



## KAUNO APSKRITIES VIEŠOJI BIBLIOTEKA

Biudžetinė įstaiga, Radastų g. 2, LT-44164 Kaunas, tel. (8 37) 32 42 52, faks. (8 37) 32 42 50 el. p. [info@kvb.lt](mailto:info@kvb.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190758138

Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai

2017-10-30 Nr. 80

### AIŠKINAMASIS RAŠTAS Prie 2017 m. rugsėjo 30 d. finansinės atskaitomybės

#### I. BENDROJI DALIS

Kauno apskrities viešoji biblioteka (toliau – Apskrities biblioteka) yra valstybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Jos steigėjas nuo 2007-01-01 iki 2010-06-30 buvo Kauno apskrities viršininkas. Nuo 2010-07-01 savininko teises perėmė Lietuvos Respublikos Kultūros ministerija.

Apskrities biblioteka įkurta 1950 m.

Apskrities biblioteka yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, blanką su savo pavadinimu ir sąskaitas banke. Biblioteka yra ne PVM mokėtoja. Apskrities bibliotekos adresas: Radastų g. 2, LT-44164 Kaunas, įstaigos kodas 190758138, įregistravimo data 1997-06-13.

Apskrities bibliotekos nuostatus tvirtina Savininkas.

Apskrities biblioteka yra paramos gavėja.

Apskrities biblioteka savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos bibliotekų įstatymu, Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu, Lietuvos Respublikos Seimo nutarimais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Savininko įsakymais ir kitais teisės aktais.

Apskrities biblioteka finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto teisės aktų nustatyta tvarka. Apskrities bibliotekai finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.

Apskrities biblioteka neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 207 darbuotojai.

Apskrities bibliotekos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal 2017-09-30 galiojusį Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau VSAFAS), „KAVB apskaitos vadovo“ nuostatus patvirtintas 2015-12-31 KAVB direktoriaus įsakymu Nr. V-85,

Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – Eurais. Apskrities biblioteka sudaro žemesniojo lygio finansines atskaitas.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigyjimo savikaina. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą, yra lengvai atskiriamas nuo kitų materialiojo turto vienetų, tikėtina, kad Apskritis biblioteka būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigyjimo ir pasigaminimo savikainą, Apskritis biblioteka turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems. Apskritis biblioteka gali gauti nematerialų turtą nemokamai arba įsigyti už simbolinį atlygį. Nemokamai gautam turtui priskiriamas ir Apskritis bibliotekai paaukotas ar padovanotas turtas. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigyjimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus nuvertėjimus, jei tokių yra. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Apskritis bibliotekos nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra lygi nuliui.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	4
3.	Kitas nematerialus turtas	2
4.	Prestižas	5

#### Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigyjimo savikaina. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą, pagrįstai tikėtina, kad Apskritis biblioteka būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigyjimo ar pasigaminimo savikainą, Apskritis biblioteka turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti. Apskritis biblioteka gali gauti ilgalaikį materialų turtą nemokamai arba įsigyti už simbolinį atlygį. Nemokamai gautam turtui priskiriamas ir Apskritis bibliotekai paaukotas ar padovanotas turtas. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigyjimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus nuvertėjimus, jei tokių yra. Ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, po pirminio pripažinimo yra apskaitomas tikraja verte. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Apskritis bibliotekos ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė yra lygi nuliui.

Nustatytos šios materialiojo turto grupės ir turto nusidėvėjimo normatyvai:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
<b>1.</b>	<b>Pastatai</b>	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, bloku,..)	100
1.2.	Tašytų rąstų pastatai	40
1.3.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
<b>2.</b>	<b>Infrastruktūros ir kiti statiniai</b>	
2.1.	Infrastruktūros statiniai	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60
2.1.2.	Metaliniai	35
2.1.3.	Mediniai	15
2.2.	Kiti statiniai	15
<b>3.</b>	<b>Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai</b>	
3.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	19
<b>4.</b>	<b>Mašinos ir įrenginiai</b>	

