

VŠĮ UNIVERSALUS DAUGIAFUNKCIS CENTRAS „KAIMYNYSTĖS NAMAI“
Kodas: 304330525, Gedimino g. 10, Balninkai, Molėtų r. sav.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

1. BENDROJI DALIS

Adresas:	- Gedimino g. 10, Balninkai, Molėtų r. sav. LT33034
Įmonės rūšis	- Viešojo įstaiga
Veiklos pobūdis	- Ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, pramogų ir poilsio organizavimo veikla
Įmonės kodas	- 304330525
Ne PVM mokėtoja	

Atsiskaitomosios sąskaitos:

Nr. LT524010051003709031 Luminor bank AB, banko kodas 40100;
Nr. LT254010051003709032 Luminor bank AB, banko kodas 40100;
Nr. LT954010051003709033 Luminor bank AB, banko kodas 40100;
Nr. LT834010051003875798 Luminor bank AB, banko kodas 40100;
Nr. LT704010051003930449 Luminor bank AB, banko kodas 40100.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 16 darbuotojų.

2017 m. vasario 28 d. buvo pasirašyta Molėtų rajono savivaldybės programų finansavimo sutartis Nr. A14-116. Pagal šią sutartį „Kultūros ir jaunimo politikos plėtros ir bendruomeniškumo skatinimo“ programai buvo skirta 51300 eurų (finansavimo šaltinis-savivaldybės biudžeto lėšos). „Ugdymo proceso ir aplinkos užtikrinimo“ programai skirta 60000 eurų, iš jų 10600 eurų finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, 494000 eurų savivaldybės biudžeto lėšos.

2017 m. „Ugdymo proceso ir užtikrinimo“ programai papildomai skirta iš savivaldybės biudžeto lėšų - 2100 eurų, iš valstybės biudžeto lėšų – 700 eurų.

2. APSKAITOS POLITIKA

VšĮ Universalus daugiafunkcis centras „Kaimynystės namai“ (toliau – įstaiga), tvarkydama finansinę apskaitą ir atskaitomybę vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonės finansinės atskaitomybės įstatymu, Pelną nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis, kitais teisinais aktais ir norminiais dokumentais bei tvarkomis.

Apskaitos rezultatai pateikiami atskaitomybės formose ir ataskaitose.

Finansinė atskaitomybė rengiama einamųjų metų gruodžio 31 d. duomenimis.

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos vadovas tvirtina asmenų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus ir finansinę atskaitomybę sąrašą. Apskaitos dokumentai pasirašomi asmeniškai.

Už buhalterinės apskaitos organizavimą, atskaitomybės pateikimą laiku, apskaitos dokumentų išsaugojimą atsako įstaigos vadovas. Vyriausiojo buhalterio atsakomybės ribos organizuojant apskaitos tvarkymą bei teikiant finansinę atskaitomybę nurodytos jo pareiginiuose nuostatuose.

Už apskaitos dokumentų išrašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų teisingumą ir ūkinės operacijos teisėtumą atsako asmenys, surašiusieji ir pasirašiusieji apskaitos dokumentus.

veiklos rezultatas ir ankstesnių laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Rengiant finansinę atskaitomybę, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų veiklos rezultatui.

Finansavimo apskaita. Įstaigos finansavimas priklauso nuo jo teisinės formos, veiklos pobūdžio ir dalyvavimo programose. Įstaigos finansavimo būdai: dotacija, tiksliniai įnašai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos struktūrinių fondų, paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis.

Tiksliniai įnašai registruojami apskaitoje po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai. Jie pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Pajamos. Įstaigos pajamas sudaro – paslaugų pardavimo pajamos, tai įprastinės veiklos operacijos ir kitos veiklos pajamos, taip pat prekių pardavimo pajamos. Pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes laikomos uždirbtos ir rodomos finansinėje atskaitomybėje, nepriklausomai nuo pinigų gavimo.

Sąnaudos – tai įprastinės veiklos metu, įstaigos turto (pinigų, atsargų, nekilnojamojo turto, įrangos, įrengimų) sumažėjimas ar sunaudojimas bei išipareigojimų kitoms įmonėms ar asmenims padidėjimas, siekiant uždirbti pajamų per ataskaitinį laikotarpį.

Sąnaudos, susijusios su pajamomis, uždirbtomis per ataskaitinį laikotarpį, pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei pateikiamos finansinėje atskaitomybėje nepriklausomai nuo pinigų išleidimo laiko. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nepriskiriamos sąnaudoms, atskaitomybėje nurodomos kaip turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį patirtas sąnaudos sudaro pagrindinės veiklos sąnaudos, suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikainos sąnaudos.

Sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos pardavimo, darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, patalpų išlaikymo, ryšių, transporto išlaikymo, turto ir atsargų sunaudojimo, komunalinių paslaugų ir kitos veiklos sąnaudos.

