

TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. sausis – birželis
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. 59, 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 2017 m. birželio 30 dienos duomenis.

Įstaiga neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vidutinis dirbančių darbuotojų skaičius – 118. Patvirtintų pareigybių skaičius -123.

II. APSKAITOS POLITIKA

Prūdiškių socialinės globos namai vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu bei VSAFAS nuostatomis parengė tarpines finansines ataskaitas.

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 tvarkoma 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.

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 kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos) ir visus nematerialiojo turto pripažinimo 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. Likvidacinė vertė – 0.

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.

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 nematerialusis turtas	2-10

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą (turtas, skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo 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 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. Likvidacinė vertė – 0.

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 simboliu 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.	Infrastruktūros 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 TURTA

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 ištekliai“.

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

žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą,

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 kiekinė ir vertinė išraiška.

PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš įvairių finansavimo šaltinių ar išankstinį apmokėjimą.

Pinigai laikomi banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje.

Biudžetinių lėšų banko sąskaitose apskaitomos pagal patvirtintas sąmatas atsiskaitymams su darbuotojais pervestos valstybės biudžeto lėšos.

Kitų lėšų sąskaitose apskaitomos tikslinės paskirties lėšos.

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 įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo 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 įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo 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 ištekliai, 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.

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.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną.

IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – tai iš anksto pagal pirkimo sąskaitą faktūrą arba kitą pranešimą apmokėtos, bet dar nepatirtos sąnaudos už būsimas paslaugas. Ateinančių laikotarpių sąnaudoms

priskiriami išankstiniai apmokėjimai už nuolatinio pobūdžio paslaugas, kurios teikiamos tolygiai (įstaigoje draudimo paslaugos)

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.

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.

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) 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. 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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA 2017-06-30 DIENAI

P01 „Nematerialusis turtas“

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje nematerialaus turto likutis 363 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutinė vertė 0 Eur.

Nematerialiojo turto pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede.

P02 „Ilgalaikis materialusis turtas“

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro – 5867518,58 Eur.. Didžiausia vertė yra pastatų iš jų Gyvenamasis korpusas F – likutine verte -2812594,76 Eur ir korpusas D - 1474416,07 eur.

Apskaitome nekilnojamą kultūros vertybę:

Pastatas internatas (unikalus Nr. 4192-0023-2045) - 124855 Eur.

Pastatas –sandėlis (unikalus Nr. 4192-0023-2101)– 10032 Eur.

Apskaitome transporto priemones. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigytas naujas lengvasis tarnybinis automobilis už 19900 Eur. Visų transporto priemonių likutinė vertė laikotarpio pabaigai - 41727,32 Eur.

2017 metais tęsiame investicinį projektą „Prūdiškių socialinės globos namų 160 vietų gyvenamųjų korpusų su jungiamąja dalimi statybos užbaigimas“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai sukaupta -201000,0 Eur nebaigtos statybos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai įstaiga apskaito ne žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą. Įstaiga turi 5 tarnybinius šunis ir apskaito daugiamečius sodinius.

Ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

P03 „Atsargos“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai atsargų likutis - 8984,46 Eur. Pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

PO4 „Išankstiniai apmokėjimai“

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai -2587,72 Eur. t.y. ateinančių laikotarpių sąnaudos (transporto draudimo).

P05 „ Per vienus metus gautinos sumos“ - bendra suma 238077,59 Eur., kurią sudaro savivaldybių nesumokėta suma už suteiktas paslaugas -23444,58 Eur, Valstybės dotacijų suma -24575,02 Eur.

Sukaupta atostogų rezervo suma iš valstybės biudžeto lėšų -123151,00 Eur. Pervesta į valstybės išdą ir negauta pajamų įmokų suma – 66906,99 Eur.

P06 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai pinigų likutis -26412,40 Eur. Likutį sudaro mirusių gyventojų depozitinės lėšos – 777,16 Eur., kitos lėšos -226,18 Eur. ir savivaldybių už gautas paslaugas lėšos – 25409,06 Eur. lėšos.

P07 „Finansavimo sumos“

Informacija pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

P08 „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“

Ištaiga ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, atidėjinių ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

P09 „Trumpalaikiai įsipareigojimai“

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai bendra įsipareigojimų suma -138573,44 Eur.

Skola tiekėjams -14645,28 Eur, sukaupta darbuotojų atostogų rezervo suma -123151,00 Eur, mirusių gyventojų depozitinės lėšos -777,16 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA 2017-06-30 dienai

P10 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“

Veiklos rezultatų ataskaitoje palyginus pagrindinės veiklos pajamas ir sąnaudas su 2016 metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu, pajamos padidėjo 64712,06 Eur. dėl padidėjusių pajamų įmokų, kurios yra gaunamos 80 procentų globos namų pensijų .

P11“ Pagrindinės veiklos sąnaudos“

Didžiausias sąnaudų padidėjimas dėl naujo Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo įgyvendinimo.

Direktoriaus pavaduotoja socialinėms paslaugoms

laikintai vykdanti direktoriaus funkcijas



Galina Judkinienė


Gema Strazdienė
Apskaitos padalinio
vadovė