



PANEVĖŽIO APSKRITIES GABRIELĖS PETKEVIČAITĖS-BITĖS VIEŠOJI BIBLIOTEKA

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 14, 35184 Panevėžys
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190758280,
Tel. (8~45) 46 55 51, el. paštas: info@pavb.lt, http://www.pavb.lt

2021 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės - Bitės viešoji biblioteka (toliau - Biblioteka) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 190758280.

Adresas: Respublikos g. 14, Panevėžys, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos Kultūros ministerija.

Pagrindinė veikla - kultūra.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB „Swedbank“. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2021 metų paskutinės dienos (2021-12-31) duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Biblioteka neturi.

Bibliotekos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 105. Bibliotekoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 103 etatai.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

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

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 LR KM 2015-06-12 Nr. ĮV-382 ministro įsakymu. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos

principus, metodus ir taisykles.

Bibliotekos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė apskaita FVAIS.

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

Buhalterinė programa pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

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

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, minus sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nematerialusis turtas

Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija – 1 m.

Kitas nematerialus turtas - 2 m.

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.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno Euro verte.

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.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto 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 simboliškai vieno lito verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Biblioteka taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, biblioteka įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai biblioteka įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansavimo sumos iš valstybės, savivaldybės, ES, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Bibliotekos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti bei vykdomoms programoms įgyvendinanti. Finansavimo sumos apima ir bibliotekos 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.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

Bibliotekoje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į:

a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinų sumų į biudžetus, fondus, mokėtinų sumų, susijusių su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina, o trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Biblioteka turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Nuoma

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar bus laikoma veiklos nuoma, ar finansinė nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusių rizikos ir naudų neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai per nuomos laikotarpį.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamomis laikoma tik Bibliotekos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis pripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Bibliotekos gaunama ekonominė nauda.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Biblioteka gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra patiriamos. Biblioteka registruodama sąnaudas apskaitoje, jas grupuoja pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta priminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius.

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo

atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas

Biblioteka nepripažįsta neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas gali būti registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitose, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos bibliotekai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra žinoma, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bibliotekos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai). atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

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 (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Biblioteka turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – bibliotekos veiklos dalys apimančios vienu ar keliems teikiama viešąsias paslaugas pagal vykdomas funkcijas, programas ir išlaidų ekonomines klasifikacijas.

Biblioteka skiria kultūros ir poilsio segmentą. Apie segmentą pateikiama tokia informacija: kultūros ir poilsio segmentui priskiriama: turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pagrindinės veiklos pajamos, pagrindinės veiklos sąnaudos, pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

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

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės apskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Apskaitos klaida laikoma esminė, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei suma apskaičiuota pagal lentelėje nurodytas procentus per praėjusius metus gautų finansavimo sumų vertes.

Eil. Nr.	Bibliotekos gautos finansavimo sumos	Procentas
1	Iki 150000 Eur	0,7
2	Nuo 150000 iki 400000 Eur	0,6
3	Nuo 400000 iki 1 000 000 Eur	0,3
4	1 000 000 Eur ir daugiau	0,25

III. PASTABOS
FINANSINĒS BŪKLĒS ATASKAITA
FBA P 03 pastabos

Ilgalaikis nematerialus turtas

Biblioteka turi šias nematerialiojo turto grupes: programinē ierangā ir jos licencijas, kitas nematerialus turtas.

Nematerialiojo turto vienētu, kuriu naudingo tarnavimo laiks neribots, biblioteka neturi.

Informacija apie nematerialiojo turto balansines vertes pagal grupes per 2021 metus pateikiama pagal 13-ojo standarto 1 priede nustatyta forma. P3 nematerialiojo turto balansines vertes pasikeitimas per ataskaitini laikotarpj.

Nematerialiojo turto , kuris naudojamas veikloje, isigijimo savikaina – 277859,65 Eur.

Nematerialiojo turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, isigijimo savikainā sudaro – 277859,65 Eur.

Nematerialaus turto balansine vertē lygi 0 Eur.

Eil. Nr.	Turto grupēs	Turto amortizācijas normatīvas (meti)
1.	Programinē ieranga	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2

Biblioteka turi visiškai nusidevējusio nematerialaus turto, kuriu naudoja savo veikloje – 261270,87 Eur

Programinēs ierangos isigijimo savikaina – 247429,30 Eur., kito nematerialaus turto isigijimo savikainā sudaro – 30430,35 Eur.

