

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS VIEŠOJI BIBLIOTEKA
188204772, K. Korsako g. 10, LT-78359 Šiauliai

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
prie 2016 m. finansinių ataskaitų

2017-03-24
Šiauliai

1. Bendroji dalis

Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka. Įmonės kodas 188204772. Buveinės adresas: Šiauliai Korsako g. 10.

Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas funkcijas: pagal kultūros plėtros programą, bibliotekų veikloje ir įgyvendina šioje srityje valstybės politiką.

Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbini antspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą AB „Swedbank“ banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. paskutinės dienos duomenis.

Šiaulių miesto savivaldybės viešosios bibliotekos kontroliuojantis subjektas yra Šiaulių miesto savivaldybė, kuri koordinuoja bibliotekos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia bibliotekos nuostatus, priima sprendimą dėl buveinės pakeitimo, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Biblioteka ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kontroliuojamųjų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturėjo.

Informacija apie šiuos subjektus pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis rašto“ 1 priede nurodytą privalomą formą.

Svarbių sąlygų, kurios galėtų paveikti tolesnę bibliotekos veiklą, bibliotekos darbuotojai neįžvelgia.

Šiaulių miesto savivaldybės viešosios bibliotekos 2016 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 55. Direktorės 2016 m. sausio 04 d. įsakymu Nr. V-1 patvirtinti 54 darbuotojų etatai, iš jų kultūros – 43,5, kiti – 10,5.

Biblioteka vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Valstybės nustatyta funkcija yra bibliotekos; kodas 08020101. Atlieka kultūros plėtros programą; kodas - 02.

Biblioteka yra visiems vartotojams prieinama kultūros, švietimo ir informacijos įstaiga, organizuojanti gyventojų bibliotekinį ir informacinį aptarnavimą. Bibliotekoje komplektuojamas universalus dokumentų fondas, atsižvelgiant į savivaldybės istorines tradicijas, ekonominę ir kultūrinę plėtrą, demografinę situaciją, ir gyventojų poreikius. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo 4 skyrius ir 7 filialus.

Bibliotekos tikslas – užtikrinti kuo didesnę informacijos prieinamumą, diegti naujas technologijas, suteikti daugiau kompiuterizuotų vietų skaitytojams ir darbuotojams, sudaryti galimybę naudotis laisva internetine prieiga, elektroninių katalogų ir duomenų bazėmis, organizuoti kultūrinius renginius, susijusius su knyga ir skaitymu, rūpintis kraštotyra, ir kultūros paveldo saugojimu, bendradarbiauti su miesto, ir šalies kultūros bei švietimo įstaigomis.

Viešai skelbia informaciją apie bibliotekos veiklą kultūros ministro nustatyta tvarka.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

Bibliotekos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2016 biudžetinius metus.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurais.

2. Apskaitos politika

Bibliotekos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Biblioteka, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais teisės aktais, ir įstaigos apskaitos politika, patvirtinta 2010 m. spalio 22 d. įstaigos vadovo įsakymu. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Tai visuma apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti ir pateikti. Ji yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas, vadovaujantis bendruoju finansų ministerijos patvirtintu apskaitos vadovu, pritaikytu bibliotekos veiklai. Bibliotekos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, biblioteka vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikime“. Bibliotekos finansinių ataskaitų rinkinys, sudaromas apibendrinus finansinių metų apskaitos duomenis. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie bibliotekos finansinę būklę, veiklos rezultatus bei pinigų srautus, apie finansinių išteklių šaltinius, jų paskirstymą ir panaudojimą. Taip pat finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie valdomą ir disponuojamą turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus. Bibliotekos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, pagal jų ekonominę prasmę, finansinėse ataskaitose grupuojami į stambias grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais. Finansinių ataskaitų elementai, naudojami bibliotekos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti yra tokie: a) finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai – turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – apibūdina bibliotekos finansinę būklę. Grynasis turtas teigiamas; b) veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – naudojami bibliotekos atliekamų funkcijų veiklos rezultatams įvertinti. Pajamos ir sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiamos, remiantis 3-uoju VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ nurodytais reikalavimais.