Priemonių, naudojamų tvarkant apskaitą visuma:

- Sąskaitų planas, parengtas remiantis pavyzdiniu sąskaitų planu ir patvirtintas Įstaigos vadovo.
- Inventorizacijos tvarka. Inventorizacija atliekama vadovaujantis LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintoje Inventorizacijos tvarkoje išdėstytais reikalavimais. Pagrindinis inventorizacijos tikslas yra patikrinti, ar buhalteriniuose dokumentuose įrašyti apskaitos duomenys atitinka faktinius duomenis. Ji atliekama prieš metinės finansinės atskaitomybės sudarymą.

Inventorizacija atliekama įstaigos vadovo įsakymu. Įstaigos vadovas įsakymu paskiria inventorizavimo komisiją, paveda komisijai laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją: nurodo, pagal kurios dienos būklę reikia atlikti inventorizaciją.

Apskaitai tvarkyti įstaiga naudoja kompiuterinę buhalterinės apskaitos programą.

3. PASTABOS

3.1. Ilgalaikis materialusis turtas

Turto pavadinimas	Likutis metų pradžioje 2017-01-01	Įsigyta per 2017 m.	Nusidėvėjimas Per 2017 m.	Likutinė vertė 2017-12-31
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	0	2028,88	312,04	1716,84

Per 2017 metus įstaiga įsigijo IMT turto už 2028,88 eurus.

3.2. Atsargos

Atsargų likutis 2017.12.31 d. 985 eurai:

3.2.1. Žaliavos ir medžiagos - 20 eurai

3.2.2. Kuras (malkos) - 965 eurai

3.3. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai 2017 m. gruodžio 31 d. – 13 eurai, tai pervestos lėšos dyzeliniam kurui įsigyti.

3.4. Gautinos sumos

Gautinos sumos, susijusios su įstaigos teikiamomis paslaugomis finansinių metų pabaigoje - 584 eurai.

3.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginių lėšų likutis Luminor Bank AB atsiskaitomosiose sąskaitose:

Nr. LT524010051003709032 likutis 2017.12.31 - 338 eurai,

Vadovo rezervinis fondas - 289 eurai

Dalininkų įnašai - 3 eurai

2% parama nuo GPM - 46 eurai

Nr. LT704010051003930449 įstaigos uždirbtų pajamų likutis 2017.12.31 – 1705 eurai.

Nr. LT834010051003875798 ES lėšomis finansuojamų projektų lėšų likutis 2017.12.31-2977 eurai.

Iš viso pinigai ir pinigų ekvivalentai: 5020 eurai.

3.6. Kapitalas

Įstaigos kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka lygus dalininkų įnašų vertei. Įstaigos dalininkai yra Molėtų rajono savivaldybė, Balninkų bendruomenės centras, Labdaros ir paramos fondas Alzheimerio ir demencijos našta. Bendra dalininkų įnašų vertė - 3 eurai.

Kiti rezervai- vadovo rezervinis fondas – 289 eurai.

Ankstesnių metų veiklos rezultatas – (1227) eurai, ataskaitinių metų veiklos rezultatas – 943 eurai. Veiklos rezultatas 2017 m. gruodžio 31 d. – (284) eurai.

3.7. Dotacijos

Dotacija, gauta iš valstybės biudžeto IMT įsigyti, kuri lygi įsigyto IMT turto likutinei vertei - 1717 eurai.

Nepanaudotos finansavimo sumų pajamos iš savivaldybės biudžeto – 985 eurai,

2 % nuo GPM paramos lėšos – 45 eurai, ES struktūrinių fondų finansavimo sumų pajamos - 2117 eurai. Viso suma: 4864 eurai.

3.8. Mokėtinios sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai:

2017-12-31

Skolos tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 209 eurais,

Skolos atskaitingiems asmenims - 82 eurais,

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2017.12.31 d. sudaro – 3156 eurais, iš jų atostoginių kaupiniai ir įmokos sodrai nuo sukauptų atostoginių – 2378 eurais.

Iš viso: **3447** eurais

3.9. PAJAMOS

3.9.1 Įstaigos pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes 2017 m.

Eil. Nr.	Paslaugos pavadinimas	Suma eurais
1.	Pajamos už paslaugas	6794
2.	Pajamos už parduotas prekes	766
	Iš viso:	7560

3.9.2 Gautų finansavimo sumų panaudojimo pajamos per ataskaitinius 2017m.

Eil.Nr.	Programos pavadinimas ir finansavimo šaltiniai	Finansavimo sumų panaudojimo pajamos eurais
1.	„Ugdymo proceso ir aplinkos užtikrinimo programa“- Molėtų rajono savivaldybės administracija - Valstybės biudžeto lėšos	9583
2.	„Ugdymo proceso ir aplinkos užtikrinimo programa“ „Kultūros ir jaunimo politikos plėtros ir bendruomeniškumo skatinimo“ programa- Molėtų rajono savivaldybės administracija - Savivaldybės biudžeto lėšos	102529
4.	Paramos lėšos	1167

Įvykiai, įvykę pasibaigus finansiniams metams, tačiau dar nepatvirtinus finansinės atskaitomybės, tikslinami, atliekant koreguojančius įrašus (surašoma buhalterinė pažyma).