FBA P04 pastabos

Ilgalaikis materialus turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansines vertes pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitima 2021 m pateikiama pagal 12-ojo standarto 1 priede nustatyta forma P4 Ilgalaikio materialiojo turto balansines vertes pasikeitimas per ataskaitini laikotarpj.

Eil. Nr.	Turto grupēs	Turto nusidevējimo normatīvas (meti)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytas storio, bloku,..)	40

3.	Kiti statiniai	
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
5.	Lengvieji automobiliai	5
6.	Autobusai	
7.	Baldai	7
8.	Kompiuteriai ir jų įranga	3 4
9.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
10.	Faksimiliniai aparatai	5
11.	Kita biuro įranga	5

Per 2021 metus Biblioteka iš valstybės išdo gavo 119396 Eur. ilgalaikiam turtui įsigyti. Biblioteka per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio turto už 29749,04 Eur., iš jų: 215841,35 Eur. nebaigtos statybos darbams vykdyti pagal investicinį projektą „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas (Aukštaičių g.4-2, Panevėžys)“ ir bibliotekos fondo įsigijimui – 81585,13 Eur.

Neatlygintinai perdavė Petkevičaitės Bitės bibliotekai bibliotekos fondo:

Lietuvos Nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka už 322,56 Eur.

Per 2021 metus Petkevičaitės biblioteka nurašė ilgalaikio turto (įsigijimo ir sukaupto nusidėvėjimo) už 4936 Eur .

Ilgalaikio materialaus turto duomenys 2021-12-31 d.:

Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainą sudaro - 9116048,37 Eur.;

Sukaupta nusidėvėjimo suma - 3592650,08 Eur.;

Nuvertėjimo suma – 306995,45 Eur.;

2021 m. gruodžio 31d. materialaus ilgalaikio turto likutinė vertė sudaro 5225695,19 Eur.,

iš jų:

Žemė – 2440,00 Eur.;

Pastatai – 3417648,69 Eur.;

Kiti statiniai – 5700,36 Eur.;

Nekilnojamosios kultūros vertybės – 31705,01 Eur.;

Kitos mašinos ir įrengimai – 1188,14Eur.;

Baldai ir biuro įranga– 32959,82 Eur.;

Knygų fondas - 1250329,56 Eur.;

Nebaigta statyba – 483723,61 Eur.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina - 738012,15 Eur.

FBA P08 pastabos

Atsargos

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutį sudaro – 33713,46 Eur (medžiagos ir žaliavos – 25303 Eur, ūkinis inventorių – 8410,46 Eur.).

Per 2021 m. įsigyta turto –48926,38 Eur,

Neatlygintinai gauta už 1240,04 Eur ;

Neatlygintinai perduota atsargų – 1917,08 Eur

Per 2021 metus nurašyto turto už 52990,80 Eur,

Pergrupuotos atsargos į ilgalaikio turto sąskaitą (bibliotekos fondas) – 1349,93 Eur.

2021 metais inventorizacijos metu nebuvo nustatyta netinkamo naudoti turto bei nuvertėjimo požymių.

Trumpalaikis turtas nuvertėjimo požymių neturi.

FBA P09 pastabos

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus. Likutis metų pabaigoje – 4949,08 Eur, t.y. metinė žurnalų prenumerata ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams.

FBA P10 pastabos

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos –143352,10 Eur, iš jų:

Gautinos sumos už turto nuomą– 906 Eur;

Biudžeto lėšoms finansuoti – 142268,27 Eur (Darbo užmokesčio - sodros įmokų – 162,15 Eur., sukauptų atostoginių darbo užmokestis 119331,19 Eur., ir socialinis draudimas – 1730,21 Eur., ryšių paslaugos – 102,53 Eur., ilgalaikio turto einamojo remonto paslaugos – 283,85 Eur., komunalinių paslaugų paslaugos – 4318,23 Eur., informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimas – 410,44 Eur., prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 3012,56 Eur., atidėjiniai darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 12917,12 Eur.).

Pajamos už teikiamas paslaugas- 177,83 Eur. t. y. išdui pervestos lėšos ir dar negražintos.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama pagal 17-ojo standarto 7 priede nustatytą formą. P10 Informacija apie vienerius metus gautinas sumas.