Šiaulių miesto savivaldybės viešosios bibliotekos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos programa „Nevda“, kuri užtikrina sąveiką su banko sistema ir dalinai pritaikyta apskaitai tvarkyti, pagal VSAFAS reikalavimus.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami vieną kartą 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.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

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, kurio nebuvo.

Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialus turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąją vertę pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinės įrangos ir jos licenzijų įsigijimo savikaina	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu 2010 m. balandžio 29 d. Nr. T-139. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitoje.

Nematerialiojo turto vertės pasikeitimas pagal 13-ojo VSAFAS 1 priedą pridedamas.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažinta netinkamu naudoti ir nurašyta nematerialiojo visiškai amortizuoto turto už 2266,14 Eur.

Nematerialiojo turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas bibliotekos veikloje įsigijimo savikainos palyginimas.

Nematerialusis turtas

13-ojo VSAFAS punktas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
64.1. turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina	152116,33	151144,12
64.2. turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė		
64.3. turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinė vertė		

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.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto bibliotekos tvarkos apraše.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

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. Likvidacinė vertė 0. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąją vertę (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir

restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos pagal 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka, didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu 2010 m. balandžio 29 d. Nr. T-139.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas iš ne viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo 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.

Ilgalaikis materialusis turtas, kurį nusprendžiama parduoti, pergrupuojamas į atsargas. Pardavus ilgalaikį materialųjį turtą veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas rezultatas pelnas arba nuostolis. Per ataskaitinį laikotarpį biblioteka neturėjo ilgalaikio turto pardavimo sandorių.

Ilgalaikio turto nuvertėjimo požymių nebuvo.

Tikrąja verte apskaitomo turto, bibliotekų fondų ir knygų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Kito ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus:

Eil.Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	90
3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
4.	Transportas	7
5.	Baldai	12
6.	Kompiuteriai	5
7.	Kita biuro įranga	8
8.	Kitas IMT	10

Ilgalaikio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pridedamas.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ir likviduota 3 kompiuteriai: AMD „Atlonxp“; „Lenovo ThinkCentre“ A61AMD „Athlon“ bei asmeniniai kompiuteriai „BMS Exper Intel Celeron“; darbo stotis „Atomik“, kurių įsigijimo savikaina 3348,36Eur, sukauptas nusidėvėjimas 3348,36 Eur. bei lazeriniai spausdintuvai: „HP LaserJet1100“ ir „Samsung SCX 4720 FN“ už 895,79 Eur, įsigijimo savikainos ir tiek pat sukaupto nusidėvėjimo, bei bibliotekos fondo knygų už 2189,50Eur. Šis turtas buvo pripažintas neekonomišku remontuoti, netinkamu naudoti, perduoti ar parduoti.

Ilgalaikio materialaus turto visiškai nusidėvėjusio bet naudojamo veikloje pokyčiai:

12-ojo VSAFAS punktas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
76.1 visiškai nudėvėto, tačiau veikloje naudojamo IMT įsigijimo (pasigaminimo) savikainą:	102017,11	107748,51
76.2 turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir užstatyto turto likutinę vertę:	0	
76.3 turto, kuris laikinai nenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinę vertę	0	

Žemės, kilnojamų ir nekilnojamų kultūros vertybių, kurių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamąja verte, balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Paskutinė Tikrosios vertės Nustatymo data	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Žemė		0	0
2	Kilnojamosios kultūros vertybės			
3	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
4	Kitos kultūros vertybės (bibliotekos fondai)		577277,30	537521,54
5	Iš viso		577277,30	537521,54

Kilnojamų, nekilnojamų kultūros vertybių ir kitų vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro, balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Kilnojamos kultūros vertybės		
2	Nekilnojamos kultūros vertybės		
3	Kitos kultūros vertybės (bibliotekos fondai)	0	0
4	Iš viso		

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.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Ta iš jų, kuri yra mažesnė.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO metodą, tai yra, pirmiausiai nurašomos tos atsargos, kurios įsigytos anksčiausiai. Atsargų sunaudojimas ar pardavimas apskaitoje registruojamas, pagal nuolatinį atsargų apskaitos būdą, tai yra kai apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų įsigijimu, pardavimu ar sunaudojimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai inventorių atiduodamas naudoti.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais apskaitoma nebalansinėse sąskaitose.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį 8-ojo VSAFAS 1 priedas pridedamas.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Kontroliuojamųjų viešojo ir neviešojo sektoriaus subjektų neturime. Investicijų į kitus subjektus neturime.

