

Viešoji įstaiga Ylakių globos namai

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS Pagal 2024 m. rugsėjo 30 d. duomenis

2024 m. spalio 28 d. Nr. F5-14
Ylakiai

I. BENDROJI DALIS

Įstaiga (toliau - Įstaiga) yra viešoji įstaiga, pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, kodas 191549885.

Adresas: Dariaus ir Girėno g. 71, Ylakių mstl., Skuodo rajono savivaldybė, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Skuodo savivaldybės taryba.

Įstaiga yra įregistruota 1998-01-22. Skuodo savivaldybės tarybos 2001-02-09 sprendimu Nr.6 įstaiga buvo reorganizuota į Viešąją įstaigą.

Pagrindinė veikla: socialinio darbo veikla, susijusi su apgyvendinimu.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2024 metų III –ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Viešoji įstaiga Ylakių globos namai 2023 m. papildomai įsteigė veiklos vietą adresu: Salantų g. 7, Barstyčių sen., Barstyčių mstl., Skuodo r. Veiklos rūšis: ilgalaikė, trumpalaikė socialinė globa senyvo amžiaus asmenims ir senyvo amžiaus asmenims su negalia. Planinis socialinės globos gavėjų skaičius: 22 asmenys.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 51.

Įstaigos finansavimas priklauso nuo globotinių skaičiaus, kuris įtakoja finansavimą einamoms išlaidoms padengti.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos 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.

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

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „Biudžetas“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

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.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus 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 – 0,29 eur.

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. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas

Eil.Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	3

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas 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 – 1,00 eur.

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 simboline vieno euro verte.

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.	Infrastruktūros statiniai	20
2.	Kiti statiniai	20
3.	Mašinos ir įrenginiai	10
4.	Transporto priemonės	10
5.	Kompiuterinė įranga	5
6.	Kita biuro įranga	5
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

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.

Apskaiciuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą, kai atsargos, kurios buvo įsigytos pirmiausia, bus ir sunaudotos pirmiausia.

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 vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

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, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

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

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

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.

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.

Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

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.

III.PASTABOS

Pastaba Nr. 1. **Nematerialus turtas.** Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga nematerialaus turto nepirko ir nenurašė (priedas Nr. 1).

2004 m. rugsėjo 7 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 399,39 eur (programinė įranga).
2022-11-14 nupirkto programinės įrangos įsigijimo savikaina yra 2964,50 Eur.

Pastaba Nr. 2. **Ilgalaikis materialus turtas.** Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 14236,83 eur ir nieko nenurašė (priedas Nr. 2).

Visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro **102238,11** Eur, iš jų:

Infrastruktūros statiniai – 7212,34 Eur;

Kitos mašinos ir įrenginiai – 31761,02 Eur;

Transporto priemonės – 25845,00 Eur;

Baldai – 21764,41 Eur;

Kompiuterinė įranga – 10235,12 Eur;

Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 5420,22 Eur.

Pastaba Nr.3. **Atsargos.** Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta priede Nr 3.

Pastaba Nr. 4. **Išankstiniai apmokėjimai.** Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta priede Nr. 4. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena eur
1.	Automobilių draudimas	285,09
2.	Spaudos prenumerata	364,76
3.	Turto draudimas	574,50
	Iš viso:	1224,35

Pastaba Nr. 5. **Sukauptos gautinos sumos.** Sukauptos gautinos sumų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną susidarė **12647,67 eur.**

Pastaba Nr. 6. **Kitos gautinos sumos.** Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną kitas gautinas sumas sudaro "Kitos gautinos sumos"- **6,48 eur.**

Pastaba Nr. 7. **Pinigai ir pinigų ekvivalentai.** Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta priede Nr. 5.

Pastaba Nr. 8. **Finansavimo sumos.** Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr. 6.

Finansavimo sumų likučiai pateikti priede Nr. 7.

Pastaba Nr.9. **Mokėtinios sumos** į biudžetus ir fondus. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną mokėtinų sumų į biudžetą nebuvo.