FBA P11 pastabos

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2021 –12 -31 d. pinigų likutis banke – 278060,46 Eur., iš jų:

1. LT51 7300 0100 0238 4174 -0 Eur; (biudžetinės lėšos)
2. LT70 7300 0100 0238 4705 – 9,18 Eur; (gautos pajamos už suteiktas paslaugas)
3. LT49 7300 0100 0238 7993 – 80617,36 Eur, iš jų:

3.1. Švietimo mainų paramos fondo Erasmus+ projektas 69833,62 Eur sutartis 2021-1-LT01-KA121-ADU-000006456);

3.2. Projektas “Nevėžis” Jaunųjų kūrėjų galimybių trybuna – 529 Eur.;

3.3. Projektas “Pasakojimo meno ir metodo modelio sukūrimas Lietuvos bibliotekoms” - 8324,98 Eur. Sutartis 2019-11-21 Nr. 149.2.

3.4. Paramos likutis. 1929,76 Eur.

4. LT88 7300 0100 9515 0234 – 1632,16 Eur; (ESFA projekto nepanaudotas likutis);
5. LT497300010140143125 – 143465,69 Eur; (Investicinis projektas “Pastato modernizavimas Aukštaičių g.4-2, Panevėžys”);
6. LT76 7300 0101 6826 6819 – 52236,38 Eur; (Projekto “Inovatyvūs Lietuvos bibliotekų skaitymo skatinimo sprendimai vaikų ir jaunimo socialinių santykių kūrimui su aplinka” Nr. LT04-1-KM-K01-019)
7. LT65 7300 0101 6874 3675 – 99,69 Eur; (gautos pajamos už suteiktas paslaugas);
8. Gryni pinigai kasos aparate – 0 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-ojo standarto 8 priede nustatytą formą. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Informacija apie pinigų srautus pateikiama pagal 5-ojo standarto 2 priede nustatytą formą.

TURTAS IŠ VISO 5685770,29 Eur.

FBA P12 pastabos

Finansavimo sumos

Finansavimo sumas Bibliotekoje sudaro iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto Europos Sąjungos iš Lietuvos paramos davėjų, Užsienio valstybių ir iš kitų šaltinių gauti pinigai arba turtas.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo standarto 4 priede nustatytą formą. P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.

Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikiama pagal 20-ojo standarto 5 priede nustatytą formą.

Per 2021 m gautas finansavimas, išskyrus neatlygintinai gautą turtą – 2253727 Eur:

Iš viso valstybės biudžeto finansavimas per 2021 m – 1816861,65 iš jų:

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija – 159,53 Eur.; (ESFA projektas V911060017-008K2

Lietuvos Respublikos kultūros ministerija – 53859,92 Eur.;

Lietuvos Nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka – 1084,23 Eur.;

Lietuvos Kultūros taryba – 24220 Eur.;

Valstybės išdas – 1737537,97 Eur iš jų ilgalaikiam turtui įsigyti – 119396 Eur.

Iš viso iš savivaldybės biudžeto gautas finansavimas per 2021 m – Panevėžio miesto savivaldybės administracija 21342 Eur.

Iš Europos sąjungos gautas finansavimas 413339,24 Eur. iš jų:

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija – 1808,05 Eur.; (ESFA projektas V911060017-008K1);

Lietuvos Respublikos kultūros ministerija – 305206,25 Eur.;

Lietuvos Nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka – 6143,94 Eur.;

Švietimo mainų paramos fondas – 77208 Eur (Švietimo mainų paramos fondo Erasmus+ projektas 77208 Eur. sutartis 2021-1-LT01-KA121-ADU-000006456)

Nordic Kulturcontact – 15960 Eur. (FI1740550012582215)

Šiaurės tarybos ministrų biuras (Nordic Council of Ministers Office in Lithuania) – 3900 Eur. (Projekto Šiaurės šalių vaikų knygos „Potvynis“ finansavimas sutartis 2021-04-08 Nr. ST-17)

Iš kitų šaltinių gautas finansavimas per 2021 m. - 2184,11 Eur., iš jų:

1,2 procentų parama iš VMI – 684,11 Eur., „Burbuliukas ir ko“ – 1500 Eur.

