

PATVIRTINTA

Viešosios įstaigos Universalaus daugiafunkcio centro „Kaimynystės namai“ visuotinio dalininkų susirinkimo 2024 m. balandžio 8 d. protokoliniu sprendimu Nr.DS-1

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS UNIVERSALIAUS DAUGIAFUNKCIO CENTRO „KAIMYNYSTĖS NAMAI“ AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

1. BENDROJI DALIS

- Įstaigos kodas - 304330525
Adresas: - Gedimino g. 10, Balninkų mstl, Molėtų r. sav. LT33303
Įstaigos įrengavimo data - 2016 m. rugpjūčio 16 d.
Įstaigos teisinė forma - Viešoji įstaiga
VšĮ UDC „Kaimynystės namai“ – pelno nesiekianti organizacija.
Veiklos pobūdis:
Ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas;
Pramogų ir poilsio organizavimo veikla;
Stacionarinė pagyvenusių ir neigaliųjų asmenų globos veikla.
Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąsias sąskaitas banke.
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.

2023 m. Kultūros ir sportinės veiklos bei jos infrastruktūros programai buvo skirta 61400 eurų (finansavimo šaltinis-savivaldybės biudžeto lėšos). Švietimo ir jos infrastruktūros programai skirta 91048 eurų, (finansavimo šaltinis: - 34848 eurų valstybės biudžeto lėšos ir 56200 eurų savivaldybės biudžeto lėšos), Socialinės atskirties mažinimo programai skirta 500 eurų (finansavimo šaltinis-valstybės biudžeto lėšos), 20700 eurų (finansavimo šaltinis-savivaldybės biudžeto lėšos).

2023 m. teikiamas ilgalaikės globos Globos namuose gyvenančių asmenų išlaikymui, įstaiga gavo kompensavimo lėšų iš savivaldybės biudžeto – 67146,89 eurus ir valstybės biudžeto dotacijos -27601,19 eurų. Viso lėšų kompensavimui gauta – 94708,08 eurų.

Įstaigos vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023.12.31 d. 19 darbuotojų, praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2022.12.31 – 14 darbuotojų.

2. APSKAITOS POLITIKA

VšĮ Universalus daugiafunkcio centro „Kaimynystės namai“ (toliau – įstaiga), buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis šiais teisės aktais:

- LR viešųjų įstaigų įstatymu 1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428;
- LR finansinės apskaitos įstatymu 2021 m. lapkričio 23 d. Nr. XIV-680;

- Lietuvos respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K- 443 patvirtintomis „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklėmis“;
- LR Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“
- patvirtinta įstaigos apskaitos politika ir sąskaitų planu.

Įstaigos finansinė atskaitomybė rengiama einamujų metų gruodžio 31 d. duomenimis.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaiga tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę vadovaujasi šiais apskaitos principais: veiklos tēstinumo, kaupimo, ūkio subjekto, periodiškumo, pastovumo, palyginimo, piniginio mato, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagrindžiami apskaitos dokumentais. Apskaitos dokumentai surašomi ūkinės operacijos ir ūkinio įvykio metu arba jiems pasibaigus ar įvykus.

2.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas. 2023 metų pabaigai įstaiga turi tik pagal panaudos sutartį gautą nematerialujį turtą, tai buhalterinės apskaitos programos – 683,48 eurai. Nuosavybės teise priklausančio nematerialaus turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga neturi.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas (IMT). 2023 metų pabaigai įstaiga turi pagal panaudos sutartį gautą IMT, kurio vertė 2023 m. gruodžio 31 d. 553267,55 eurai. Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą skaičiuoja ir į sąnaudas įskaito turto savininkas (panaudos davėjas) Molėtų rajono savivaldybės administracija.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus direktoriaus įsakymu.

2.3. Atsargos - trumpalaikis turtas - Trumpalaikiam turtui priskiriamos: žaliavos ir medžiagos (maisto produktai), ūkinės ir kanceliarinės prekės, kuras, degalai ir tepalai, atsarginės dalys, inventorius. Įstaiga turi pagal panaudos sutartį gauto trumpalaikio materialiojo turto, kurio vertė 2023 m. gruodžio 31 d. – 15518,21 eurų. Turtas gautas pagal panaudą apskaitomas užbalansio sąskaitoje.

