

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių Finansinių ataskaitų rinkinys  
Prūdiškių socialinės globos namai, kodas 190795841

## I. BENDROJI DALIS

Prūdiškių socialinės globos namai (į/k 190795841) (toliau vadinama – įstaiga) - įstaiga prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, kurios paskirtis yra užtikrinti suaugusių žmonių su negalia, dėl kurios jie negali gyventi savarankiškai, naudotis kitomis bendruomenės paslaugomis ir kuriems būtina nuolatinė specialistų priežiūra, ilgalaikę (trumpalaikę) socialinę globą. Įstaigos savininkė yra valstybė. Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendina Socialinės apsaugos ir darbo ministerija.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke ir antspaudą su Lietuvos Respublikos valstybės herbu bei savo pavadinimu. Įstaigos buveinės adresas – Prūdiškių g. 14, Prūdiškių k., Valčiūnų p., LT - 13223, Vilniaus raj., Lietuvos Respublika. Prūdiškių socialinės globos namai yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Prūdiškių socialinės globos namuose apgyvendinami asmenys, kuriems dėl proto negalios ar psichinių sutrikimų nustatytas 0-40 procentų darbingumo lygis, specialusis slaugos ar nuolatinės priežiūros poreikis arba nustatytas didelių ar vidutinių specialiųjų poreikių lygis. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymu ir kitais teisės aktais.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2011 m. paskutinės dienos duomenis.

Įstaiga neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius – 85 žm., 2010 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 86 žm.

## II. APSKAITOS POLITIKA

Prūdiškių socialinės globos namų parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei buhalterinės apskaitos vadovu, patvirtintu Prūdiškių socialinės globos namų direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-40 „Dėl Prūdiškių pensionato apskaitos vadovo“. Buhalterinės apskaitos vadovas apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus bei taisykles.

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

Prūdiškių socialinės globos namuose buhalterinė apskaita vedama kompiuterine programa „1C: Biudžetinių įstaigų apskaita“. Darbo užmokestis skaičiuojamas kompiuterine programa BONUS. Globos namų gyventojų maitinimo organizavimui ir apskaitai naudojama kompiuterinė programa „Maitinimas“.

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.

## NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą (materialios formos neturintis, nuo kitų nematerialiojo turto vienetų atskirtas nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja, jį kontroliuoja ir kuri naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos) ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas išsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas išsigijimo 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. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal išsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencija ir techninė dokumentacija	1-3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	2-10
3.	Kitas nematerialus turtas	2-10

## ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą (turtas, skirtas tam tikroms savarankiškoms funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo išsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę) ir visus jo pripažinimo kriterijus, bei perduodama su turtu susijusi nauda ir rizika.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas išsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas išsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

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

Kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis įsigijimo savikaina.

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	90-140
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, bloku)	50-100
3.	Infrastuktūros ir kiti statiniai	5-100
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	2-25
5.	Transporto priemonės	3-10
6.	Baldai	3-12
7.	Kompiuteriai ir jų įranga	3-7
8.	Kopijavimo ir dauginimo priemonės, kita biuro įranga	3-8
9.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3-10
10.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1-10

## BIOLOGINIS TURTAS

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka biologinio turto sąvoką ir visus biologinio turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“.

Įstaigos apskaitoje biologinis turtas, atsižvelgiant į jo paskirtį, skirstomas į:

- žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turta,
- ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas.

Biologinio turto tikroji vertė nustatoma:

- kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei yra požymių, kad tikroji vertė pasikeitė dėl rinkos pokyčių,
- pagal patvirtintą detalų biologinio turto tikrosios vertės peržiūrėjimo grafiką, atsižvelgiant į fizinę biologinio turto savybių kitimą priklausomai nuo amžiaus.

## 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, įstaiga 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.

### GAUTINOS SUMOS

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

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

### FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumomis pripažįstama, kai sumos atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

### FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami išsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – išsigijimo savikaina.

### ATIDĖJINIAI

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

### PAJAMOS

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

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. 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.