Pastaba Nr. 10. **Mokėtinos socialinės išmokos.** Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pripažintų trumpalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimų už mokamą ne darbo laiką (ligos pašalpų iš darbdavio lėšų) suma sudarė **0,00 eur.**

Pastaba Nr. 11. **Tiekėjams mokėtinos sumos 5123,30 eur:** už komunalinius patarnavimus 2143,01 eur, transporto išlaidos 485,03 eur, už ūkines ir kanceliarines prekes -50,00 eur, už kitas paslaugas 512,80 eur, už med. paslaugas 699,03 eur., už ryšius- 146,97 eur, už remontą 0,00 eur, už ilgalaikį turtą – 871,10 eur, už maisto produktus 315,36 eur.

Pastaba Nr. 12. **Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:**

Eil.Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	39541,30
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	12268,63
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	6837,51
4.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	86,20
5.	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	411,30
6.	Mokėtinos darbdavio social.draud. įmokos	1100,81
	Iš viso:	60245,75

Pastaba Nr. 13. **Sukauptos mokėtinos sumos:**

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	13085,12
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	231,61
	Iš viso:	13316,73

Pastaba Nr. 14. **Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.** Kitų trumpalaikių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje suma 0,00 eur.

Pastaba Nr. 15. **Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.** Įstaigos darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 364576,85 eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil.Nr.	Sąnaudos	Suma (eur)
1.	Darbo užmokesčio	554642,75
1.1.	iš jų išeitinių išmokų	0,00
2.	Ligos pašalpų	1646,08
3.	Socialinio draudimo sąnaudos	10354,40
	Iš viso:	566643,23

Pastaba Nr. 16. **Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.** Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Eil.Nr.	Sąnaudos	Suma (eur)
1.	Šildymo	16603,62
2.	Elektros energijos	2288,77
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	5953,03
4.	Ryšių paslaugų	1768,90
5.	Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	14620,48
	Iš viso:	41234,80

Pastaba Nr. 17. **Pagrindinės veiklos sąnaudos.** Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro:

Eil.Nr.	Sąnaudos	Suma (eur)
1.	Transporto sąnaudos	5783,92
2.	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	2544,20

3.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	11388,68
4.	Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	1111,32
5.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	6793,43
6.	Nuomos sąnaudos	67,62
7.	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	389,77
	Iš viso:	28078,94

Pastaba Nr. 18. **Sunaudotų atsargų sąnaudos.** Ataskaitinio laikotarpio sunaudotų atsargų sąnaudas sudaro:

Eil.Nr.	Sąnaudos	Suma (eur)
1.	Mitybos	64877,13
2.	Medikamentų ir slaugos priemonių	66201,52
3.	Ūkinių medžiagų ir raštinės reikmenų	20989,69
4.	Kitų medžiagų	146,04
	Iš viso:	152214,38

Pastaba Nr. 19. **Kitų paslaugų sąnaudos.** Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro:

Eil.Nr.	Sąnaudos	Suma (eur)
1.	Sistemos "Biudžetas" priežiūra	1577,97
2.	Darbų ir duomenų saugos	3420,00
3.	Elektros ūkio apatarnavimas	2288,77
4.	Liftų, keltuvų techninė priežiūra	4758,88
5.	Kompiuterių priežiūros paslaugos	2750,00
6.	Skalbimo, džiovavimo ir lyginimo paslauga	20115,31
7.	Kitos	6378,88
	Iš viso:	41289,81

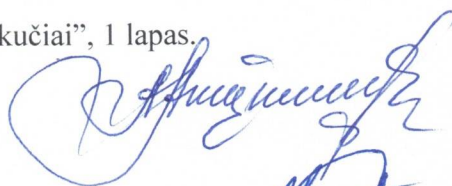
Pastaba Nr. 20. **Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.** Ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro bankų paslaugos – **100,00 eur.**

Pastaba Nr. 21. **Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.** Ataskaitiniu laikotarpiu finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos sudarė 0,00 eur.

PRIDEDAMA.

1. priedas Nematerialaus turto vertės pasikeitimas, 2 lapai;
2. priedas Materialaus turto vertės pasikeitimas, 2 lapai;
3. priedas Atsargų vertės pasikeitimas, 1 lapas;
4. priedas "Išankstiniai apmokėjimai", 1 lapas;
5. priedas "Pinigai ir pinigų ekvivalentai", 1 lapas;
6. priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, 1 lapas;
7. priedas "Finansavimo sumų likučiai", 1 lapas.

Direktorė



Audronė Anužienė

Vyr. buhalterė



Daiva Valančiauskienė