Bibliotekos finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: po vienerių metų gautinos sumos: kitas ilgalaikis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai. Pinigus sudaro įstaigos lėšos banko sąskaitose ir kasoje.

Biblioteka kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.
 Investicijų į asocijuotus subjektus nėra.
 Investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius, trumpalaikių investicijų ir kito finansinio turto nėra.
 Biblioteka neturi biologinio turto ir mineralinių išteklių.
 Biologinio turto, skirto parduoti ir perkelti į atsargas nėra.

Gautinos sumos

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu registruojamos įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimą (abejotinas sumas).

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Per atskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo atvejų nebuvo.

17-ojo VSAFAS 7 priedas Finansavimo sumos finansiniai įsipareigojimai pridedamas.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – bibliotekos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas bibliotekos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijas atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir bibliotekos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Kai patiriamos sąnaudos, kurios finansuojamos iš gaunamų finansavimo šaltinių, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos.

Finansavimo sumos, pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir 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 atskaitinio 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.

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 po atskaitiniai įvykiai“ ir 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Bibliotekos finansiniai įsipareigojimai registruojami tik tada, kai įstaiga prisiima prievolę sumokėti pinigus ar atsiskaityti turtu. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai yra ilgalaikiai atidėjiniai; ilgalaikės finansinės skolos; kiti įsipareigojimai. Įvertinimui, pateikiant finansinės būklės ataskaitoje, įsipareigojimai

skirstomi į: susijusius su rinkos kainomis ir suteiktų garantijų įsipareigojimai įvertinami tikrąja verte. Nesusiję su rinkos kainomis ilgalaikiai įvertinami amortizuota savikaina, o trumpalaikiai įsigijimo savikaina.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis; trumpalaikės finansinės skolos, pervestinos sumos į biudžetus, ir kitiems subjektams; mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai pagal dar nepradėtas vykdyti sutartis nepripažįstami.

Finansinė nuoma (lizingas)

Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka Veiklos nuomos ir finansinės nuomos (lizingo) sandorių neturi.

Atidėjiniai

Atidėjins – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai turi visus šiuos pripažinimo kriterijus: turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamas pasižadėjimas) dėl buvusio įvykio: tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinių suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami. Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės.

Per ataskaitinį laikotarpį biblioteka atidėjinių neturėjo.

Sukauptas perviršis ar deficitas

Straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ rodoma einamųjų metų perviršio ar deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio ar deficito suma.

Einamųjų metų perviršis ar deficitas – einamųjų metų įstaigos uždirbtas perviršis ar patirtas deficitas.

Einamųjų metų perviršis ar deficitas gali nesutapti su ataskaitinių metų grynuoju perviršiu ar deficitu.

Straipsnyje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“ rodomas per visus ataskaitinius metų laikotarpius iki einamojo ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“; 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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

Pajamomis laikoma tik pačios bibliotekos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Jei biblioteka yra atsakinga už tam tikrų

sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „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 atskaitinį 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.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Biblioteka per atskaitinį laikotarpį sandorių užsienio valiuta neturėjo.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama priede.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitoje principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau paliekama turto įsigijimo savikaina, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Pasikeitus aplinkybėms, atstatoma turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį perskaičiuojamos nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos ir ši vertė paskirstoma tolygiai per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Biblioteka tvarko apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienuose bibliotekos teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Biblioteka turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą tvarko pagal segmentus taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas neaiškus, yra priskiriami didžiausią įstaigos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Informacija apie veiklos segmentus yra pateikiama priede.

