



## PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOJI BIBLIOTEKA

Juridinių asmenų registras. Kodas 1882 10711. Kauno g. 2A, LT- 59147 Prienai. Tel./faks. ( 8~319 ) 60 380.  
El. paštas biblioteka@prienai.rvb.lt

### 2013M. I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2013-04-22 Nr.(10.6)-1

#### BENDROJI DALIS

**1.** Pavadinimas Prienų rajono savivaldybės viešoji biblioteka. Įmonės kodas - 188210711. Buveinė Kauno g.2 B, LT- 59147, Prienai. Biblioteka įsteigta 1937 m. Savininkas – Prienų rajono savivaldybė. Pagrindinės veiklos kryptys – kultūrinė, informacinė ir šviečiamoji. 2013-03-31 vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje yra - 48. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų biblioteka neturi. Turi 23 teritorinius struktūrinius padalinius.

#### APSKAITOS POLITIKA

**2.** Prienų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Nuo 2010 sausio 1d. Prienų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos buhalterinė apskaita organizuojama ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ( toliau VSAFAS ), buhalterinės apskaitos vadovu ir kitais teisės aktais. Informacija apie tai, kaip perėjimas nuo ankstesnės apskaitos politikos prie VSAFAS paveikė viešosios bibliotekos finansinės būklės ataskaitoje teikiamą informaciją perėjimo prie VSAFAS dieną, pateikta 3 priede ( pagal 7-jo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytą formą). Kartu pateikiame pradinę finansinės būklės ataskaitą. Finansinės būklės ataskaitoje pasikeitė prie materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto įrašytos sumos, nes rodoma likutinė turto vertė.

#### ILGALAIKIS MATERIALUSI TURTAS

**3.** 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 finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė 0. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas, jei jis yra, pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę. Neatlyginamai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės pakitimo nustatyti negalima, tuomet turtas registruojamas vieno lito verte. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą ( tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Pastatai – 85 metai,

Bibliotekos centrinis pastatas, pagal įsakymą ir renovacijos perdavimo aktą nustatyta jo nusidėvėjimo normatyvas – 40 m. (kadangi pastatas nenaujos statybos, o rekonstruotas).

Baldai - 7 metai

Kompiuteriai ir jų įranga - 4 metai

Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės – 5 metai

Kitos mašinos ir įrenginiai – 13 metų

#### ATSARGOS

**4.** Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

#### FIANSAVIMO SUMOS

**5.** Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-jo VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumų pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

#### FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

**6.** Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

#### PAJAMOS

**7.** Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

#### SĄNAUDOS

**8.** Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo 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 konkrečiu pajamų uždirbimu ir jos neduos naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis tolygiai per visą darbo laiką.

#### TURTO NUVERTĖJIMAS

**9.** Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jei yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo sumos, kad nudėvimoji vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką.

#### PASTABOS

**10.** Finansinės būklės ataskaita: 2012-12-31 Ilgalaikio nematerialaus ir ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina – 3 102 447,10 Lt., sukauptas nusidėvėjimas 2012-12-31 – 1 108 439,30 Lt. Likutinė vertė 2012-12-31 – 1994007,80 Lt. 2013 m. kovo 31 d., priskaitytas nusidėvėjimas už I ketvirtį sumoje – 45 734,10 Lt., tame skaičiuje ilgalaikio nematerialaus ir ilgalaikio materialaus turto priskaitytas

nusidėvėjimas iš savivaldybės biudžeto lėšų yra -45 334,30 Lt., o iš kitų šaltinių – 399,80 Lt. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė 2013-03-31- 1 948 273,70 Lt.

**11.** Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedą (pridedama).

**12.** Veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamas iš valstybės biudžeto sudaro: panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos - 3 108,12 Lt; (nurašytas knygų fondas- kitas ilgalaikis materialusis turtas) panaudotų finansavimo sumų pajamos kitoms išlaidoms -0 Lt.

