

Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešoji biblioteka, 190119813, Vytauto Didžiojo g. 1, Raseinių m., Raseinių r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449198
D/L: 2017-03-13 11:23:47

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		2.011.698,46	1.993.549,78
I	Nematerialusis turtas	P03	2.412,64	2.733,81
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		2.412,64	2.733,81
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	2.009.285,82	1.990.815,97
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.451.796,49	1.471.149,25
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		9.387,98	9.557,18
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		5.108,43	5.616,03
II.6	Transporto priemonės		0,00	0,00
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		12.239,26	20.370,32
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		530.753,66	484.123,19
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		46.716,28	33.506,97
I	Atsargos	P08	10.038,98	9.188,05
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		10.038,98	9.188,05
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	11.701,94	503,34
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	22.950,00	21.138,12
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, turą, paslaugas	P10	32,58	2.144,16
III.5	Sukauptos gautinos sumos		22.698,37	18.961,31
III.6	Kitos gautinos sumos		219,05	32,65
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	2.025,36	2.677,46
	IŠ VISO TURTO:		2.058.414,74	2.027.056,75

(rašytinis kitame puslapyje)

Raseinių Marcellijaus Martinaičio viešoji biblioteka, 190119813, Vytauto Didžiojo g. 1, Raseinių m., Raseinių r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

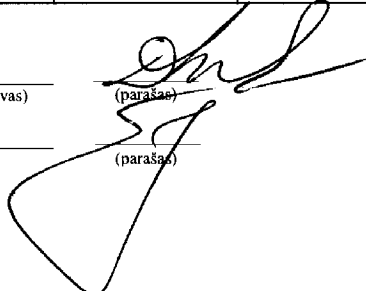
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

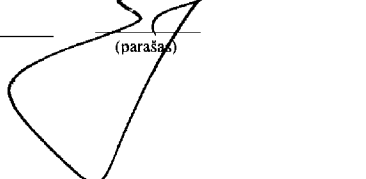
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Stripsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	2.034.194,48	2.005.410,02
I	Iš valstybės biudžeto		1.391.614,85	1.386.895,57
II	Iš savivaldybės biudžeto		564.633,90	545.054,93
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		6.931,15	4.624,24
IV	Iš kitų šaltinių		71.014,58	68.835,28
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		23.165,95	19.175,32
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		23.165,95	19.175,32
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			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokėsciai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	420,54	5,06
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos	P17	22.685,19	19.170,26
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	60,22	
F	GRYNASIS TURTAS	P18	1.054,31	2.471,41
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		1.054,31	2.471,41
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-1.417,10	184,68
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2.471,41	2.286,73
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		2.058.414,74	2.027.056,75

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyr.vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Daina Sutkevičienė
(vardas ir pavardė)

Irma Juknevičienė
(vardas ir pavardė)

RASEINIŲ MARCELIJAUS MARTINAIČIO VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS

2016 m. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI INFORMACIJA

Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešoji biblioteka, kodas - 190119813, savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Adresas: Vytauto Didžiojo g.1,LT-60149, Raseiniai, Lietuvos Respublika

Viešoji biblioteka vykdo nuostatuose patvirtintas funkcijas: formuoja universalų dokumentų fondą, komplektuoja bibliotekos fondą, sistemina dokumentus, vadovaudamasi Universalios dešimtainės klasifikacijos lentelėmis, dokumentus kataloguoja, vadovaujantis bendromis katalogavimo taisyklėmis, kaupia kraštotyros spaudinių fondą bei informaciją apie dokumentus, susėjusius su regionu, rengti kraštotyros darbus, tvarko apskaitą ir saugo spaudinius bei kitus dokumentus laikantis bibliotekinių standartų ir teisės aktų reikalavimų, organizuoja savivaldybės teritorijos gyventojų bibliotekinį ir informacinį aptarnavimą, dalyvauja įvairiose bibliotekų vystymo programose bei moksliniuose tyrimuose, teikia mokamas kopijavimo, skenavimo ir kitas paslaugas.

Bibliotekos veiklos sritis – bibliotekų, archyvų, muziejų ir kita kultūrinės veikla.-91.0

Bibliotekos filialai:

Ariogalos m. filialas, buveinė – Vytauto g. 85, Ariogala, LT–60235 Raseinių r.

Berteškių filialas, buveinė – Plento g. 2, Berteškių k., Betygalos p., LT–60212 Raseinių r.