4.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
4.2.	Medicinos įranga	6
4.3.	Apsaugos įranga	10
4.4.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	5
4.5.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	10
4.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	20
<b>5.</b>	<b>Transporto priemonės</b>	
5.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6
5.2.	Specialūs automobiliai	4
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	5
5.4.	Kitos transporto priemonės	6
<b>6.</b>	<b>Baldai ir biuro įranga</b>	
6.1.	Baldai	11
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
6.4.	Kita biuro įranga	8
<b>7.</b>	<b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</b>	
7.1.	Scenos meno priemonės	10
7.2.	Muzikos instrumentai	30
7.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	10
7.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
7.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Spaudiniai Apskritis bibliotekoje priskiriami ilgalaikio turto grupei „Bibliotekos fondas“. Bibliotekos fondai apskaitoje registruojami kiekvieną kaupiamą ir tvarkomą dokumentų fondą suskirstant į smulkesnius vienetus: „Mainų fondas“, „Bibliotekos pagrindinis fondas“, „Bibliotekoje organizuojamas ir saugomas Nacionalinio publikuotų dokumentų archyvinio fondo (NPDAF) antrasis fondas“. Apskritis biblioteka gali gauti spaudinius nemokamai arba įsigyti už simbolinį atlygį. Pirminio pripažinimo momentu spaudiniai apskaitoje registruojami įsigyjimo savikaina. Bibliotekos fondams nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Biologinio turto Apskritis biblioteka neturi.

#### Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą. Registruojant atsargas, jos įvertinamos įsigyjimo ar pasigaminimo savikaina. Apskaičiuojant sunaudotų atsargų savikainą, taikomas konkrečių kainų ir nuolat apskaitomų atsargų būdas. Atiduota naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Šio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

#### Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai Apskritis biblioteka gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, išskyrus finansinį turtą, kuris paskesnio įvertinimo metu įvertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigyjimo metu nebuvo išleista pinigų, Apskritis biblioteka įvertina jį įsigyjimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigyjimo savikainą ir pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Finansinis turtas, kuris paskesnio įvertinimo metu vertinamas amortizuota savikaina ir

kurio įsigyjimo metu nebuvo išleista pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinamas amortizuota savikaina.

Pagal mainų sandorį gautas finansinis turtas pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigyjimo savikaina, kurią sudaro mainų sutartyje nustatyta vertė. Jeigu mainų sutartyje vertė nenurodyta ir mainais gauto turto įsigyjimo savikainos negalima nustatyti, ji yra lygi perleisto turto tikrajai vertei. Su finansinio turto mainais susijusios išlaidos pripažįstamos atskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

Prie finansinio turto priskiriami tik išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą.

#### Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Apskritis biblioteka įsigyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį įsipareigojimą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigyjimo savikaina.

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

#### Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus: finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;

yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas; finansavimo sumų dydį galima patikimai įvertinti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

#### Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Apskritis biblioteka prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ir atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Pirmojo pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigyjimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigyjimo savikaina.

#### Atidėjiny

Atidėjiny apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Apskritis biblioteka turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieną finansinio ataskaitų rinkinio sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

#### Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose bei pinigai kelyje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikis finansinis turtas. Pinigai ir jų ekvivalentai pagal paskirtį yra: biudžeto asignavimai, ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos, kitų šaltinių lėšos.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigų srautai yra grupuojami į piniginius srautus iš pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos.

#### Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Apskritis biblioteka gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir kai galima patikimai įvertinti pajamas bei su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Apskritis bibliotekos pajamomis laikoma tik jos pačios gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Apskritis bibliotekos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Apskritis bibliotekos gaunama ekonominė nauda.

Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos ne tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, bet būtinai tą patį finansinių metų ketvirtį.

Pajamos už teikiamas paslaugas ir negyvenamų patalpų nuomą pripažįstamos suteikus paslaugas. Delspinigiai pripažįstami pajamomis, juos priskaičius, išrašant sąskaitą faktūrą.

Apskritis biblioteka tretiesiems asmenims kiekvieną mėnesį pateikia sąskaitas už šildymą, elektros energiją, remdamasi paskaičiavimais ir elektros energijos apskaitos prietaisų parodomais.

#### Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principu, tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos, kompensuojamos gautinomis arba gautomis finansavimo sumomis, pripažįstamos finansavimo pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos kaip turtas ir sąnaudomis bus pripažįstamos būsimaisiais laikotarpiais.

Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per finansinių metų ketvirtį.

Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra patiriamos.

#### Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai pirminio pripažinimo metu įvertinami ir registruojami apskaitoje, taikant sandorio dienos valiutos kursą. Skirtumas tarp valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso, susidarę keičiant valiutą, laikomas banko paslauga ir apskaitoje registruojamas veiklos sąnaudų sąskaitose. Kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną valiutiniai straipsniai ir išankstiniai apmokėjimai už turtą įvertinami (perkainojami) taikant tos dienos 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.

Apskritis bibliotekos turto vertės sumažėjimas yra nustatomas ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas.

#### Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Apskritis 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

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.

#### Apskaitos politikos keitimas

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

#### Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskrities bibliotekos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

#### Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Apskrities biblioteka pagal segmentus atlieka vieną valstybės funkciją: poilsis, kultūra ir religija (kodas 8.2.1.1.).

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

**Pastaba Nr. 1** Apskrities bibliotekos veikloje nenumatomas restruktūrizavimas ar veiklos nutraukimas.

#### **Pastaba Nr. 2 Ilgalaikis nematerialus turtas:**

Per ataskaitinį laikotarpį šio turto neįsigyta. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio nematerialiojo turto nenurašyta. Turto kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje įsigijimo savikaina, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 190303,33 Eurai, iš jų:

Programinė įranga ir jos licencijos – 185725,89 Eurai;

Kitas nematerialusis turtas – 4577,44 Eurai.

#### **Pastaba Nr. 3 Ilgalaikis materialus turtas:**

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už – 63679,27 Eurai iš jų:

Pirktą turto įsigijimo savikaina – 4941,5 Eurai.

Neatlygintinai gauta turto įsigijimo savikaina – 58737,77 Eurai, iš jų:

Spaudiniai – 58737,77 Eurai;

Baldai ir biuro įranga – 1706,10 Eurai, gauta iš Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos 2017-04-20 Turto perdavimo priėmimo aktas Nr.1.

Per ataskaitinį laikotarpį parduoto, perduoto ir nurašyto ilgalaikio materialiojo turto vertė –9433,56 Eurai, iš jų:

Nurašyta – 9311,06 Eurai, iš jų:

Spaudinių –9311,06 Eurai;

Perduoto (spaudiniai) – 122,50 Eurai.

Pergrupavimai:

42562,44 Eurai – pergrupuota spaudinių į bibliotekos fondą, iš atsargų.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje įsigijimo savikaina, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 319849,48 Eurai, iš jų:

Infrastruktūros statinių – 18332,95 Eurai;

Kitos mašinos ir įrenginiai – 25884,58 Eurai;

Baldai – 32793,65 Eurai;

Kompiuterinė įranga – 225461,10 Eurai;

Transporto priemonių –17377,20 Eurai.

Materialiojo ilgalaikio turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro – 5643,95 Eurai.

Nekilnojama kultūros vertybė – Apskritis bibliotekos pastatas, esantis K. Donelaičio g. 8, 2016 m. pabaigoje užregistruotas tikrąja verte – 750000,00 Eurai (Valstybės įmonės Registrų centro duomenys 2016-12-31).

2016 m. gruodžio 31 d. balansinėje sąskaitoje „Kilnojamasis kultūros vertybės“ užregistruota 76 vnt. kilnojamųjų kultūros vertybių, kurių tikroji vertė – 137750,00 Eurai.

Kilnojamųjų kultūros vertybių vertė nesikeitė.

Komisija, sudaryta Kauno apskrities viešosios bibliotekos direktoriaus 2016 m. spalio 25 d. įsakymu Nr. V-77, tikrosios vertės pokyčių nenustatė.

Biblioteka muziejinių vertybių neturi.

#### **Pastaba Nr. 4 Atsargos:**

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus ir spaudinių, iš viso – 72681,64 Eurai, iš jų:

Įsigyta atsargų įsigijimo savikaina – 66827,61 Eurai;

Pirktą spaudinių – 42265,50 Eurai;

Pirktą degalų – 1218,39 Eurai;

Ūkinis inventorių, kanceliarinės, elektros, švaros, ūkinės ir kitos panašios prekės – 23343,72 Eurai.

Gauta nemokamai – 5854,03 Eurai, iš jų;

Knygų (spaudinių) – 5854,03 Eurai;

Medžiagų žaliavų, ūkinio inventoriaus – 0,00 Eurai;

Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį iš viso – 28327,23 Eurai, iš jų:

Nurašyta, sunaudota veikloje – 13585,10 Eurai;

Perduota naudoti ūkinis inventorių – 14742,13 Eurai;

Pergrupavimai:

Pergrupuota atsargų (spaudiniai) į ilgalaikio turto, bibliotekos fondas sąskaitą – 42562,44 Eurai.

