0,00		0		570,37															
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	54159,02					570,37															
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	251,96																				
5.	Iš viso finansavimo sumų	429088,48	112126,49		0,00		133416,44															

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams; susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.