**13.** Veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamas iš savivaldybės biudžeto sudaro: Finansavimo sumos grąžintos į savivaldybės biudžetą kitoms išlaidoms kompensuoti – 0 Lt. panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos – 45 334,29 Lt; (priskaitytas nusidėvėjimas ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto) panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos – 337289,09 Lt;

**14.** Finansavimo sumos, dėl panaudojimo savo veiklai iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti priskaitytas nusidėvėjimas už I ketvirtį ilgalaikio nematerialaus turto – 399,80 Lt. (priskaitytas nusidėvėjimas iš kitų šaltinių ilgalaikio nematerialaus turto)

**15.** Finansavimo sumos, iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms kompensuoti pajamos, išrašytos sąskaitos už komunalines paslaugas Asociacijai Prienų r. Klebiškio kaimo bendruomenei „Klevas“ už 864,68 Lt., taip pat įnešta į banką už suteiktas paslaugas tretiesiems asmenims už 320,45 Lt., pervesta tarp sąskaitų banko išlaidoms 6,00 Lt., banko paslaugų sąnaudos 1,50 Lt.

**16.** Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro: elektros energijos sąnaudos – 31473,36 Lt; vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos –760,99 Lt; šildymas -32622,16 Lt. ryšių sąnaudos- 9472,35 Lt.

**17.** Finansavimo sumas sudaro: Ilgalaikio turto įsigijimas – 0 Lt.

**18.** Kitų paslaugų sąnaudas sudaro: Mokestis bankui už sąskaitos aptarnavimą – 189,70 Lt., Grąžintos lėšos į savivaldybės biudžetą – 0 Lt. Prienų l/d „Gintarėlis“ – 12,09 Lt., Uab „Alytaus atliekų regiono tvarkymo centras“ – 859,53 Lt., Dalia Rasa Jankauskaitė - 800,00 Lt. Uab“Reo invest“ – 2000,00 Lt. Uab“Kautra“ -180,00 Lt. Uab „Trupinys“ – 88,00 Lt. Prienų r. sav. Želkūnų pagrindinė mokykla – 5,62 Lt. Prienų rajono savivaldybės administracija -163,64 Lt. Uab“Rimsigna“- 363,00 Lt. V.Šakalio PP – 396,46 Lt. J.Žilvienės IĮ – 239,00 Lt R.Bekeišienės IV – 162,00 Lt. Uab“Kautra“ – 180,00 Lt. Lietuvos savivaldybių viešųjų bibliotekų asociacija – 200,00 Lt. Prienų Ažuolo progimnazija – 4,86 Lt. VŠĮ Prienų r. Pirminės sveikatos priežiūros centras – 1209,60 Lt. Kitų šaltinių kitos paslaugos – 1192,63 Lt. Projektinės veikos sąnaudos (autorinės ir paslaugų sutartys) – 0 Lt.

**19.** Kitos veiklos sąnaudos: Išeitinės išmokos – 0 Lt. Darbdavių soc. parama – 0 Lt.

**20.** Ilgalaikio nematerialiojo turto grupę „Nematerialusis turtas“ sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Lt	Sukauptas nusidėvėjimas, Lt	Likutinė vertė, Lt
1.	Programinė įranga ir jos licenzijos	866414,58	842869,90	23544,68

	<b>Iš viso:</b>	<b>866414,58</b>	<b>842869,90</b>	<b>23544,68</b>
--	-----------------	------------------	------------------	-----------------

**21. Ilgalaikio materialiojo turto grupę „Negyvenamieji Pastatai“ sudaro:**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Lt	Sukauptas nusidėvėjimas, Lt	Likutinė vertė, Lt
1.	PASTATAS - BIBLIOTEKA	1700296,99	48293,31	1652003,68
2.	PASTATAS – UŽUGUOŠČIO BIBLIOTEKA	16000,00	11357,09	4642,91
3.	PASTATAS – KLEBIŠKIO BIBLIOTEKA.	5000,00	4175,10	824,90
4.	PASTATAS – VĖŽIONIŲ BIBLIOTEKA	6409,00	6409,00	0
5.	PASTATAS – ( KUDIRKŲ PRADINĖ MOKYKLA ) BIBLIOTEKA-187 KV .	9768,00	4928,32	4839,68
6.	PASTATAS – (SŪKURIŲ BIBLIOTEKA)	7990,00	166,42	7823,58
	<b>Iš viso:</b>	<b>1745463,99</b>	<b>75329,25</b>	<b>1670134,74</b>