Apskaitos klaidų taisymas

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

Apskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitiniu laikotarpiu finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 % per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25% turto vertės.

Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Neesminė klaida registruojama toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija ir parodoma toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo klaidingai pateikta informacija. Esminė klaida registruojama tam skirtoje sąskaitoje ir parodoma veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

PASTABOS

P02. 2016m. palyginus su 2015m. padidėjo išmokos ir sąnaudos darbo užmokesčiui ir Sodrai. Kadangi pagal Lietuvos Vyriausybės nutarimus tris metus kultūros darbuotojams buvo keliamas darbo užmokestis, taip pat nuo 2016m. liepos mėn. 01d buvo didinamas kultūros darbuotojų darbo užmokestis ir MMA. Palyginus su 2015m. programos sąmatą 2016m. daugiau buvo skirta lėšų darbo užmokesčiui ir Sodrai. Vykdam projektą „Komiksų erdvė bibliotekoje „, buvo taip pat užplanuoti ir panaudoti pinigai darbo užmokesčiui - 650,94 Eur.

Didesnes sąnaudas ir išmokas patyrė komunalinėms paslaugoms. Daugiau buvo sumokėta už elektrą.

Atsargų įsigijimo išmokas sudaro: išmokos spaudiniams, kt. prekėms bei skaitytojų pažymėjimams. 2016m. palyginus su 2015m. laimėjus daugiau projektų, turėjome galimybę daugiau (už 7548,40Eur.) įsigyti atsargų. Lietuvos Kultūros ministerija daugiau skyrė lėšų knygoms (straipsnis 2211108) 29548,01 Eur. taip pat Šiaulių miesto savivaldybės administracijos strateginės plėtros ir ekonomikos departamento strateginio planavimo ir finansų skyrius daugiau skyrė lėšų spaudiniams 12200Eur ir prekėms 8700,00Eur. Iš spec. lėšų spaudiniams buvo skirta 500,00 Eur.; prekėms 1700,00Eur.

Atsargų sąnaudos palyginus su išmokomis yra mažesnės, kadangi dalis atsargų yra pergrupuotos į knygų fondą, kuris apskaitomas ilgalaikio turto grupėje, prenumerata nurašoma tik kas trys metai. Todėl prenumerata pajamuojama. taip pat pajamuojami skaitytojų pažymėjimai, o kitas ūkinis inventorių ir atsargos kontrolės tikslais apskaitomos nebalansinėje sąskaitoje.

Kitas išmokas 209,31 Eur. sudaro 15% pajamų mokestis išlaikytas ir pervestas VMI iš fizinių asmenų dalyvavusių projektinėje veikloje pagal paslaugų sutartis. Priedas P2. pridedamas.

P03 Nematerialų turtą sudaro: programinė įranga ir jos licencijos, vaizdo apdorojimo įranga, internetinė svetainė, interaktyvūs žaidimai, virtualinių žemėlapių sukūrimo programa. Finansinės būklės ataskaitoje rodomi likutine verte .Palyginus su 2015m. likutinė vertė padidėjo, kadangi 2016m.pabaigoje buvo įsigytas Interaktyvus Šiaulių žemėlapis: pažink Šiaulius per virtualią viktoriną- labirintą; už 2450,00 Eur bei programą klausos negalią turintiems adaptavimas ir vertimas į gestų kalbą už 4040,53Eur. Likusią sumą sudaro: programinė įrangos „Photoshop“ likutinė vertė - 89,66 Eur.; licencijų likutinė vertė - 410,14Eur. bei internetinės svetainės likutinė vertė 1569,91 Eur..Pridedamas priedas P3.