Betygalos filialas, buveinė – Sporto g. 1, Betygalos k., Betygalos p., LT–60010 Raseinių r.

Butkiškės filialas, buveinė - Plento g. 2, Butkiškės k., Ariogalos p., LT–60271 Raseinių r.

Girkalnio filialas, buveinė - Draugystės g. 14, Girkalnis, Girkalnio p., LT–60315 Raseinių r.

Gruzdiškės filialas, buveinė - Sporto g. 3, Gruzdiškės k., Raseinių p., LT–60105 Raseinių r.

Ilgizių filialas, buveinė - Mokyklos g. 1, Ilgižių k., Ilgižių p., LT–60483 Raseinių r.

Kalnujų filialas, buveinė - Kaštonų g. 1, Kalnujų k., Kalnujų p., LT–60321 Raseinių r.

Katauskių filialas, buveinė - Kopyčios g. 2, Katauskių kaimas, Skaraitiškės pšt., 60423 Raseinių r.

Kaulakių filialas, buveinė - Liolingos g. 1, Kaulakių k., Kaulakių p., LT–60456 Raseinių r.

Milašaičių filialas, buveinė - Milašaičių k., Milašaičių p., LT-60231 Raseinių r.

Nemakščių filialas, buveinė - Dainavos g. 8, Nemakščiai, Nemakščių p., LT – 60040 Raseinių r.

Paliepių filialas, buveinė - Bažnyčios g. 4, Paliepių k., Paliepių p., LT-60221 Raseinių r.

Pašaltuonio filialas, buveinė - Pašaltuonio g. 9, Pašaltuonio k., Kalnujų p., LT-60327 Raseinių r.

Paupio filialas, buveinė - I.Gudavičiaus g. 5, Paupio k., Paupio p. LT-60353 Raseinių r.

Pramedžiovos filialas, buveinė - Klevų g.1, Pramedžiovos k., Pramedžiovos p. LT-60025 Raseinių r.

Pryšmančių filialas, buveinė - Uosių g. 10-2, Gylių k., Gylių p. LT-60408 Raseinių r.

Sujainių filialas, buveinė - Mokyklos g. 6, Sujainių k., Viduklės p. LT-60344 Raseinių r.

Šiluvos filialas, buveinė - M.Jurgaičio a. 6, Šiluva, LT- 60432 Raseinių r.

Užkalnių filialas, buveinė - Liepų g. 6-3, Užkalnių k., Nemakščių p. LT-60374 Raseinių r.

Verėduvos filialas, buveinė - Ateities g. 8, Verėduvos k., Verėduvos pšt. LT-60291 Raseinių r.

Viduklės filialas, buveinė – Kęstučio g.16, Viduklė, LT-60347 Raseinių r.

Vosiliškio filialas, buveinė - Pagirio g. 1, Vosiliškio k., Vosiliškio p. LT-60460 Raseinių r.

Žaiginio filialas, buveinė - Mokyklos g. 1, Žaiginio k., Žaiginio p. LT-60445 Raseinių r.

Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešoji biblioteka yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su savo pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką. Savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kultūros ministro įsakymais, Raseinių rajono savivaldybės tarybos sprendimais, Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais ir bibliotekos nuostatais.

Bibliotekos veiklos tikslas – organizuoti Savivaldybės teritorijos gyventojų bibliotekinių ir informacinių aptarnavimą; tenkinti ir ugdyti Raseinių rajono gyventojų informacinius, edukacinius, kultūrinius, skaitymo, komunikacinius poreikius, diegti demokratijos, intelektualios laisvės, teisės į žinias, informaciją ir kultūros atvirumo vertybes.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
50	50

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą :

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę bibliotekos veiklą neįžvelgiama.

Viešoji biblioteka ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturėjo.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma

Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešosios bibliotekos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau –VSAFAS). Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas ir tam straipsniui įvertinti taikytų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešoji biblioteka tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu bei apskaitos politika, patvirtinta viešosios bibliotekos direktorės 2015 m lapkričio 25 d. įsakymu Nr.(1.7)IvE-38.

Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant šią apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS atskirų ūkinių operacijų ir įvykių finansinių ataskaitų elementų arba straipsnių ir apskaitos procedūrų reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles).

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto 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.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos

ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo 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

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Savivaldybės tarybos sprendimu.

