

Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namai  
Įmonės kodas 191015237, K.Korsako 61, Šiauliai

2016 m. gruodžio 31 d.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### **P1 Bendroji informacija**

Šiaulių m. savivaldybės vaikų globos namai yra biudžetinė įstaiga, vykdo institucinės globos (rūpybos) funkcijas, teikianti socialines paslaugas vaikams (be tėvų globos likusiems vaikams institucinė globa, ugdymas ir rengimas savarankiškam gyvenimui, visapusiškas asmenybės puoselėjimas, integracija į visuomenę). Šiaulių m. vaikų globos namai užsiima stacionarine globos veikla.

Adresas: K.Korsako g. 61, Šiauliai, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Šiaulių miesto savivaldybė.

Vaikų globos namų finansavimo šaltiniai:

-Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos,

-Šiaulių miesto savivaldybės lėšos,

-iš kitų šaltinių ,

- pajamų, už suteiktas paslaugas, lėšos,

-kitos biudžetinės įstaigos lėšos.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas „Swedbank“ AB banke.

Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. gruodžio 31 dienos duomenis.

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

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 59. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti – 55,5 etatai.

Vaikų 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 taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2010 m. sausio 04 d. įsakymu Nr. V-1 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos „Biudžetas“ programa, ir kitomis techninėmis priemonėmis ( programa Microsoft Office Excel).

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;

- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu 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.

## **P2 Informacija apie segmentus.**

Įstaigos veikla priskiriama socialinės apsaugos segmentui. Pateikiama informacija apie įstaigos ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio sąnaudas ir pinigų srautus.

## **P3 Nematerialusis turtas.**

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 Eur.

Įstaigoje visiškai nudėvėto, bet dar naudojamo įstaigos veikloje balansinė vertė 1017,44 Eur., tai kompiuterinės programos. Gruodžio mėn. iš paramos lėšų įsigijome antivirusinės programos licenzijų 13 kompl. už 201,50 Eur. Nusidėvėjimą pradėsime skaičiuoti nuo 2017 m. sausio mėn.

## **P4 Ilgalaikis materialusis turtas.**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažinamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0 Eur.

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.

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

2016 m. sausio mėn. vaikų globos namai Šiaulių m. savivaldybei perdavė nenaudojamus:

baldus (balansinė vertė 11840,54 Eur.; likutinė vertė 2545,16 Eur.)

kompiuterinę įrangą (balansinė vertė 9273,61 eur.; likutinės vertės nėra)

kitos mašinos ir įrenginiai (skalavimo mašinos, džiovyklės, virtuvės įranga ir kt.) (balansinė vertė 24423,97 eur.; likutinė vertė 2323,38 eur.).

2016 m. lapkričio mėn. iš labdaros fondo „Vienybė“ už TV3 labdaros projekto „Išsipildymo akcija 2015“ metu suaukotas lėšas nemokamai gavome projektorių už 600 Eur. ir krepšinio stovą už 518,99 Eur. Nurašyta nebenaudojamo, sugedusio, technologiškai nusidėvėjusio ilgalaikio turto 6 vnt. už sumą 4612,51 Eur. (baldai, kompiuterinė technika). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga savo veikloje naudojo visiškai nudėvėto ilgalaikio materialiojo turto už sumą 44778,17 Eur.

## **P8 Atsargos.**

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. 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. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto traukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Vaikų globos namai teikia maitinimo paslaugą darbuotojams, todėl prie atsargų įsigijimo ir nurašymo 1898,92 Eur. sudaro darbuotojų maitinimui pirkti ir sunaudoti maisto produktai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutį 3674,48 Eur. sudaro:

| ATSARGOS                       | Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Pajamos  | Sąnaudos | Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|--------------------------------|--|----------|----------|--|
| Maisto produktai               | 1823,95                                    | 49118,29 | 50268,74 | 673,50                                     |
| Medikamentai                   | 555,51                                     | 2661,46  | 2622,46  | 594,51                                     |
| Kanceliarinės ir ūkinės prekės | 1073,12                                    | 9892,70  | 8838,32  | 2127,50                                    |
| Kuras, degalai ir tepalai      | 62,10                                      | 1711,90  | 1735,03  | 38,97                                      |
| Atsarginės dalys (padangos)    | 0  | 240,0    |          | 240,0                                      |
| Ūkinis inventorių              | 0  | 3456,69  | 3456,69  | 0  |
| Iš viso:                       | 3514,68                                    | 67081,04 | 66921,24 | <b>3674,48</b>                             |

Visos šios atsargos reikalingos nenutrūkstamai įstaigos veiklai.

#### **P9 Išankstiniai apmokėjimai.**

Išankstinius apmokėjimus sudaro spaudiniai, užsakyti 2017 metams už sumą 107,07 Eur. ir reklama 72,60 Eur. įsigyti iš kitų lėšų. Finansinėje atskaitomybėje išankstiniai apmokėjimai už spaudinius ir reklama įtraukti į kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas.

#### **P10 Gautinos sumos.**

Gautinas sumas sudaro:

- sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 39962,05 Eur. Tai 1995,23 Eur. kreditinis įsiskolinimas iš savivaldybės biudžeto lėšų kt. paslaugoms, 37966,82 Eur. atostoginių rezervas.
- 5585,98 Eur. gautina globos (rūpybos) išmoka už gruodžio mėn.

#### **P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutį sudaro paramos lėšų likutis banko sąskaitoje 6747,56 Eur.

#### **P12 Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje 1486528,82 Eur. Finansavimo sumų likutį sudaro:

- atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2140,02 Eur., pirktų iš valstybės biudžeto lėšų, paramos lėšų, gautų neatlygintinai.
- paramos lėšų likutis banke 6747,56 Eur.

- ilgalaikio turto likutinė vertė 1477641,24 Eur.

#### **P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos**

Trumpalaikės mokėtinės sumos 49019,71 Eur. sudaro

- skola tiekėjams 11052,89 Eur. už prekes ir paslaugas;
- sukauptos atostoginių sąnaudos (atostoginių rezervas) 37966,82 Eur, t. sk. 28986,24 Eur. darbo užmokesčiui ir 8980,58 Eur. sukauptos soc. draudimo sąnaudos.

#### **P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

Įstaigos **pagrindinės veiklos kitas pajamas 73698,22** Eur. sudaro:

- apskaičiuota globos (rūpybos) išmoka per 2016 m. 73280,44 Eur.,
- pajamos už darbuotojų maisto pagaminimą 417,78 Eur.

#### **P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.**

Per 2016 m. įstaigoje vidutinis darbuotojų skaičius 59, patvirtinta 55,5 etatai. Per 2016 m. darbo užmokesčiui išmokėjome 379406,47 Eur. tai 59803,17 Eur. daugiau nei 2015 m. dėl išaugusio etatų skaičiaus ir padidėjusio atlyginimo. Socialinio draudimo sąnaudos 117219,45 Eur.

#### **P24 Finansinės rizikos valdymas**

Visa 2016 m. finansinė atskaitomybė, kaip ir įsipareigojimai, sudaryta eurais.

Direktorius

Rimantas Žąsinas

Vyriausioji buhalterė

Daiva Šimkienė