Neatlygintinai gauto turto per 2021 metus - 1576,55 Eur. (iš jų ilgalaikio turto fondo 322,56 Eur. ir atsargų – 1253,99 Eur);

Neatlygintinai perduota viešojo sektoriaus subjektams – 2119,42 Eur.,

Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai – 1823891,21 Eur.

Finansavimo sumų likutis 2021-12-31d. – 5540239,15 Eur.

Įsipareigojimai
FBA P15 pastabos
Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai (atidėjiniai) t. y. paskaičiuota 2 mėnesių išeitinių kompensacijos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 12917,12 Eur.

FBA P17 pastabos
Tiekėjams mokėtinos sumos

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-ojo standarto 12 priede nustatytą formą. P17 informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.

Tiekėjams mokėtinos sumos – 8828,73 Eur.

FBA P17 pastabos
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 162,15 Eur. t.y. mokėtinos socialinio draudimo įmokos.

FBA P17 pastabos
Sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos- 121061,40 Eur. iš jų:

Darbo užmokesčio sukaupti atostoginiai – 119331,19 Eur., sukauptos socialinio draudimo įmokos – 1730,21 Eur.

FBA P18 pastabos
Grynasis turtas

Grynąjį turtą sudaro visos bibliotekos turto ir įsipareigojimų skirtumas. Einamųjų metų grynasis deficitas – 34902,95 Eur. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis (+35165,34) Eur. Iš viso grynasis turtas (perviršis) (+262,39) Eur.

Tikrosios vertės rezervas – 2299,35 Eur.

Informacija apie grynojo turto pokyčius pateikiama pagal 4-ojo standarto 1 priede nustatytą formą.

Finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas iš viso – 5685770,29 Eur.

VRA P21 pastabos

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Kitos veiklos pajamos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos, kai jos suteikiamos paslaugų gavėjams. Pajamos už ilgalaikio turto nuomą. – 3792,16 Eur.

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos. Pajamos už kopijavimo paslaugas, renginių organizavimą ir kt. veiklas – 4047,87 Eur. Iš viso gauta pajamų per 2021 metus 7840,03 Eur.

Informacija apie pagrindinės veiklos ir kitas pajamas pateikiama pagal 10-ojo standarto 2 priede nustatytą formą. P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas pateikiama pagal 6-ojo standarto 4 priede nustatytą formą.

Per laikotarpį nuo paskutinės tarpinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos reikšmingų įvykių, kurie šiuo metu ar ateityje galėtų turėti įtakos Panevėžio apskrities viešosios Petkevičaitės Bitės bibliotekos veiklai, nebuvo.

Poataskaitiniai įvykiai P26

Poataskaitinių įvykių bibliotekoje nėra.

VSAKIS duomenų paketo įspėjamųjų kontrolių paaiškinimas:

Klaida ETO 034-1 - ši įspėjamoji klaida yra dėl nerealizuoto atsargų gavimo ir perdavimo. Turtas nebuvo parduotas ir neplanuojama turto parduoti ir gauti už jį pelno. Turtas buvo perduotas ir gautas be nerealizuoto pelno.

Klaida ELI -145- ši įspėjamoji klaida yra dėl nederinamųjų sumų, šios sumos gautos iš ne viešojo sektoriaus subjektų.

P12 Gauta parama

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą bei panaudojimą informacija pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7,8 prieduose.

7 priedas

Paramos teikėjas	Gauta parama pinigais	Gauta parama turtu
Ne viešojo sektoriaus subjektas „Burbuliukas ir ko“	1500 Eur.	-
Mokesčių inspekcija 1,2 proc. parama	684,11 Eur.	-
Iš viso:	2184,11 Eur.	-

8 priedas

Paramos teikėjas	Gauta parama pinigais panaudota
Ne viešojo sektoriaus subjektas	971,00 Eur.
Mokesčių inspekcija 1,2 proc. parama	843,68 Eur.
Iš viso:	1814,68 Eur.
Paramos pinigų likutis 2020-12-31 d.	2089,33 Eur.
Paramos pinigų likutis 2021-12-31 d.	2458,76 Eur.

Direktorė

Jurgita Bugailiškienė

Vyr. buhalterė

Renata Valčiukienė

Parengė vyr. buhalterė Renata Valčiukienė, tel. 864019109