MOLĖTŲ VAIKŲ SAVARANKIŠKO GYVENIMO NAMAI

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-03-16 Nr. 15-2018/32

Molėtai

1. BENDROJI DALIS

1.1. Viešojo sektoriaus subjekto – Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai – registracijos kodas – 190985787. Įstaiga savo veiklą pradėjo 1980 m. rugsėjo 01 d. Juridinių asmenų registre įregistruota 1995 m. kovo 01 d.

Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namų adresas – Smilgų g. 4, LT-33120 Molėtai. Telefonas / faksas - (8 383) 52121, elektroninis paštas mvg@mrtv.lt

Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai – savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėja yra Molėtų rajono savivaldybės taryba. Įstaiga turi antspaudą su Lietuvos Respublikos herbu ir įstaigos pavadinimu. Biudžeto lėšų sąskaita LT08 40100 4550005 0006 AB Luminor banke, banko kodas 40100.

2004 m. kovo 23 d. Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namams suteiktas paramos gavėjo statusas. Paramos lėšų sąskaita LT354010045500090066 AB Luminor banke, banko kodas 40100.

Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai priklauso Molėtų rajono savivaldybės viešojojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) grupei. Kontroliuojantis subjektas – Molėtų rajono savivaldybės administracija.

Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namų veiklos funkcijos apibrėžtos nuostatuose, patvirtintuose Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. B1-77 (Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 30 d. sprendimo Nr. B1-220 redakcija) ir 2017 m. gruodžio 14 d. įregistruota Juridinių asmenų registre.

- Įstaiga vykdo socialinių paslaugų teikimo funkciją. Veiklos rūšis ir kodas – Kita stacionarinė globos veikla, 879000.

Subjektas vykdo ir kitas veiklas:

- kitų maitinimo paslaugų teikimas;
- kitas, niekur kitur nepriskirtas, švietimas;
- kita žmonių sveikatos priežiūros veikla;
- vaikų dienos priežiūros veikla;
- kita, niekur kitur nepriskirta, nesusijusi su apgyvendinimu socialinio darbo veikla;
- kita pramogų ir poilsio organizavimo veikla;
- tekstilės ir kailių gaminių skalbimas ir (sausas) valymas;
- fizinės gerovės užtikrinimo veikla.

1.2. Kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų nėra.

1.3. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namų darbuotojų skaičius – 44.

1.4. Įstaigos pareigybių sąraše 2017 m. gruodžio 31 d. patvirtinta 45.55 pareigybės. Bendras pareigybių skaičius, lyginant su 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis sumažėjo 2.75%. Įstaigos veiklą lemia apgyvendinamų įstaigoje vaikų skaičiaus pokytis bei įstaigoje esančio "Krizių centro" gyventojų apgyvendinimas. Todėl mažėjant gyventojų skaičiui, gali sumažėti šeimynų skaičius ir darbuotojų darbo krūviai.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. **Finansinių ataskaitų forma**. Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namų buhalterinė apskaita vedama ir finansinės ataskaitos rengiamos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS), kitų teisės aktų bei 2010 m. gruodžio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. V - 99 patvirtinta apskaitos politika „Dėl Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namų apskaitos vadovo patvirtinimo“ nuostatomis. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Metinis finansinių ataskaitų paketas publikuotas Finansų ministerijos administruojamoje viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Finansinių ataskaitų pastabos sunumeruotos pagal VSAKIS pateiktą pastabų numeraciją (P02-P30).

2.2. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.3. Įstaigoje naudojama buhalterinės apskaitos programa „Stekas“ bei darbo užmokesčio apskaitai tvarkyti – programa „Stekas alga“,

2.4. **Finansinių ataskaitų valiuta**. Apskaita vedama ir apskaitos dokumentai surašomi, naudojant Lietuvos Respublikos nacionalinį piniginį vienetą – eurą. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ir į VSAKIS pateiktas eurais ir euro centais.