#### **Pastaba Nr. 5 Išankstiniai apmokėjimai:**

Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 11481,50 Eurai iš jų:

Išankstinių apmokėjimų tiekėjams balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2404,60 Eurai.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2432,99 Eurai, iš jų:

Išankstiniai apmokėjimai už spaudinius ir spaudinių 2017 m. prenumeratą – 2184,94 Eurai.

Išankstiniai apmokėjimai už prekes – 0,00 Eurai.

Išankstinis apmokėjimas už paslaugas – 248,05 Eurai;

Išankstinis apmokėjimas UAB „Respublikiniam knygų centrui“ – 28,39 Eurai;

2016 m. pabaigoje atliktas išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas – 28,39 Eurai.

Nuvertėjimas užregistruotas UAB „Respublikinis knygų centras“ įsiskolinimo suma 28,39 Eurai, nuvertėjimas užregistruotas 100%.

Palyginus išankstinių apmokėjimų sumas paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine ataskaitinio laikotarpio diena, išankstiniai apmokėjimai sumažėjo dėl periodinių leidinių prenumeratos gavimo ir numatytų darbų atlikimo.

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eurais)
1.	2017 m. spaudinių prenumerata	8959,81
2.	KAVB turto draudimo sąnaudos	93,75
3.	Kauno miesto viešojo transporto kortelė	23,34
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>9076,90</b>

**Pastaba Nr. 6 Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, teikiamas paslaugas:**

Gautinų sumų už turto naudojimą, teikiamas paslaugas įsigijimo savikaina 2016-12-31 – 2269,93 Eurai (įsiskolinimas už 2016 m. gruodžio mėn.). Gautinų sumų už turto naudojimą, teikiamas paslaugas įsigijimo savikaina 2017-09-30- 1882,99 Eurai.

2016 m. pabaigoje atliktas, gautinų sumų už suteiktas paslaugas, nuvertėjimas – 277,74 Eurai.

Nuvertėjimas užregistruotas: VšĮ „Lietuvos bibliotekų kolektočius“ – 166,38 Eurai, UAB „Kauno fonas“ – 39,64 Eurai, VšĮ „Litsafaris“ – 57,93 Eurai, VšĮ „Eikneta“ – 5,79 Eurai, UAB „Interbanga“ – 8,00 Eurai

Gautinų sumų balansinė vertė 2016-12-31 – 1992,19 Eurai.

Gautinų sumų balansinė vertė 2017-09-30 – 1605,25 Eurai.

Palyginus gautinų sumų vertę paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine ataskaitinio laikotarpio diena, gautinos sumos sumažėjo, dėl suteiktų paslaugų apmokėjimo, gavėjai už suteiktas paslaugas apmokės 2017 m. spalio mėn.

**Pastaba Nr. 7 Sukauptos gautinos sumos:**

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 129426,44 Eurai iš jų:

Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestas pajamų įmokas – 15383,52 Eurai.

Sukauptos gautinos sumos:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (EUR)
1.	Darbo užmokesčiui ir sukauptiems atostoginiams	71822,83
2.	Sukaupioms įmokoms Sodrai	33670,97
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	4190,01
4.	Kitos išmokos	4359,11
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>114042,92</b>



Palyginus sukauptas gautinas sumas paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine ataskaitinio laikotarpio diena, sukauptos gautinos sumos padidėjo, dėl padidėjusio išiskolinimo tiekėjams, padidėjusių sukauptų sumų atostoginiams ir įmokoms „Sodrai“.

**Pastaba Nr. 8 Kitos gautinos sumos:**

Kitos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2204,64 Eurai, iš jų:  
Iš trečiųjų asmenų negautos sumos už šilumos ir elektros energiją – 1969,18 Eurai;  
Gautini delspinigiai už laiku neapmokėtas teikiamas paslaugas – 235,46 Eurai;  
Palyginus kitas gautinas sumas paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine ataskaitinio laikotarpio diena, kitos gautinos sumos sumažėjo, dėl iš trečiųjų asmenų gautinos sumos sumažėjimo.

**Pastaba Nr. 9 Pinigai ir pinigų ekvivalentai:**

**Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų – 35346,87 Eurai, iš jų:**

Pinigų banko sąskaitoje ( biudžeto asignavimai) likutis – 0,00 Eurai.