P04 Ilgalaikį turtą sudaro: negyvenamieji pastatai, mašinos ir įrengimai, baldai ir biuro įranga ataskaitoje rodomi likutine verte. Minėto turto pasikeitimą per 2016 m. palyginus su 2015m. sudaro nusidėvėjimas. 2016m. pabaigoje buvo įsigyta nauja transporto priemonė už 7137,79 Eur. Baldų ir biuro įrangos likutinė vertė palyginus su 2015 m. padidėjo, kadangi buvo skirta 12000,00 Eur. naujų kompiuterių įsigijimui taip pat buvo pirkti ir iš projektinių pinigų Kito ilgalaikio materialaus turto grupėje apskaitomas knygų fondas. Šiam turtui netaikomas nusidėvėjimas, o palyginus su 2015m. matomas padidėjimas. Kiekvienais metais didinamas ir atnaujinamas knygų fondas. Pridedamas priedas P4.

P08 Sudaro: kuro ir tepalų likutis, atsarginių detalių skaitytojų pažymėjimų bei periodiniai leidiniai, kurie yra kaupiami ir saugomi. Kiekvienais metais papildomi nauja prenumerata, todėl pastebimas didėjimas. Pridedamas priedas P8.

P10 Sudaro: su darbo santykiais susijusios atostogų rezervo bei tiekėjams mokėtinos sumos. Kitas gautinas sumas sudaro išieškotina suma už padarytą žalą 566,10Eur.; permoka darbuotojams 172,31 Eur bei tiekėjams 143,88Eur. Pridedamas priedas P10.

P11 Pinigų likutis banko sąskaitose sudaro: surinktų pajamų likutis – 622,03 Eur, bei kt. lėšų (2%) - 879,82 Eur. Pridedamas priedas P11.

P12 Šią sumą sudaro ilgalaikio turto; išankstinių apmokėjimų, atsargų ir pinigų likučiai likutis kitoms išlaidoms kompensuoti įsigytas turtas.Kitų šaltinių kitoms išlaidoms kompensuoti pinigų likutis 879,29 Eur. surinktų pajamų likutis 622,03 bei skaitytojų pažymėjimų likutis 409,99 Eur.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį vadovaujantis 20-uju VSAFAS 4 ir 5 priedai pridedami.

P17 Sudaro tiekėjams skola už komunalines paslaugas 8,23Eur.; sukauptas atostogų rezervas 2016m. gruodžio mėn. 31 d. – 24728,12 Eur. bei Sodrai skola 225,00Eur.Priedas apie trumpalaikes mokėtinas sumas P17 pridedamas.

P18 Grynąjį turtą sudaro sukauptas einamųjų metų uždirbtas perviršis – 2444,04 Eur ir ankstesniųjų metų uždirbtas perviršis 21856,38Eur. Tai būtų knygų fondas įsigytas iš spec. lėšų už 13157,53Eur.;nemokamai gautos atsargos už 3465,44 Eur. ir nemokamai gauti kompiuteriai už 7677,45 Eur. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje 5 ir 14 eilutėse kiti sudaryti rezervai 8 stulpeliai parodytas pokytis perskaičiuojant sumas pagal patvirtintą lito ir euro santykį. Grynojo turto pokyčių ataskaita pridedama.

P21 Parodytos pagrindinės veiklos kitos pajamos , kurias pagrinde sudaro skaitytojų pažymėjimų platinimas; dokumentų kopijavimas ir žalos atlyginimas už prarastas knygas ir delspinigiai už pradelstą knygos gąžinimo terminą. Palyginus su 2015m. šios pajamos truputi padidėjo. Kitos veiklos pajamas sudaro suma gauta už aukcione parduotą seną automobilį, atėmus aukciono organizavimo išlaidas. Priedas P21 pridedamas.

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos palyginus su 2015m. padidėjo, kadangi per 2016m. buvo didinamas MMA bei kultūros darbuotojų darbo užmokestis. To pasekoje patyrėme didesnes darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos atskirai atitinkamai parodytos priede P22, kuris pridedamas.

P23 Per2016m. delspinigių Sodrai neturėjome. Priedas P23 Finansinė ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos pridedamas.

P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį (Įskaitant finansinės nuomos (Lizingo) įsipareigojimus Eurais ir užsienio valiutomis prideda.

Direktorė

Irena Žilinskienė

Vyr. buhalterė

Giedra Janušauskienė