Turto ir nuosavybės sąskaitose per ataskaitinį laikotarpį išaiškintos klaidos taisomos, datuojant klaidos išaiškinimo dieną, atvirkštiniais įrašais naikinant klaidingus ir atliekant teisingus įrašus, koreguojant klaidingus įrašus;

1. pajamų ir sąnaudų sąskaitose aptiktos klaidos iki metinės finansinės atskaitomybės patvirtinimo taisomos darant atvirkštinį klaidingajam įrašą ir surašant teisingą arba darant koreguojantį įrašą patikslinantį sąskaitos likutį iki teisingo;

2. turto ir nuosavybės sąskaitose, išaiškintos klaidos po metų rezultatų uždarymo ir atskaitomybės patvirtinimo taisomos aptikimo laikotarpio finansinėje atskaitomybėje, koreguojant klaidingus įrašus.

Ilgalaikis turtas. Įstaigos veikloje ilgiau nei vienerius metus naudojamas ir ekonominę naudą teikiantis turtas į įmonės sąnaudas įskaitomas jį nudėvint ar amortizuojant. Finansinėje atskaitomybėje pateikiamas sugrupuotas į ilgalaikio materialaus turto klasę.

Ilgalaikis nematerialus turtas. 2017 metų pabaigai įstaiga turi tik pagal panaudos sutartį gautą nematerialųjį turtą, tai Buhalterinės apskaitos programos. Nuosavybės teise priklausančio nematerialaus turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga neturi.

Ilgalaikis materialusis turtas (IMT). 2017 metų pabaigai įstaiga turi pagal panaudos sutartį gautą IMT. Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą skaičiuoja ir į sąnaudas įskaito turto savininkas (panaudos davėjas).

Įstaiga turimą materialųjį turtą apskaitoje registruoja pagal suskirstytą paskirtį: kita įranga, prietaisai, rankiai ir įrenginiai. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto skaičiavimo metodas.

Atsargos – trumpalaikis turtas. Trumpalaikiam turtui priskiriamos: žaliavos ir medžiagos (maisto produktai), ūkinės ir kanceliarinės prekės, kuras, degalai ir tepalai, atsarginės dalys, inventorius.

Trumpalaikis turtas užpajamuojamas to turto faktine savikaina, kurią sudaro sąskaitoje faktūroje nurodyta atsargų pirkimo kaina. Sudarant finansinę atskaitomybę balanse jis rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas ir negražinamas pridėtinės vertės mokestis.

Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato įstaiga, atsižvelgdamas į šių atsargų tikrąją vertę.

Atsargos įkainojamos FIFO metodu, tai reiškia pirmiausia sunaudojamos tos atsargos, kurios buvo anksčiau įsigytos, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likusių atsargų savikainai priskiriamos paskutinių pirkimų kainos.

Atsargų sunaudojimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą. Taikant nuolat apskaitomų atsargų sunaudojimo būdą buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena atsargų operacija: atsargų gavimas, atsargų (inventoriaus) perdavimas iš vieno padalinio į kitą, atsargų sunaudojimas.

Perduotų naudojimui, medžiagų apskaitinė vertė turi būti pripažinta to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos, sąnaudomis.

Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos. Čia nurodoma įstaigos išankstiniai apmokėjimai tiekėjams. Šiame straipsnyje fiksuojamos ir tolygiai besikaupiančios ateinančių laikotarpių sąnaudos, šį ir ankstesniais laikotarpiais. Įstaigos apmokėtos bet dar nepatirtos sąnaudos registruojamos turto sąskaitose, o jas patyrus laikotarpiui tenkančia dalimi didinamos sąnaudos.

Per vienerius metus gautinos sumos. Tai ne vėliau kaip per einantį po ataskaitinių finansinių metų ataskaitinį laikotarpį gautinos iš pirkėjų (paslaugos gavėjų) sumos.

Piniginis turtas. Įstaigos pinigai laikomi bankų nacionalinės valiutos sąskaitose.

Nuosavas kapitalas. Įstaigos kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka yra lygus dalininkų įnašų vertei. Veiklos rezultatas – įstaigos uždirtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio

5.	Vaikų vasaros poilsio organizavimas - projekto lėšos	565
6.	ES struktūrinių fondų lėšos	3042
	Iš viso:	116886

3.10. ĮSTAIGOS SĄNAUDOS PER 2017 M.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Suma eurais
1.	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina	3955
2.	Darbuotojų išlaikymo (darbuotojų darbo užmokestis ir soc. draudimo įmokos, atostoginių kaupiniai	67856
3.	IMT nusidėvėjimo sąnaudos	312
4.	Patalpų išlaikymo (komunalinių paslaugų)	2864
5.	Remonto ir eksploatacijos	35000
4.	Ryšių paslaugų	211
5.	Transporto išlaikymo	3938
6.	Kitos veiklos sąnaudos (nem.maitinimo, sunaudotų atsargų, kitos sąnaudos)	7825
7.	ES projekto sąnaudos	1542
	Iš viso sąnaudų:	123503

3.11. Grynasis veiklos rezultatas 2017 m. gruodžio 31 d. – 943 eurai