**22. Ilgalaikio materialiojo turto grupę „Kiti statiniai“ sudaro:**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Lt	Sukauptas nusidėvėjimas, Lt	Likutinė vertė, Lt
1.	Malkinės pastatas	244,00	6,78	237,22
2.	Kiemo statinys (lauko tualetas)	27,00	1,23	25,78
	<b>Iš viso:</b>	<b>271,00</b>	<b>8,00</b>	<b>263,00</b>

**23. Ilgalaikio materialiojo turto grupę „Transporto priemonės“ sudaro:**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Lt	Sukauptas nusidėvėjimas, Lt	Likutinė vertė, Lt
1.	Automobilis „Subaru Legacy“	10000,00	10000,00	0,00
	<b>Iš viso:</b>	<b>10000,00</b>	<b>10000,00</b>	<b>0,00</b>

**24. Ilgalaikio turto grupę „Mašinos ir įrengimai“ sudaro:**

Eil.Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Lt	Sukauptas nusidėvėjimas, Lt	Balansinė vertė, Lt
1.	Kitos mašinos ir įrengimai (dokumentų gražinimo įrenginys, stebėjimo kamera, daugiafunkciniai įrenginiai, projektoriai, multifunkciniai įrenginiai ir kt.)	105256,92	35628,69	69628,23

	<b>Iš viso:</b>	<b>105256,92</b>	<b>35628,69</b>	<b>69628,23</b>
--	-----------------	------------------	-----------------	-----------------

**25. Ilgalaikio turto grupę „Baldai ir biuro įranga“ sudaro:**

1.	Baldai	23408,28	13184,56	10223,72
2.	Kompiuterinė įranga	351632,33	177153,00	174479,33
	<b>Iš viso:</b>	<b>375040,61</b>	<b>190337,56</b>	<b>184703,05</b>
	<b>Visas ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas:</b>	<b>3102447,10</b>	<b>1154173,40</b>	<b>1948273,70</b>

**26. Ilgalaikio turto grupę „Kitas ilgalaikis materialusis turtas „, sudaro :**

1.	Knygų Fondas	770975,05	0	770975,05
	<b>Iš viso:</b>	<b>770975,05</b>	<b>0</b>	<b>770975,05</b>

**27.** Sukauptos gautinos sumos (162768,26 Lt) tai įstaigos mokėtinios sumos ir sukaupti atostoginiai.

**28.** Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 0 Lt.

**29.** Kitos gautinos sumos - Trūkumai 0 Lt.

**30.** Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigų likutis banko sąskaitose, kurį sudaro: likutis biudžetinių lėšų sąskaitoje DNB banke- 0 Lt.

likutis kitų lėšų sąskaitoje DNB (pavedimų lėšų sąskaita) banke – 4695,99 Lt. tai gauti pinigai 2010-2011-2012 m. gyventojų 2 % parama.

likutis kitų lėšų sąskaitoje DNB (spec. lėšų sąskaita) banke – 3,00 Lt.

**31.** Finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro, gautų finansavimo sumų likutis, atėmus panaudotas, grąžintas finansavimo sumas.

Ilgalaikiam turtui gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudaro (knygų fondas, finansuojamas iš LR finansų ministerijos) - 770 975,05 Lt .

**32.** Ilgalaikiam turtui gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto sudaro 1 947 074,27 Lt, kitoms išlaidoms kompensuoti likutis sudaro :atsargoms -17,81 Lt., (taip pat likutis yra finansavimo sumos gautos, bet dar nepanaudotos – 17,81 Lt.) biudžetinių lėšų sąskaitoje banke – 0 Lt., taip pat išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 612,64 Lt. (avansu pravesta suma UAB“LUKOIL BALTIJA“ str. transporto paslaugos)

**33.** Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumas sudaro projektinės lėšos , ilgalaikio turto likutis – 0 Lt.

**34.** Iš kitų šaltinių finansavimo sumas sudaro 2% parama, projektinės lėšos , kiti paramos davėjai ilgalaikio turto likutis (knygų fondas, gautas iš kitų šaltinių nemokamai) – 4698,99Lt., taip pat ilgalaikio nematerialaus turo iš kitų šaltinių likutinė vertė – 1199,43 lt.

