



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>

2023 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“ ir Finansų ministerijos banko sąskaita VIKSVA Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 metų paskutinės dienos (2023-12-31) duomenis.

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

Bibliotekos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 96.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Biblioteka, tvarkydama finansinę 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. IV-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 finansinė apskaita FABIS.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu 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.

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 nematerialusis turtas – 1 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 simboline 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 simboline vieno Euro 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-ąją 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.

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, mokėtinos sumos į biudžetus, fondus, mokėtinos sumos, susijusios 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 susijusios rizikos ir naudos 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 keliais 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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

FBA P 03 pastabos

Ilgalaikis nematerialus turtas

Biblioteka turi šias nematerialiojo turto grupes: programinė įranga ir jos licencijos, kitas nematerialus turtas.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, biblioteka neturi.

Informacija apie nematerialiojo turto balansines vertes pagal grupes per 2023 metus pateikiama pagal 13-ojo standarto 1 priede nustatytą formą. P3 nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Nematerialiojo turto, kuris naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 323266,54 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto sukaupta amortizacija – 7277,53 Eur. Iš viso sukaupta amortizacija – 273542,25 Eur.

Biblioteka per 2023 metus ilgalaikiam nematerialiam turtui įsigyti panaudojo - 51142,67 Eur., iš jų: Pajamų įmokų lėšos – 1845,25 Eur. (įsigyta darbo užmokesčio skaičiavimo Stekas Alga licencija); Investicinis projektas „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas“ – 49029,20 Eur. (įsigyta edukaciniai žaidimai ir programinė įranga turinio valdymo sistema);

Baltijos Amerikos projektas „The Power of Story to inspire voice engaging educators in storytelling done digitally“ – 268,22 Eur. (įsigyta programinė įranga).

Nematerialaus turto balansinė vertė lygi 49724,29 Eur.

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	1
2.	Kitas nematerialus turtas	1

FBA P04 pastabos

Ilgalaikis materialus turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą 2023 m pateikiama pagal 12-ojo standarto 1 priede nustatytą formą P4 Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai	70
2.	Infrastruktūros statiniai	15
3.	Kiti statiniai	15
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7
5.	Lengvieji automobiliai	5-10
6.	Baldai	7
7.	Kompiuteriai ir jų įranga	3-4
8.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
9.	Faksimiliniai aparatai	5
10.	Kita biuro įranga	5

Biblioteka per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio turto už 733070,53 Eur.,

Mašinų ir įrenginių įsigijimas – 83945,26 Eur. Investicinis projektas „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas“ – 83945,26 Eur. (įsigyta specializuotos garso aparatūros komplektas interaktyvių edukacinių žaidimų demonstravimui, konferencijų salės vaizdo ir garso įrangos komplektas);

Baldų įsigijimas – 236536,85 Eur. Investicinis projektas „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas“ – 236536,85 Eur. (įsigyti įvairūs baldai);

Kompiuterinė įranga – 78797,00 Eur., iš jų:

Neatlygintinai gauta iš Martyno Mažvydo nacionalinės bibliotekos – 4570,80 Eur. (kompiuteriai);
Biudžeto lėšos – 8459,51 Eur. (įsigyta projektoriaus komplektas, vaizdo stebėjimo kameros);
Pajamų įmokų lėšos – 1611,72 Eur. (įsigyta switchas);

Investicinis projektas „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas“ – 64154,97 Eur. (įsigyta kompiuteriai, spausdintuvai ir kt.).

Bibliotekų fondai – 51328,02 Eur., iš jų:

Biudžeto lėšos – 34868,89 Eur.;
Pajamų įmokų lėšos – 1000 Eur.;
Panevėžio miesto savivaldybės projektų lėšos – 104,11 Eur.;
Neatlygintinai gauta – 15355,02 Eur.

Kitas ilgalaikis materialus turtas – 119389,12 Eur., iš jų:

Biudžeto lėšos – 64332 Eur. (įsigyta saulės elektrinė ir Knygų išdavimo-gražinimo įrenginys);
Projektas „Keitimosi dokumentais koordinavimas Panevėžio ir Utenos regiono tinkle (TBA) – 33144 Eur. (įsigyta Knygų išdavimo-gražinimo įrenginys);

Pajamų įmokų lėšos – 576,11 Eur. (įsigyta Knygų išdavimo-gražinimo įrenginys);
Projektas „Inovatyvūs Lietuvos bibliotekų skaitymo skatinimo sprendimai vaikų ir jaunimo socialinių santykių kūrimui su aplinka“ – 19350,01 Eur. (įsigyta Knygų išdavimo-gražinimo įrenginys);
Investicinis projektas „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas“ – 1987 Eur. (įsigyta Robotų Bee-bot komplektas su kilimėliais edukacijoms, edukacijai skirti šviečiantys pluoštai ir kt.).