2.5. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

2.6. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi šie apskaitos principai:

2.6.1. subjekto;
2.6.2. kaupimo;
2.6.3. veiklos tęstinumo;
2.6.4. periodiškumo;
2.6.5. pastovumo;
2.6.6. piniginio mato;
2.6.7. palyginimo;
2.6.8. atsargumo;
2.6.9. neutralumo;
2.6.10. turinio svarbos.

2.7. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

2.8. **Nematerialusis turtas**. Nematerialusis turtas pripažįstamas ir pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Šio turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai (metais), suderinus su Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2009 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. B1-188 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų

Molėtų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ ir Molėtų vaikų globos namų direktoriaus 2009 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-67 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Nematerialiojo turto grupės	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikas, metais
Informacijos apdorojimo programos ir techninė dokumentacija	1
Kitas nematerialusis turtas	2

2017 m. gruodžio 31 d. įstaigoje yra šios nematerialiojo turto grupės:

Eil. Nr.	Turto grupės pavadinimas	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Informacijos apdorojimo programos ir techninė dokumentacija	1

2.9. **Ilgalaikis materialusis turtas**. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas, gautas iš neviešojo sektoriaus subjekto, registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, suderintus su Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2009 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. B1-188 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Molėtų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ ir Molėtų vaikų globos namų direktoriaus 2009 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-67 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai

2017 m. gruodžio 31 d. įstaigoje yra šios materialiojo turto grupės:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Vieno, dviejų ir daugiau aukštų pastatai, išskyrus medinius (sienos – blokų, plokščių, monolitinio betono, plytų, perdengimai – gelžbetoniniai, metaliniai, mediniai)	80
2.	Mediniai (rąstų, tašų, karkasiniai, skydiniai), plūkto molio ir kiti vieno, dviejų ir daugiau aukštų pastatai	40
3	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai; stambių plytų pastatai	80
4.	Kiti statiniai	15
5	Kitos mašinos ir įrenginiai: pianinai Elektriniai muzikos prietaisai Sporto įrengimai Kiti įrenginiai	20 15 10 10
6.	Lengvieji automobiliai	10
7.	Autobusai	10
8.	Gamybinis bei ūkinis inventorius ir reikmenys: baldai, baldų komplektai, kilimai ir kitas gamybinis bei	7

	ūkinis inventorius Buitiniai šaldytuvai, dulkių siurbliai, elektrinės tarkavimo, bulvių skutimo, daržovių pjaustymo mašinos, plakimo įrankis ir kt. įrankiai	8
9.	Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai: Skalbimo mašinos, karuseliniai skalbimo įtaisai, džiovinimo būgnai, skalbinių lyginimo presai ir pan. Buitinės elektrinės viryklės Žolės pjovimo, krūmų kapojimo mašinos	 7 10 3
10.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
11.	Ryšių įrengimai: Telefono aparatai, fakso aparatai ir kita ryšio įranga Radijo imtuvai, televizoriai, magnetofonai, video aparatūra, kopijavimo, dokumentų įrišimo įrengimai, foto aparatai, radijo stotys ir kt. Mobilieji telefonai	 5 8 3
12.	Kita biuro įranga	5

2.10. **Biologinis turtas.** Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai biologinio turto neturi.

2.11. **Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai**. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos; pinigai ir jų ekvivalentai; išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą, kitas trumpalaikis finansinis turtas. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami ir įvertinami įsigijimo savikaina.

2.12. **Atsargos**. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, įvertinus 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. 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 inventorius. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekine ir vertine išraiška.

2.13. **Gautinos sumos**. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

2.14. **Pinigai**. Pinigus sudaro pinigai savarankiško gyvenimo namuose banko sąskaitose.

2.15. **Finansavimo sumos**. Finansavimo sumos – įstaigos iš savivaldybės ir valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

2.16. **Pajamos**. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

2.17. **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. Didžiąją dalį sudaro darbo užmokesčio, komunalinės, ilgalaikio turto nusidėvėjimo , sunaudotų atsargų sąnaudos.