Pinigų banko sąskaitoje (įplaukos už paslaugas) likutis – **3176,85 Eurai** iš jų:

2757,53 Eurai – pervestinos pajamų įmokos už teikiamas paslaugas;

419,32 Eurai – gautos pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes biudžetinėm įstaigom.

Pinigų banko sąskaitoje (pavedimų lėšos) likutis – **30841,38 Eurai**, iš jų:

1950,98 Eurai – 2% gyventojų pajamų mokesčio paramos lėšos;

6748,18 Eurai – privačių juridinių ir fizinių asmenų parama, pagal paramos gavimo sutartis, skirta spaudinių įsigyjimui bei Apskritis bibliotekos nuostatuose numatytiems tikslams ir funkcijoms įgyvendinti.

300,33 Eurai – gauta iš tarptautinių organizacijų, projekto 2017 m. vykdymui.

21841,89 Eurai – gautos lėšos iš Lietuvos kultūros tarybos, projektų vykdymui.

Pinigai banko sąskaitoje (įplaukos už šildymą, elektros energiją, ir kita) likutis – **1328,64 Eurai**, iš jų:

228,05 Eurai – kitos pervestinos sumos už parduotas kopijavimo kredito korteles (Savitarnos kopijavimo paslaugų bei savitarnos kopijavimo aparatų techninė priežiūros paslaugų sutartis 2016-01-22 Nr. VP-2);

1100,59 Eurais – trečiųjų asmenų pervestos sumos už komunalines paslaugas.

**Pastaba Nr. 10 Finansavimo sumos:**

**Finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto:**

Finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto gautos – 1435416,79 Eurai, iš jų:

Nepiniginiam turtui įsigyti – 53421,17 Eurai iš jų;

38696,72 Eurai – spaudinių įsigijimas, valstybės biudžeto lėšos;

11529,45 Eurai – atsargų įsigyjimui, valstybės biudžeto lėšos.

3195,00 Eurai – ilgalaikio turto įsigyjimui, Lietuvos kultūros tarybos lėšos, skirtos projektų įgyvendinimui.

Kitoms išlaidoms kompensuoti – 1381995,62 Eurai iš jų:

36285,00 Eurai – Lietuvos kultūros tarybos projektinio finansavimo lėšos;

1345710,62 Eurai – valstybės biudžeto lėšos, skirtos bibliotekos pagrindinėm funkcijom vykdyti.

Neatlygintinai gautas turtas – 4498,23 Eurai, iš jų:

2792,13 Eurai – spaudiniai;

Baldai ir biuro įranga – 1706,10 Eurai, gauta iš Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos 2017-04-20 Turto perdavimo priėmimo aktas Nr.1.

Pergrupavimas:

1456,20 Eurai – iš Lietuvos kultūros tarybos projektų vykdymui gautos finansavimo sumos, kitoms išlaidoms kompensuoti, pergrupuotos atsargų įsigyjimui.

**Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto:**

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, per ataskaitinį laikotarpį – 32,81 Eurai, iš jų:  
32,81 Eurai – spaudiniai.

**Finansavimo sumos iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:**

Finansavimo sumos iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 2712,00 Eurai, iš jų:

2712,00 Eurai – gautos lėšos iš tarptautinių organizacijų, projekto „ERASMUS+“ vykdymui;  
837,70 Eurai – neatlygintinai, iš kitų VSS, gautas turtas ( spaudiniai).

**Finansavimo sumos iš kitų šaltinių:**

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių gautos – 6042,21 Eurai, iš jų:

6042,21 Eurai – Finansavimo sumos gautos kitoms išlaidoms kompensuoti – iš jų:

4242,21 Eurai – privačių paramos davėjų lėšos;

1800,00 Eurai – parama gauta paslaugomis.

Pergrupavimai:

7365,69 Eurai – gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms kompensuoti, pergrupuotos į gautas finansavimo sumas, ilgalaikio turto, atsargų įsigyjimui.

Neatlygintinai gautas turtas – 58929,83 Eurai, iš jų:

58929,83 Eurai – spaudiniai.

Perduota kitiems VSS – 122,50 Eurai, iš jų:

122,50 Eurai – perduota spaudinių, iš bibliotekos mainų fondo.