Nebaigta statyba – 163074,28 Eur. Investicinis projektas „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas“.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina 2023-12-31 d.:

Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainą sudaro – 10047784,28 Eur.;

Žemės tikroji vertė – 2718,35 Eur.;

Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3742965,63 Eur.;
Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį (2023 m.) – 100885,12 Eur.;
Nekilnojamosios kultūros vertybės nuvertėjimo suma – 306995,45 Eur.;
2023 m. gruodžio 31 d. materialaus ilgalaikio turto likutinė vertė sudaro 6000541,55 Eur., iš jų:

Pastatai – 3396229,70 Eur.;
Kiti statiniai – 2850,12 Eur.;
Mašinos ir įrengimai – 84480,61 Eur.;
Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas – 458815,21 Eur.;
Nebaigta statyba – 740731,79 Eur.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąja verte.

Žemė- 3370 Eur.;

Nekilnojamosios kultūros vertybės – 31705,01 Eur.;

Kitos vertybės (bibliotekos fondas) – 1282359,11 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio turto įsigijimo savikaina – 4739,71 Eur.

Ilgalaikis finansinis turtas t. y. atidėjiniai darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 31621,84 Eur.

FBA P08 pastabos

Atsargos

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutį sudaro – 61270,19 Eur. (medžiagos ir žaliavos – 15314,92 Eur., ūkinis inventorių – 45955,27 Eur.).

Per 2023 m. įsigyta turto – 80143,87 Eur.,

Neatlygintinai gauta už 1240,42 Eur.;

Neatlygintinai perduota atsargų – 4559,10 Eur.

Per 2023 metus nurašyta (sunaudota veikloje) atsargų už 43381,80 Eur.,

Pergrupuotos atsargos į ilgalaikio turto sąskaitą (bibliotekos fondas) – 4739,71 Eur.

2023 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 – 7672,18 Eur., t. y. metinė žurnalų prenumerata 5672,18 Eur. ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 2000 Eur.

FBA P10 pastabos

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos –**231932,75** Eur., iš jų:

Biudžeto lėšoms finansuoti – **155343,32** Eur. (sukauptų atostoginių darbo užmokestis 145688,85 Eur., ir socialinis draudimas – 2112,28 Eur., ryšių paslaugos – 377,43 Eur., transporto išlaikymo ir transporto paslaugų išlaidos – 205,08 Eur., ilgalaikio turto einamojo remonto paslaugos – 338,05 Eur., komunalinių paslaugų paslaugos – 5956,43 Eur., informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimas – 314,31 Eur., prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 350,89 Eur.).

Pajamos už teikiamas paslaugas –**12395,03** Eur. t. y. išdui pervestos lėšos ir dar negrąžintos. Kitos gautinos sumos – **64194,40** Eur. (VSDF permoka- 155,06 Eur., gautinos sumos už paskaičiuotas baudas ir delpinigių iš investicinio projekto „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas“ – 64039,34 Eur.).

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

2023 –12 –31 d. pinigų likutis banke – 321133,96 Eur., iš jų:

1. Švietimo mainų paramos fondo Erasmus+ projektas – 5471,95 Eur sutartis 2023-1-LT01-KA121-ADU-000131071);
2. Paramos likutis – 2511,58 Eur.;
3. Kitos biudžetinių įstaigų gautos pajamos – 767,89 Eur.;
4. Investicinis projektas „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas“ sutartis 0711CPVAV30401011-018K1(K2) – 194901,42 Eur.;
5. Investicinio projekto „Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastato modernizavimas“ tiekėjų sutarties depozito lėšos – 95300 Eur.;
6. Projekto „Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės, vėjo) panaudojimas valstybės, savivaldybių, tradicinių religinių bendruomenių, religinių bendrijų ar centrų elektros energijos poreikiams“ sutartis KK-AM-SVV01-0218 (saulės elektrinė) – 21431,52 Eur.;
7. Gryni pinigai kasos aparate – 62,63 Eur.;
8. Pajamos už suteiktas paslaugas – 686,97 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 6703896,76 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 2023 m gautas finansavimas, išskyrus neatlygintinai gautą turtą – 3220325,40 Eur., iš jų:

Iš viso valstybės biudžeto finansavimas per 2023 metus – 2428225,71 Eur., iš jų:

Lietuvos Respublikos kultūros ministerija – 103853,00 Eur.;

Lietuvos Kultūros taryba – 32100 Eur.;

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija – 39518,28 Eur.;

Kultūros paveldo departamentas – 2200 Eur.;

Valstybės izdas – 2262603,00 Eur. iš jų ilgalaikiam turtui įsigyti – 112629,00 Eur.;

Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka – 6000 Eur.;

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra – 21431,52 Eur. (ilgalaikiam turtui įsigyti);

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos ekonomikos ir finansų departamentas – 38,19 Eur. Pergrupuotos lėšos į valstybės biudžetą iš Europos Sąjungos finansavimo pagal gautą raštą 2024-01-29 Nr. 7D-39 „Dėl nedeklaruotinių Europos komisijai išlaidų“.

Iš viso iš savivaldybės biudžeto gautas finansavimas per 2023 metus – Panevėžio miesto savivaldybės administracija 16350,00 Eur.

Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių gautas finansavimas 676433,19 Eur.; iš jų:

Lietuvos Respublikos kultūros ministerija – 588500,32 Eur.;

Švietimo mainų paramos fondas – 83238,24 Eur. (Švietimo mainų paramos fondo Erasmus+ ir kvalifikacijos tobulinimo projektai);

Baltijos Amerikos projektas „The Power of Story to inspire voice engaging educators in storytelling done digitally“ – 4732,82 Eur.;

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos ekonomikos ir finansų departamentas – 38,19 Eur. Pergrupuotos lėšos į valstybės biudžetą iš Europos Sąjungos finansavimo pagal gautą raštą 2024-01-29 Nr. 7D-39 „Dėl nedeklaruotinių Europos komisijai išlaidų“.

Iš kitų šaltinių gautas finansavimas per 2023 metus – 99316,50 Eur., iš jų:

1,2 procentų parama iš VMI – 1005,47 Eur., „Burbuliukas ir ko“ – 1500 Eur., UAB Auto švaruolis – 100 Eur., AB Telia Lietuva – 1000 Eur.;

UAB Šmikis- 95300 Eur. (sutarties vykdymo užtikrinimui – depozitas).

Neatlygintinai gauto turto per 2023 metus – 21166,24 Eur.

Neatlygintinai perduota viešojo sektoriaus subjektams – 60319,50 Eur.,

Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai – 2370469,49 Eur.;

Grąžintos finansavimo sumos – 176,62 Eur.;

Finansavimo sumų likutis 2023-12-31d. – 6433310,06 Eur.

Įsipareigojimai

FBA P15 pastabos

Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai (atidėjiniai) t. y. paskaičiuota 2 mėnesių išeitinių kompensacijos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 31621,84 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 – 7542,19 Eur.

FBA P17 pastabos

Sukauptos mokėtinės sumos

Sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos – 147801,13Eur.; iš jų:

Sukauptų atostoginių darbo užmokestis 145688,85 Eur., ir socialinis draudimas – 2112,28 Eur.

FBA P18 pastabos

Grynasis turtas

Grynąjį turtą sudaro visos bibliotekos turto ir įsipareigojimų skirtumas. Einamųjų metų grynas deficitas – 73253,32 Eur. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis 8378,22 Eur. Iš viso grynasis turtas (perviršis) 81631,54 Eur.

Tikrosios vertės rezervas – 1990 Eur.

Grynasis turtas – 83621,54 Eur.

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

Finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas iš viso – 6703896,76 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 kopijavimo paslaugas, renginių organizavimą ir kt. veiklas – 4157,83 Eur.;

Apskaičiuotas mokestis už turto nuomą – 6124,65 Eur. (iš jų biudžetinių įstaigų gautos pajamos – 786,80 Eur.);

Apskaičiuoti delspinigiai ir baudos – 69018,96 Eur.

Iš viso gauta pajamų per 2023 metus 79301,44 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.

Įstaigoje FAR 2023-12-31d. rinkinyje įspėjančių ir blokuojančių klaidų nėra.

Direktorė

Greta Kėvelaitienė

Vyr. finansininkė

Renata Valčiukienė

Parengė vyr. finansininkė Renata Valčiukienė, tel. 864048634