Viešojoje bibliotekoje yra šios pagrindinės nematerialiojo turto grupės, kurioms nustatytas amortizacijos laikas:

1. Programinė įranga ir jos licencijos – 2 metai.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kuris naudojamas įstaigos veikloje ilgiau nei vienus metus ir kurio įsigijimo savikaina didesnė kaip 500 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą (jei toks buvo). Likvidacinė vertė -0.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

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 naudojamo 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) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus savivaldybės Tarybos.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1	2	3
1	Pastatai :	
	Negyvenamieji pastatai	100
2	Kiti statiniai :	
	Kiti kiemo statiniai	30
3	Mašinos ir įrenginiai :	
	Kitos mašinos ir įrenginiai (garso stiprinimo aparatūra, scenos įranga)	5
4	Transporto priemonės :	
	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos :	
	Automobiliai, kai variklio darbo tūris nuo 1,8 l iki 3,5 l	7
5	Baldai ir biuro įranga :	
	Baldai (išskyrus komplektus), kilimai, veidrodžiai, lentynos	5
	Baldų komplektai	7
	Kompiuteriai ir jų įranga	4
	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
	Kita biuro įranga	8
6	Kitas ilgalaikis materialusis turtas :	
	Scenos meno priemonės	
	Muzikos instrumentai :	
	Pianinai, rojaliai, arfos	15
	Vargonai	50
	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	7
	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
	Specialieji drabužiai ir avalynė	3
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

5. Biologinis turtas

Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešoji biblioteka biologinio turto neturi.

6. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Viešosios bibliotekos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl įstaigai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties įstaiga turės sumokėti priteistas sumas);
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinos socialinės išmokos;
- grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
- tiekėjams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

7. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama

sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

8. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos įstaigų sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigų finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaigos apskaitoje finansavimo sąnaudos pripažįstamos tada, kai įstaiga finansuoja kitus viešojo sektoriaus subjektus iš uždirbtų pajamų.

9. Atidėjiniai

Viešoji biblioteka atidėjinių už 2015 m. neturėjo.

10. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešoji biblioteka turto pirko pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis neturi.

11. Segmentai

Įstaiga vykdo veiklą, priskiriamą kultūros segmentui, apskaitą tvarko taip, kad būtų galima pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas priskirti prie veiklos segmento pagal valstybės funkciją.

12. Kitos pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodoma, kokiai valstybės funkcijai ir kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojami detalizavimo požymiai arba sukuriamos subsąskaitas.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigų pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda. Jei įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir (arba) socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

13. 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma. Tais atvejais, kai įstaigos sąnaudas kompensuoja patalpų nuomotojas, gautų kompensacijų suma mažinamos pripažintos sąnaudos.

APSKAITOS POLITIKOS, APSKAITINIŲ ĮVĖRČIŲ KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įvėrčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

Palyginamieji skaičiai nepasikeitė.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas 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. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Prielaidos, kuriomis vadovaujantis buvo nustatyti apskaitiniai įvėrčiai, naudojami turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti:

Apskaitinių įvėrčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įvėrčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

Prielaidų, naudotų apskaitiniam įvėrčiui nustatyti, keitimas turi įtakos:

- tam ataskaitiniam laikotarpiui, kurį buvo atliktas pakeitimas, jei jos turi įtakos tik tam

laikotarpiui;

- to ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių, jei pakeitimas turės įtakos ir tiems laikotarpiams.

Įstaigos finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

NEMATERIALUSIS TURTAS

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.62 p.

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto P3 priede.

Viešojoje bibliotekoje nematerialiajam turtui priskiriama kompiuterinių programų licencijos. Įstaiga turi kompiuterinių programų kurios yra visiškai nudėvėtos, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Jų įsigijimo savikainą sudaro 288899,88 Eur.

Turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas įstaiga neturi. Įstaigos nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaiga neturi. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, įstaigoje nėra.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove ir trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje ataskaitiniais metais nebuvo pakeista. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto P4 priede.

Įstaiga turi turto kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, kurio įsigijimo savikainą sudaro:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Įsigijimo savikaina (Eurais)
1	Negyvenamieji pastatai (1 turto vienetai)	23877,72
	Kiemo statiniai (2 turto vienetas)	2768,77
	Transporto priemonės (1 turto vienetas)	20244,44
	Baldai ir biuro įranga (136 turto vienetų)	104663,79
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas (5 turto vienetai)	8290,60
	Iš viso nudėvėto turto įsigijimo savikaina	159845,32

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaiga neturi. Turto, kuris nebenaudojamas ir turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, nėra.