Įstaigos įsigytas trumpalaikis turtas užpajamuojamas to turto faktine savikaina, kurią sudaro sąskaitoje faktūroje nurodyta atsargų pirkimo kaina. Sudarant finansinę atskaitomybę balanse jis rodomos įsigijimo savikaina. I atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas ir negrąžinamas 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 tikrają vertę.

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

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

2.4. Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos. Čia nurodoma įstaigos išankstiniai apmokėjimai tiekėjams. Įstaigos apmokėtos, bet dar nepatirtos sąnaudos registruojamos turto sąskaitose, o jas patyrus laikotarpiui tenkančia dalimi didinamos sąnaudos.

2.5. Per vienerius metus gautinos sumos. Tai ne vėliau kaip per einantį po ataskaitinių finansinių metų ataskaitinį laikotarpį gautinos iš pirkėjų (paslaugos gavėjų) sumos. Gautinos sumos registruojamos ir tuo atveju, kai įstaiga turi pasirašytą sutartį, kurioje patvirtinama, kad lėšos bus gautos.

2.6. Piniginis turtas. Įstaigos pinigai laikomi bankų nacionalinės valiutos sąskaitose.

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

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

Finansavimo sumos pripažystamos finansavimo pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti skirtos finansavimo sumos.

2.9 Pajamos. Įstaigos pajamas sudaro – paslaugų ir prekių pardavimo pajamos. Pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes laikomos uždirbtos ir rodomas finansinėje atskaitomybėje, nepriklausomai nuo pinigų gavimo. Finansavimo sumos arba jų dalis pripažystamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Finansavimo pajamos apskaitoje registruojamos kaip ir finansavimo sumos pagal finansavimo sumų šaltinį ir tikslinę paskirtį.

2.10 Sąnaudos – Įstaigos sąnaudos pripažystamos ir įregistruojamos 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 veiklos sąnaudos, suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikainos sąnaudos.

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

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

Finansinės būklės ataskaitoje (1 priedas) – rodomas visas įstaigos turtas, nuosavas kapitalas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

3. PASTABOS

3.1. Ilgalaikis materialusis turtas

2023 m. įstaiga įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 550 eurus.

Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas

Turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Likutinė vertė 2022-12-31	Įsigyta IMT 2023 m.	Nudėvėta 2023 m.	Likutinė vertė 2023-12-31
Transporto priemonės	6800,00	4627,65		1133,40	3494,25
Stiklo konstrukcija	1957,78	0,29			0,29
Garso sistema	628,88	-			0,00
Informacinis stendas	750,20	458,58		249,96	208,62
Kompiuteris Lenovo	650,00	528,14		162,48	365,66
Kompiuteris Dell	600,00	585,74		85,56	500,18
Dušo tualetu vežimėlis	550,00	-	550,00	54,48	495,52
Slaugos lovos su čiužiniu	9172,76	9109,16		763,20	8345,96
Viso:	21109,62	15309,56	550,00	2449,08	13410,48

3.2 Atsargos

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 5335 eurai

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo prekių, atsargų ir inventorius už 39973 eurus. Sunaudota atsargų įstaigos veiklai ir išduota naudoti inventorius viso už 39227 eurus.

Trumpalaikis turtas išduotas naudoti apskaitomas užbalansio sąskaitoje.

Atsargų likutis 2023.12.31 d. - 6081 eurai

3.3 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 127 eurai, tai gautinos sumos iš tėvų už vaikų išlaikymą įstaigoje.

3.4 Kitas trumpalaikis turtas

Kitas trumpalaikis turtas 172 eurai, tai išankstiniai mokėjimai tiekėjui.

3.5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginių lėšų likutis Luminor Bank atsiskaitomosiose sąskaitose:

Nr. LT524010051003709032 likutis 2023.12.31 – 433 eurai:

1)	Dalininkų įnašai -	215 eurai;
2)	Paramos lėšos -	218 eurai.

Nr. LT704010051003930449 įstaigos pajamos - 41033 eurai.