2.18. Atostogų rezervą įstaiga skaičiuoja kiekvieno mėnesio pabaigoje pagal paskutinės mėnesio dienos būklę. Apskaičiuotas atostogų rezervo sumas pripažįsta sąnaudomis.

2.19. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos tarpusavyje neužskaitomos.

2.20. Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai apskaitą tvarko pagal veiklos segmentus ir pagal valstybės funkcijas.

3. PASTABOS

3.1. **Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas**.

Sudarant 2017 m. atskaitomybę, klaidų nepastebėta.

3.2. **Informacija pagal segmentus**.

- P2. Pateikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija aiškinamojo rašto priede „Informacija pagal veiklos segmentus“. Pagrindinės veiklos sąnaudos apskaitomos socialinės apsaugos segmente. Lyginant 2016 ir 2017 ataskaitinius laikotarpius išlaidos šiame segmente sumažėjo 26394.78 Eur. Esminis sumažėjimas susidarė:
- 20529.57 Eur sumažėjo sąnaudos DU ir socialiniam draudimui, kadangi įstaigoje sumažėjo pareigybių, ko pasėkoje mažiau buvo sumokėta ne tik DU bet ir įmokų socialiniam draudimui.
- 19692.85 Eur sumažėjo sunaudotų atsargų, kadangi ugdytiniai savaitgaliais maitinasi maisto prekes pirkdami parduotuvėje, o ne iš įstaigoje gaunamų maisto atsargų.

Dalyje straipsnių sumažėjus išlaidų, kai kuriuose išlaidų straipsniuose išlaidų sumos padidėjo. Didžiausią padidėjimą sudarė:

- 3601.38 Eur - kitų paslaugų, kadangi atsisakius kai kurių pareigybių įstaiga daugiau pirko paslaugų, daugiau buvo išmokėta kišenpinigių ugdytiniams;
- 1016.97 Eur padidėjo transporto išlaidos, kadangi išaugo poreikis vežti vaikus į gydymo, mokymosi ir kitas įstaigas.

3.3. **Finansinės būklės ataskaita**. Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) teikiamų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas:

P04. Ilgalaikio materialiojo turto vertė pasikeitimas: 2017 metais iš savų lėšų įstaiga įsigijo kopijavimo aparatą už 1076.90 Eur. Nurašyto turto vertė sudarė 1715.71 Eur. Likutinė ilgalaikio turto bendra vertė dėl amortizacinių atskaitymų ir nurašyto turto sumažėjo 41265.82 Eur . Ataskaitiniu laikotarpiu paskaičiuota 42342.72 Eur amortizacinių atskaitymų ir nurašyto turto nusidėvėjimo. Informacija apie materialiojo turto pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

P05. Ilgalaikio finansinio turto įstaigoje nėra.

P06. Veiklos nuomos sutarčių įstaiga neturi.

P07. Biologinio turto įstaigoje nėra.

P08. Atsargų likutis 2017 m. gruodžio 31 d., lyginant su likučiu ataskaitinio laikotarpio pradžiai sumažėjo 982.43 Eur suma dėl per ataskaitinį laikotarpį gautų, įsigytų bei nurašytų medžiagų ir ūkinio inventoriaus sumų. Gautos atsargos ir inventorius atiduoti naudoti. Informacija

apie atsargų vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

P09. 6 priede „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ tai ateinančių laikotarpių sąnaudos , kurias sudaro: transporto draudimas – 879.96 Eur, internetinės svetainės prenumerata- 101.72 Eur bei spaudos prenumerata – 368.82 Eur, įstaigos turto draudimas - 93.33 Eur, profesinės atsakomybės draudimas -33.83 Eur.