## ŠANAUDOS

Šanaudos 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 šanaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo šanaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos šanaudomis kiekvieną paskutinę mėnesio dieną.

## 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 laikotarpiais 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 šanaudas.

## TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir šanaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos šanaudos 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

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos 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) šanaudų 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. Įstaigos 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 0,05 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

### III. PASTABOS

#### 1. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Prūdiškių socialinės globos namai 2011 metais panaudojo 27 000 Lt specialiosios programos, finansuojamos iš globos ir kitų įstaigų pajamų įmokų, lėšų ilgalaikiam turtui įsigyti:

- žoliapjovė – traktorius VIKING MT 6127KL – 17 320 Lt,
- kompiuteris /phenomX4/GB/DVD, spausdintuvas Samsung ML-3310D – 2 685 Lt,
- daržovių ir vaisių piaustyklė – 6 995 Lt.

#### 2. BIOLOGINIS TURTAS

Prūdiškių socialinės globos namų biologinis turtas sudarė 2 920 Lt:

- sodas 2 320 Lt
- šeši šunys 600 Lt.

#### 3. ATSARGOS

Prūdiškių socialinės globos namai per 2011 metus įsigijo atsargų už 801 312 Lt:

- maisto produktų įsigijimo savikaina sudarė 436 449 Lt,
- medikamentų savikaina – 92 000 Lt,
- globotinių aprangos, patalynės ir ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina – 110 469 Lt,
- kuro įsigijimo savikaina - 44 375 Lt
- kitų atsargų įsigijimo savikaina – 118 019 Lt.

#### 4. KITOS PAJAMOS

Suteiktų paslaugų pajamas sudarė 1 508 033 Lt:

- pajamos už globotinių priežiūrą siekė 1 395 418 Lt,
- pajamos už komunalines paslaugas (Prūdiškių km. gyventojų apmokėtos komunalinių paslaugų išlaidos) 17 161 Lt,
- gautos dotacijos 94 872 Lt,
- kita 582 Lt.

## 5. GAUTINOS SUMOS

- gautinos sumos už suteiktas paslaugas sudarė 102 846 Lt:  
neapmokėtos socialinės paslaugos  
Vilniaus miesto savivaldybės administracija - 93 770 Lt,  
Vilniaus rajono savivaldybės administracija - 3 010 Lt,  
Trakų rajono savivaldybės administracija - 525 Lt,  
Elektrėnų savivaldybės administracija - 1 438 Lt;  
nesumokėtos tikslinės dotacijos  
Vilniaus miesto, Trakų rajono ir  
Šalčininkų rajono savivaldybių administracijos - 4 103 Lt.
- sukauptos gautinos sumos sudarė 158 634 Lt:  
sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos - 153 729 Lt,  
Prūdiškių km. gyventojai - 3 322 Lt  
(tarnybinių butų nuomos mokestis, komunalinių paslaugų mokesčiai),  
kitos sumos - 1 583 Lt.
- kitos gautinos sumos –  
išieškotina suma už padarytą žalą - 12 952 Lt  
(turto vagystė; likutis įkeltas 2009 m.)

## 6. PINIGAI

Banko sąskaitų likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

- globotinių asmeninės lėšos - 234 351 Lt,
- savivaldybių administracijų pervestos  
tikslinės valstybės biudžeto dotacijos - 16 393 Lt,
- 2 proc. GPM - 936 Lt.

Įstaigos kasoje likučio nebuvo.

## 7. MOKĖTINOS SUMOS

- kitos sukauptos mokėtinos sumos –  
globotinių asmeninės lėšos - 234 351 Lt.

Ataskaitinių metų pabaigoje Prūdiškių socialinės globos namai neturėjo kreditinių įsipareigojimų biudžeto lėšomis. Visi įsipareigojimai apmokėti iki 2012 m. sausio 10 d. Globos namų banko sąskaitose ir kasoje ataskaitinių metų pabaigoje biudžetinių lėšų likučių nebuvo.

Direktorius

Bronislavas Juozėnas