

ALYTAUS JURGIO KUNČINO VIEŠOJI BIBLIOTEKA

2010 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka yra juridinis asmuo, įregistruotas Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su savo pavadinimu. Bibliotekos buveinės adresas: Ligoninės g. 1C / Seirijų g. 2, LT-62114 Alytus, Lietuvos Respublika. Įstaigos kodas 188205340. Bibliotekos įsteigimo data 1993-01-01.

Bibliotekos vykdoma programa “Kultūros ugdymas ir etnokultūros puoselėjimas” 03.

Išlaidų ekonominė klasifikacija pagal valstybės funkcijas „Bibliotekos“ 08.02.01.01.

Pagrindinė veiklos rūšis – bibliotekų veikla, kodas 91.0100.

Biblioteka veikia pagal Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2009-06-11d. sprendimo Nr.T-147 „Dėl biudžetinės įstaigos Alytaus Jurgio Kunčino viešosios bibliotekos nuostatų pakeitimo“ patvirtintus nuostatus.

Alytaus Jurgio Kunčino viešosios bibliotekos steigėjas yra Alytaus miesto savivaldybės taryba.

Bibliotekos veiklos pobūdis- dokumentų kaupimas, tvarkymas, sisteminimas ir saugojimas, galimybės naudotis viešaisiais informacijos šaltiniais užtikrinimas. Tikslas- organizuoti Alytaus miesto savivaldybės teritorijoje gyventojų bibliotekinį ir informacinį aptarnavimą, modernizuoti bibliotekos ir jos filialų veiklą.

Alytaus Jurgio Kunčino viešosios bibliotekos sistemoje yra: Viešoji biblioteka (taip pat –Vaikų ir jaunimo literatūros skyrius, veikiantis kitose patalpose, adresas –Sudvajų g.15/21, Alytus); 3 miesto filialai: (Vidzgirio –adresas: Volungės g.25, Alytus; Pirmojo Alytaus – adresas: Jiezno g. 2, Alytus; Informacijos ir laisvalaikio centras- adresas: Vilties g.34, Alytus) .

Biblioteka kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Bibliotekoje patvirtinti 36 etatai. 2010 metų pradžioje dirbo 34 darbuotojai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje-33, iš jų: kultūros darbuotojai- 26.

II. APSKAITOS POLITIKA

Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka (toliau – biblioteka) tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2010 m. spalio 22 d. įsakymu Nr.V-14 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Bibliotekoje nuo 2010 metų sausio mėn. 1 d. apskaitos politika taikoma pagal VSAFAS. Perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo poveikis bibliotekos pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS rodomai informacijai pateikiamas 7-ojo VSAFAS 3 priede.

Bibliotekos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas 2010 metų gruodžio 31 dienos duomenimis. Finansinės ataskaitos pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – litais.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- a) valstybės funkciją;
- b) programą;
- c) lėšų šaltinį;

d) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažintas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2010m. kovo 24d. Nr.DV-186 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų (metais) tvirtinimo“. Amortizacijos suma sąnaudomis pripažįstama kiekvieną mėnesį.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Bibliotekoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės: pastatai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai, biuro įranga, kompiuterinė įranga, bibliotekos fondai.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimoji 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 Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2010m. kovo 24d. Nr.DV-186 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų (metais) tvirtinimo“.

Bibliotekų fondo nusidėvėjimas neskačiuojamas.

Bibliotekos fondo apskaita, nurašymas vykdomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakymu „Dėl bibliotekų fondo apsaugos nuostatų patvirtinimo“.