P10. Per vienerius metus gautinos sumos per ataskaitinį laikotarpį lyginant su 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis sumažėjo 12470.69 Eur. Detali informacija pateikta priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Suma ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai	
		2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
1.	Sukaupti atostoginiai	20930.40	30280.15
2.	Sukauptos įmokos socialiniam draudimui	6386.49	9380.79
3.	Už suteiktas paslaugas (gyventojų išlaikymas socialinės globos įstaigoje	3321.48	3383.60
4.	Sukauptos gautinos sumos už suteiktas paslaugas (mokymai)	0.00	64.52
	IŠ VISO:	30638.37	43109.06

P11. Pinigų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje – 55328.56 Eur. Tai paramos lėšos, gautos iš gražinto 2 procentų gyventojų pajamų mokesčio ir rėmėjų pravestos lėšos bei sutaupytos lėšos už gyventojų išlaikymą įstaigoje. Informacija pateikta priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ .

P12. Finansavimo sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ bei priede „Finansavimo sumų likučiai“.

P13. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi.

P14. Būsimų finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi.

P15. Atidėjinių įstaiga neturi.

P16. Paskolų ir suteiktų garantijų Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai neturi.

P17. Trumpalaikės mokėtinos sumos. Tiekėjams mokėtinos sumos sudaro 323.16 Eur. Tai neapmokėtos sąskaitos:

- UAB "Energijos tiekimas" - 36.92 Eur
- AB ESO - 34.30 Eur..
- UAB "Eurocom" - 22.04 Eur.;
- UAB "Molėtų švara" - 229.90 Eur..

Paskaičiuotas atostogų rezervas įstaigos darbuotojams sudaro sukauptas finansavimo sąnaudas.

Sukauptas mokėtinas sumas sudaro 27316.89 Eur. Tai sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos įstaigos darbuotojams iš jų VSS - 6540.29 Eur. Informacija pateikta priede "Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas".

P18. Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namų grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 9188.97 Eur. Grynasis turtas 2017 m. gruodžio 31 d. – 51955.71 Eur, kuris gautas vykdant pajamų programas ir susideda iš pajamų už paslaugas.

3.2. **Veiklos rezultatų ataskaita**. Veiklos rezultatų ataskaitoje teikiamų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas:

P19. Mokesčių pajamų įstaiga neturi.

P20. Socialinių įmokų pajamų įstaiga neturi.

P21. Pagrindinės veiklos suteiktų paslaugų pajamos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 3913.95 Eur. Informacija pateikiama aiškinamojo rašto priede „Pagrindinės veiklos kitos pajamos". Reikšmingiausią padidėjimą sudarė pajamos už socialinę vaikų globą įstaigoje.

P22. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta pastaboje P02 aprašant informaciją pagal segmentus.

Eil Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius	
		2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016m.
1.	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	311589.39	326630.53	95473.85	100962.28	44	44
	IŠ VISO:	311589.39	326630.53	95473.85	100962.28	44	44

P23. Ataskaitinio laikotarpio finansinės investicinės veiklos sąnaudų 2017 metais įstaiga neturėjo. Ši informacija pateikiama aiškinamojo rašto priede „Finansinės investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos".

3.4. **Kitų reikšmingų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas**:

P24. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai eurais sudarė 27640.05 Eur. Informacija pateikiama aiškinamojo rašto priede „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis" pateikiama įsipareigojimų suma eurais.

P25. Neapibrėžtojo turto Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai neturi.

P26. Poataskaitinių įvykių nebuvo.

P27. Informacija apie kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus. Tokių subjektų įstaiga neturi.

P28. Jungimų įstaiga neturėjo.

P29. Perėjimo prie anksčiau taikytos politikos prie VSAFAS taikymo poveikio įstaigoje 2017 m. nebuvo.

P30. Molėtų savarankiško gyvenimo namai turto, perduoto valstybės fondui, neturėjo.

Direktorius Marius Baltuška

Vyr. buhalterė Jolanta Grybėnienė