Žemės, kuri nenaudojama įprastinėje veikloje ir laikoma vien tikslai pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra. Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, turto perduoto Turto bankui įstaigoje nėra.

Ataskaitiniame laikotarpyje buvo įsigyta šio ilgalaikio materialiojo turto:

(turto grupė „Baldai ir biuro įranga“) – nupirkta kompiuterių už 1858,56 Eur, nurašyta nebetinkamos naudoti kompiuterinės įrangos už 31951,37 Eur,

(turto grupė „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“) – knygos ir kiti spaudiniai (bibliotekos fondams) iš LR Kultūros ministerijos duoto finansavimo 26544 Eur, savivaldybės biudžeto -24800 Eur, .Nemokamai gauta knygų iš įvairių tiekėjų už 2243,52 Eur. Mobilūs stelažai (10 vnt) už 15400 Eur., foto aparatas 845,64 Eur

ATSARGOS

Atsargų apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove ir trumpai aprašyta šio rašto

Apskaitos politikos dalyje ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 8-ojo VSAFAS aiškinamojo rašto P8 priede.

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė, taip pat aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo atkurta sumažinta atsargų vertė ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis nėra. Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įstaigoje ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo. Ataskaitiniame laikotarpyje įstaiga įsigijo medžiagų – 28865,11 Eur, ūkinio inventoriaus -19389,80 Eur,

IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS aiškinamojo rašto P9 priedas. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro transporto draudimas 32,44 Eur.

PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 7 priede. Aiškinamojo rašto P10 priedas.

Gautinos sumos už turto naudojimą – tai klientų įsiskolinimas už patalpų nuomą.

Sukauptas gautinas sumas sudaro:

Sukauptos atostoginių sąnaudos 17319,59 Eur

Sukauptos VSD įmokų sąnaudos 5365,6 Eur

Tiekėjams mokėtinos sumos 13,18 Eur

Kitos gautinos sumos , tai bibliotekos išrašytos sąskaitos už elektrą, bet dar negautas apmokėjimas.

PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS 8 priede. Aiškinamojo rašto P11 priedas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsiskaitomojoje sąskaitoje banke likę pinigai - tai finansavimo sumos gautos iš kitų šaltinių (rėmėjų lėšos) ir surinktos lėšos už patalpų nuomą (spec.lėšos), kurios bus pervestos į savivaldybės išdą 2017 m. .

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 20-ojo VSAFAS 4 priede, o finansavimo sumų likučiai pateikti 5 priede. Aiškinamojo rašto P12 priedas.

ISIPAREIGOJIMAI

Informacija apie finansinių įsipareigojimų pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikta 17-ojo – VSAFAS 9 priede. Aiškinamojo rašto P13 priedas.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 12 priede, o informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline valiuta 13 priede. Aiškinamojo rašto P17 ir P24 priedai.

Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro:

Finansavimo šaltinis savivaldybės biudžetas:

Kitos paslaugos 9,12 Eur

Komunalinės paslaugos 4,06 Eur

Finansavimo šaltinis rėmėjų lėšos:

Už knygas -407,36 Eur;

Sukauptos mokėtinios sumos:

Sukauptas atostogų rezervas 17318,59 Eur

Sukauptas soc. draudimo rezervas 5365,60 Eur

KITOS VEIKLOS PAJAMOS

Pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį parodytos aiškinamojo rašto P21 priedas.

Kitas pajamas sudaro patalpų nuomos, mokamų paslaugų pajamos.

Sutartų paslaugų įvykdymo procento nustatymo būdas nenaudojamas, nes paslaugų, teikiamų ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį biblioteka neturi.

Prekių ir paslaugų pajamų, gautų iš mainų sandorių, per ataskaitinį laikotarpį negauta, nes mainų sandorių sudaryta nebuvo.

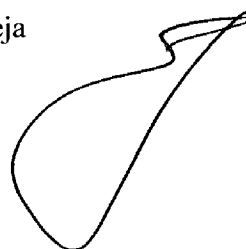
Direktorė



Daina Sutkevičienė

Švietimo ir socialinių reikalų departamento

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja



Irma Juknevičienė