**Pastaba Nr. 11 Atidėjiniai:**

Apskritis biblioteka 2010 m. pabaigoje apskaitoje užregistravo atidėjinį žalos atlyginimui, dėl susirgimo profesine liga, atidėjinys suformuotas devynerių metų laikotarpiui. Pirminio pripažinimo metu apskaitoje atidėjinys užregistruotas diskontuota verte.

Atidėjinio einamųjų metų dalis, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarė – 1284,52 Eurai.

**Pastaba Nr. 12 Tiekėjams mokėtinos sumos:**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tiekėjams mokėtinos sumos – 6339,42 Eurai, iš jų:

Trečiųjų asmenų įsiskolinimas už ryšio paslaugas, šilumos ir elektros energiją, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1969,18 Eurai, įsiskolinimą apmoka pagal sutartyse nustatytus terminus, bet ne vėliau kaip iki sekančio mėnesio, einančio po ataskaitinio mėnesio paskutinės dienos.

Įsiskolinimas tiekėjams, už prekes paslaugas – 4370,24 Eurai iš jų:

4370,24 Eurai – už kitas rugsėjo mėn. suteiktas komunalines paslaugas ir pirktas prekes.

Visas įsiskolinimas tiekėjams apmokėtas 2017 m. spalio mėn.

Palyginus tiekėjams mokėtinas sumas paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine ataskaitinio laikotarpio diena, tiekėjams mokėtinos sumos padidėjo dėl neapmokėto įsiskolinimo tiekėjams už suteiktas komunalines paslaugas.

**Pastaba Nr. 13 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:**

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 106519,70 Eurai, iš jų:

54816,54 Eurai – neišmokėtas darbo užmokestis už rugsėjo mėnesį;

11035,83 Eurai – išskaityta socialinio draudimo įmokų, darbuotojo lėšomis už rugsėjo mėnesį;  
 7205,47 Eurai – išskaitytas gyventojų pajamų mokestis už rugsėjo mėnesį;  
 186,99 Eurai – kiti išskaitymai iš darbuotojų darbo užmokesčio, pagal darbuotojų pavedimus;  
 33274,87 Eurai – socialinio draudimo įmokos darbdavio lėšomis už rugsėjo mėnesį.

**Pastaba Nr. 14 Sukauptos mokėtinos sumos:**

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 625,48 Eurai, iš jų:  
 Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje užregistruota trumpalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimai, už mokamą ne darbo laiką (sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos) – 625,48 Eurai.

**Pastaba Nr. 15 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:**

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 348,05 Eurai iš jų:  
 228,05 Eurai – kitos pervestinos sumos už parduotas kopijavimo kredito korteles (Savitarnos kopijavimo paslaugų bei savitarnos kopijavimo aparatų techninė priežiūros paslaugų sutartis 2016-01-22 Nr. VP-2);  
 120,00 Eurai – gauti išankstiniai apmokėjimai už teikiamas paslaugas.

**Pastaba Nr. 16 Tikrosios vertės rezervas:**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrosios vertės rezervą sudaro nekilnojamosios ir kilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės padidėjimo (sumažėjimo) suma.  
 2016 m. gruodžio 31 d. tikrosios vertės rezervas – 834122,22 Eurai;  
 2016 m. tikrosios vertės rezervas nesikeitė. Kauno apskrities viešosios bibliotekos pastato, esančio K. Donelaičio g. 8 Kaune, Valstybinės įmonės Registrų centro duomenimis, 2016 m. vertė nesikeitė. Kilnojamųjų kultūros vertybių vertė 2016 m. nesikeitė. Komisija, sudaryta Kauno apskrities viešosios bibliotekos direktoriaus 2016 m. spalio 25 d. įsakymu Nr. V-77, kilnojamųjų kultūros vertybių, tikrosios vertės pokyčių nenustatė.

**Pastaba Nr. 17 Einamųjų metų perviršis ar deficitas:**

Sukauptas einamųjų metų perviršis – 5099,30 Eurai, iš jų:  
 5105,51 Eurai – pagrindinės veiklos perviršis;  
 6,21 Eurai – finansinės ir investicinės veiklos deficitas (delspinigiai).

**Pastaba Nr. 18 Ankstesnių metų perviršis ar deficitas:**

Sukauptas ankstesnių metų perviršis – 15621,37 Eurai, iš jų:  
 15221,85 Eurai – sukauptas perviršis iš kitos pagrindinės paslaugų teikimo veiklos;  
 399,52 Eurai – perviršis iš kitos veiklos.