Viso pinigai banko sąskaitose: 41466 eurai.

3.6 Nuosavas kapitalas

I. Įstaigos kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka lygus dalininkų įnašų vertei – 215 euru.

Dalininkas	Įnašas eurais
VO „Girsteitiškio bendruomenės centras“	1,00
VO „Dapkūniškių bendruomenės centras“	10,00
VO „Balninkų bendruomenės centras“	1,00
Molėtų rajono savivaldybės administracija	1,00
UAB „Alantos agroservisas“	100,00
Labdaros ir paramos fondas „Alzheimerio ir demencijos našta“	1,00
Karolis Pusvaškis	101,00

II. Sukauptas veiklos rezultatas : ankstesnių metų veiklos rezultatas 4819 eurai, ataskaitinių metų veiklos rezultatas – 35814 eurai.

2023 m. gruodžio 31 d. veiklos rezultatas – 40633 eurai.

Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 40848 eurai.

3.7 Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumų ir gautos paramos pasikeitimą ir panaudojimą per 2023 m. pateikiama 5 ir 7 prieduose.

Finansavimo sumų šaltinis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Valstybės biudžetas	1130,00
Savivaldybės biudžetas	8077,00
Paramos lėšos	8564,00
Kiti šaltiniai	866,00
Viso :	18637,00

3.8 Mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai:

2023 m. gruodžio 31 d. mokėtinės sumos sudaro: 1771 eurai
 Skolos tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1726 eurai.
 Mokėtinės socialinio draudimo įmokos – 45 eurai.

Veiklos rezultatų ataskaitoje (2 priedas) rodoma įstaigos pajamos, sąnaudos ir grynasis veiklos rezultatas per ataskaitinius 2023 metus.

3.9. PAJAMOS

3.9.1 Įstaigos pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes 2023 m.

Eil. Nr.	Paslaugos pavadinimas	Suma eurais	Iš jų pajamos už socialinę globą
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas	90740	77265
2.	Pajamos už parduotas prekes	1872	
	Iš viso:	92612	

3.9.2 Finansavimo sumų panaudojimo pajamos per ataskaitinius 2023 m.

Eil.Nr.	Finansavimo šaltiniai	Finansavimo sumų panaudojimo pajamos eurais

1.	Valstybės biudžeto lėšos	35831
2.	Valstybės biudžeto dotacija-socialinės globos lėšų kompensavimas	27601
3.	Savivaldybės biudžeto lėšos	137095
4.	Savivaldybės lėšos- socialinės globos lėšų kompensavimas	67147
5.	Paramos lėšos	6722
6.	Projektų lėšos	15879
	Iš viso:	290275

3.10 ĮSTAIGOS SĄNAUDOS PER 2023 M.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Suma eurais viso:	Iš jų socialinio verslo sąnaudos
1.	Prekių, suteiktų paslaugų savikaina ir pardavimo paslaugų sąnaudos	3807	
2.	Darbuotojų išlaikymo sąnaudos (darbo užmokestis ir soc. draudimo sąnaudos, atostoginių kaupiniai)	263755	121498
3.	Sunaudotų atsargų ir turto nurašymo sąnaudos	10468	5568
4.	Ryšių paslaugų sąnaudos(internetinio ryšio paslauga)	194	194
5.	IMT nusidėvėjimo sąnaudos	2449	763
6.	Komunalinių paslaugų sąnaudos	19479	12413
7.	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	454	
8.	Transporto išlaikymo sąnaudos	4240	
9.	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų sąnaudos (buhalerinės apskaitos programos priežiūra)	944	
10.	Nemokamo maitinimo sąnaudos(priešmokyklinė grupė)	468	

11.	Medikamentų sąnaudos	1416	1416
12.	Socialinės globos namų gyventojų maitinimo sąnaudos	24226	24226
13.	Kitų paslaugų sąnaudos	15173	6332
	Iš viso sąnaudų:	347073	172410

3.11. Grynas ataskaitinių metų veiklos rezultatas – 35814 eurai.

Vadovė

Vilija Budrionienė

Finansinės apskaitos specialistė

Jolita Ališauskienė