**35.** Tiekėjams mokėtinias sumas sudaro bibliotekos mokėtinios sumos tiekėjams :

PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA“ - 6739,56 Lt., (str. komunalinės paslaugos)

UAB“PRIENŲ VANDENYS“ – 162,68 Lt., (str. komunalinės paslaugos)

UAB „PASTATŲ VIDAUS SISTEMOS“ – 2254,52 Lt. (str. komunalinės paslaugos)

AB TEO LT – 2017,07 Lt., (str. ryšių paslaugos)

UAB „PRIENŲ ENERGIJA“ – 12860,05 Lt. (str. komunalinės paslaugos)

UAB“BITĖ LIETUVA“ – 203,08 Lt., (str. ryšių paslaugos)

AB“LESTO“ – 4125,79 Lt., (str. komunalinės paslaugos)

PRIENŲ KULTŪROS IR LAISVALAIKIO CENTRAS – 2686,38 Lt., (str. komunalinės paslaugos)

PRIENŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „GINTARĖLIS“ – 2967,90 Lt., (str. komunalinės paslaugos)

VEIVERIŲ KUČINGIO MENO MOKYKLA – 3438,51 Lt., (str. komunalinės paslaugos)

PRIENŲ „AŽUOLO“ PROGIMNAZIJA – 417,22 Lt., (str. komunalinės paslaugos)

UAB“KAUTRA“ – 120,00 Lt., (str. kitos paslaugos)

PRIENŲ RAJ.SAVIVALDYBĖS ŽELKŪNŲ PAGRINDINĖ MOKYKLA – 1854,26 Lt.,  
(str. komunalinės paslaugos)  
JIEZNO KULTŪROS IR LAISVALAIKIO CENTRAS – 2442,15 Lt., (str. komunalinės paslaugos)  
UAB „BALTICUM TV“ – 120,00 Lt. (str. ryšių paslaugos)  
UAB „RIMSIGNA“ – 242,00 Lt. (str. kitos paslaugos)  
AB“LIETUVOS RADIJO IR TELEVIZIJOS CENTRAS“ – 1264,55 Lt., (str. ryšių paslaugos)  
UAB “ECO ENERGY SYSTEMS“ – 2275,64 Lt., (str. komunalinės paslaugos)  
R. BEKEVIČIENĖS IV – 62,00 Lt., (str. kitos paslaugos)  
VŠĮ PRIENŲ RAJONO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS – 1209,60 Lt.,  
(str. kitos paslaugos)  
J.ŽILVIENĖS II – 116,00 Lt., (str. kitos paslaugos)  
V.ŠAKALIO PPI – 103,83 Lt., (str. kitos paslaugos)

**Bendra mokėtina suma tiekėjams – 61113,48 Lt.**

36. Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro :  
neišmokėtas darbo užmokestis už 03 mėn. antrą pusę- 36032,60 Lt. ,  
GPM – 6900,06 Lt.,  
Soc. draudimo įmokos 9 % - 5629,33 Lt. ;  
Soc. draudimo įmokos 30,98 % - 19377,32 Lt.  
Jungtinės profsąjungos mokestis – 256,43 Lt.  
Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis – 369,35 Lt., (str. komandiruotės)

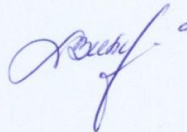
**Bendra mokėtina suma su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 68565,09 Lt.**

37. Sukauptas atostogų rezervas - 25263,18 Lt.,  
sukauptas atostogų rezervo soc. draudimo įmokos 30,98 % - 7826,51 Lt.

**Bendra mokėtina suma sukauptas atostogų rezervas – 33089,69 Lt.**

38. Apskaitai tvarkyti yra naudojamas kompiuterinės Biuro programų rinkinys Microsoft Office 2003, kuris sukonfigūruotas taip, kad būtų galima tvarkyti bibliotekos apskaitą remiantis teisės aktų ir šio Apskaitos vadovo reikalavimais. Apskaitos įrašai susistemunami apskaitos registruose (moduliuose). Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologine, chronologine-sisteminė arba sisteminė tvarka. Kiekvienas iš registrų sistemina pasikartojančias vienuose ūkines operacijas. Operacijos registrų viduje pateikiamos chronologine tvarka.

Vyr. Buhalterė



Lina Bubnienė