Atsargos

Atsargų apskaitai taikomi apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąją galimo realizavimo vertę, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

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

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, 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 gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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 ataskaitinio laikotarpio 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.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami, kai bibliotekai atsiranda prievolė sumokėti pinigus. Įsipareigojimų pripažinimui ir apskaitai taikomos 17 VSAFAS nuostatos.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, tai yra tada kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į tai ar gauti pinigai. Pajamos skirstomos į: pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos. Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriama - atsitiktinės paslaugos už skaitytojo bilieto išdavimą, už kopijavimo paslaugas, už kompiuterines paslaugas, delspinigiai už laiku negrąžintas knygas, už tarpbibliotekinio abonemento paslaugas. Kitos veiklos pajamos – už patalpų nuomą. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti finansavimo šaltinį, pajamų rūšį, programą.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos pagal 11-ajame VSAFAS nustatytus reikalavimus. 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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

III. PASTABOS

Ilgalaikis turtas

P 03. Nematerialusis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gauta savivaldybės turto valdomo patikėjimo teise (programinė įranga) -6573Lt. (valstybės lėšos). Iš viso nematerialaus turto : įsigijimo vertė -220077 Lt; nusidėvėjimo suma – 217886 Lt.; likutinė vertė –2191 Lt .

Nematerialiojo turto ataskaita pateikiama 13-ojo VSAFAS 1 priede.

P 04. Ilgalaikis materialusis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį gauta savivaldybės turto valdomo patikėjimo teise -15481Lt. (kompiuterinė įranga iš valstybės lėšų).

Per ataskaitinį laikotarpį įsigytą knygų iš valstybės biudžeto lėšų – 45228 Lt., iš savivaldybės biudžeto lėšų -3250 Lt.; iš kitų šaltinių -3108 Lt. Neatlygintinai gauta (dovanota, vietoj skaitytojų pamestų) 14111 Lt.

Iš viso ilgalaikio materialiojo turto: įsigijimo vertė- 4569376 Lt.; nusidėvėjimas -738119 Lt.; likutinė vertė – 3831257 Lt.

Detalus ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12- ojo VSAFAS 1 priede.

.Biologinio turto biblioteka neturi.

Trumpalaikis turtas

P 08. Atsargos (kuro likutis) – 80 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį gauta savivaldybės turto valdomo patikėjimo teise(valstybės lėšos) - 629 Lt; iš savivaldybės lėšų -3447 Lt; iš spec. programos lėšų -12498 Lt; iš kitų šaltinių -499 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta -16993 Lt., tame sk. 1320 Lt iškelta į nebalansinę sąskaitą.

P 09. Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos už prenumeratą - 6778 Lt.

P 10. Per vienerius metus gautos sumos – 35647 Lt. Iš jų: gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas paslaugas -120 Lt (suteiktos paslaugos už patalpų nuomą ir neapmokėta);sukauptos gautinos sumos -35527 Lt. Iš jų: -17511 Lt. sukauptos atostoginių ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos, 17727 Lt. – kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams už 2010m. gruodžio mėn. komunalines paslaugas, 289 Lt. negauta iš savivaldybės biudžeto(už suteiktas paslaugas) spec. programos lėšų.

P 12. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius parodytos 20- ajame VSAFAS 4 priede, finansavimo sumų likučiai -5 priede.

P 17. Trumpalaikiai įsipareigojimai -35358 Lt. Iš jų: kitos mokėtinos sumos biudžetui 120 Lt. (išrašyta sąskaita už patalpų nuomą ir neapmokėta); tiekėjams mokėtinos sumos -17727 Lt (kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams už 2010m. gruodžio mėn. komunalines paslaugas); sukauptos atostoginių ir valstybinio socialinio draudimo mokėtinos sumos - 17511 Lt..

P 18. Grynasis turtas: Sukauptas perviršis ar deficitas- 4719 Lt. Iš jų: iš biudžeto negautos specialiųjų programų lėšos- 289 Lt ir ilgalaikio materialiojo turto piršto iš spec. programos lėšų, likutinė vertė- 4430 Lt.

P 21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (spec. programos lėšos už atsitiktines paslaugas) - 15363 Lt. ir kitos veiklos pajamos (už patalpų nuomą) -2966 Lt.

P 02. Pagrindinės veiklos sąnaudos- 976430 Lt. , tai sąnaudos susiję su pagrindine bibliotekos veikla.