**Pastaba Nr. 19 Pajamos:**

Finansavimo pajamos – panaudotos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, ES fondų ir kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti, atsargoms ir kitoms išlaidoms.  
 Pagrindinės veiklos pajamos – 1512809,62 Eurai, iš jų:  
 Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto lėšų – 1452688,65 Eurai;  
 Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 16834,93 Eurai;  
 Iš kitų finansavimo šaltinių, projektų, paramos lėšos – 19318,61 Eurai;  
 Pagrindinės veiklos kitos pajamos, apskaičiuotos paslaugų teikimo pajamos – 23967,43 Eurai, iš jų:  
 23819,31 Eurai – apskaičiuotos paslaugų teikimo pajamos;  
 148,12 Eurai – apskaičiuotos paslaugų teikimo pajamos, kitoms biudžetinėms įstaigoms.

Kitos veiklos pajamos – 243,00 Eurai.

**Pastaba Nr. 20 Sąnaudos:**

Pagrindinės veiklos sąnaudos – tai sąnaudos susijusios su pagrindine Apskritis bibliotekos veikla.  
Kitos veiklos sąnaudos – tai sąnaudos susijusios su kita nepagrindine veikla.

Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso – 1507704,11 Eurai;  
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
.	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	987563,20	923684,55	303752,76	285006,57	207	202
2.	Kitos darbo sutartys (projektų, lėšos)	1071,71	510,00	0,00	0,00	5	3
3.	Autorinės sutartys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Iš viso:	988634,91	924194,53	303752,76	285006,57	212	205

Komandiruočių sąnaudos – 7801,82 Eurai, iš jų:  
416,82 Eurai – iš valstybės biudžeto lėšų;  
4680,00 Eurai – projekto ERASMUS + lėšos;  
2705,00 Eurai – iš kitų šaltinių, projektams vykdyti skirtos lėšos.  
Transporto sąnaudos – 2123,15 Eurai, iš jų:  
122,38 Eurai – transporto draudimo sąnaudos;  
699,50 Eurai – automobilių remontas;  
1301,27 Eurai – degalų sąnaudos.  
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 2469,54 Eurai, iš jų:  
974,54 Eurai – iš valstybės biudžeto lėšų;  
1495,00 Eurai - iš paramos lėšų.  
Kitos veiklos sąnaudos – 243,00 Eurai.

**Pastaba Nr. 22**

Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupė	Balansinė vertė Eur	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Nekilnojamos kultūros vertybės	7883,75	7883,75
	Iš viso:	7883,75	7883,75

Valstybės turto panaudos sutartis 2016-04-12. Panaudos gavėjui Kauno prekybos, pramonės ir amatų rūmai, patalpos perduotos 5 (penkerių) metų laikotarpiui. Perduotų patalpų plotas 384,04 kv.metrai.

**Pastaba Nr. 23**

Pagal panaudos sutartis gauto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupė	Balansinė vertė Eur	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Žemė	336608,84	336608,84
2.	Biuro įranga	2980,59	2980,59
	Iš viso:	339589,43	339589,43

2012-01-25 Kauno apskrities viešoji biblioteka ir Lietuvos valstybė, atstovaujama Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos Kauno miesto žemėtvarkos skyriaus pasirašė susitarimus Nr. 8SUN-1 ir Nr. 8SUN-2, kuriais susitarė pakeisti 2004-12-14 valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. M19/20040344 ir Nr. M19/96-2288, kur žemės sklypų, perduotų naudotis iki 2037-06-02, vertės nustatytos sekančiai:

Žemės sklypo, esančio K.Donelaičio g.8, Kaune, sklypo vertė – 53520,33 Eurai;

Žemės sklypo, esančio Radastų g. 2, Kaune, sklypo vertė – 283088,51 Eurai .

Biuro įranga – Kauno apskrities viešajai bibliotekai perduota Geothės instituto biuro įranga, 2009-03-05 susitarimas.

Direktorė

Asta Naudžiūnienė

Vyriausioji buhalterė

Vita Mozūrienė

Vita Mozūrienė, tel.(8 37) 324 271, el.p: [v.mozuriene@kvb.lt](mailto:v.mozuriene@kvb.lt)