

PATVIRTINTA

Viešosios įstaigos Universalaus daugiafunkcio centro
„Kaimynystės namai“ visuotinio dalininkų susirinkimo
2023 m. balandžio 13 d. protokoliniu sprendimu Nr. DS-1

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS UNIVERSALAUS DAUGIAFUNKCIO CENTRO „KAIMYNYSTĖS NAMAI“ AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. GRUODŽIO 31 D.

1. BENDROJI DALIS

Įstaigos kodas	- 304330525
Adresas:	- Gedimino g. 10, Balninkų mstl, Molėtų r. sav. LT33303
Įstaigos įregistruavimo data	- 2016 m. rugpjūčio 16 d.
Įstaigos teisinė forma	- Viešoji įstaiga
VšĮ UDC „Kaimynystės namai“	- pelno nesiekianti organizacija.
Veiklos pobūdis:	<p>Ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas;</p> <p>Pramogų ir poilsio organizavimo veikla;</p> <p>Stacionarinė pagyvenusių ir neįgaliųjų asmenų globos veikla.</p>
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.

2022 m. Kultūros ir sportinės veiklos bei jos infrastruktūros programai buvo skirta 49000 eurų (finansavimo šaltinis – savivaldybės biudžeto lėšos). Švietimo ir jos infrastruktūros programai skirta 79500 eurų, (finansavimo šaltinis: 31400 eurų valstybės biudžeto lėšos ir 48100 eurų savivaldybės biudžeto lėšos), 1730 eurų (finansavimo šaltinis – valstybės biudžeto lėšos). Socialinės atskirties mažinimo programai skirta 8500 eurų (finansavimo šaltinis – savivaldybės biudžeto lėšos).

VšĮ Universalus daugiafunkcis centras „Kaimynystės namai“ nuo 2017 m. rugsėjo mėnesio dalyvauja ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamame projekte „Kompleksinių paslaugų šeimai prieinamumo didinimas Molėtų rajono savivaldybėje“ projekto Nr.08.4.1-ESFA-V-416-10-0001. 2022 m. projekto vykdymui gauta 22569,95 eurų.

2019 m. spalio 4 d. buvo pasirašyta vienos projekto vykdymo sutartis Nr.MOLĖ-LEADER-6B-DI-4-4-2019 „Mokyklos pastato Balninkuose modernizavimas pritaikant socialinių paslaugų teikimui“. Projekto vykdymui iš Nacionalinės mokėjimo agentūros prie žemės ūkio ministerijos 2022 m. įstaiga gavo 78458,43 eurus, nuo projekto pradžios iš NMA viso gauta 157035,98 eurų. Per 2022 m. projekto vykdymui iš gautų NMA lėšų išleista 78636,97 eurų, nuo projekto pradžios išleista 10200 eurų konsultaciniems paslaugoms ir 152246,75 eurų už atliktus darbus rangovui.

Projekto vykdymui 2022 m. iš savivaldybės biudžeto gauta ir išleista 91618,80 eurų, viso projektui iš savivaldybės biudžeto gauta ir išleista 127000 eurų. Iš įstaigos lėšų projektui išleista 783,25 eurai.

Įstaigos vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2022.12.31 d. 14 darbuotojų, praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2021.12.31 – 12 darbuotojų.

2. APSKAITOS POLITIKA

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

- LR viešųjų įstaigų įstatymu Nr. I-1428;
- 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 atskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklėmis“;
- LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“
- patvirtinta įstaigos apskaitos politika ir sąskaitų planu.

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

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniaisiais metais.

Įstaiga tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę vadovaujasi šiais apskaitos principais: veiklos tēstинumo, 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. 2022 metų pabaigai įstaiga turi tik pagal panaudos sutartį gautą nematerialųjį turą, tai Buhalterinės apskaitos programos – 683,48 eurai. Nuosavybės teise priklausančio nematerialaus turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga neturi.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas (IMT). 2022 metų pabaigai įstaiga turi pagal panaudos sutartį gautą IMT, kurio vertė 283986,96 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 proporcinqā (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 – 13303,82 eurų. Turtas gautas pagal panaudą apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje.

Įstaigos įsigytas trumpalaikis turtas užpajamuojamas to turto faktine savikaina, kurią sudaro sąskaitoje faktūroje nurodyta atsargų pirkimo kaina. Sudarant finansinę atskaitomybę balanse jis rodomas įsigijimo savikaina. I atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas ir negražinamas pridėtinės vertės mokesčis.

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 tikrąjį 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.

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 laikotarpių 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 struktūrinų fondų, paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama.

Finansavimo sumos pripažystamos finansavimo pajamomis tą ataskaitinį laikotarpi, 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 pateikiamas finansinėje atskaitomybėje nepriklausomai nuo pinigų išleidimo laiko. Per ataskaitinį laikotarpi padarytos išlaidos, kurios nepriskiriamos sąnaudoms, atskaitomybėje nurodomos kaip turtas.

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

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

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

2022 m. įstaiga iš juridinių asmenų gavo paramos ilgalaikio materialiojo turto – už 9172,76 eurus. Per 2022 m. įstaiga pirko IMT už 1250 eurų.

Istaigos ilgalaikis materialusis turtas

Turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Likutinė vertė 2021-12-31	Įsigyta per 2022 m.	Viso nudėvēta	Likutinė vertė 2022-12-31
Transporto priemonės	6800,00	5761,05		2172,35	4627,65
Stiklo konstrukcija	1957,78	108,79		1957,49	0,29
Žaidimų aikšteliė „Lokys“	1400,00			1400,00	
Garso sistema	628,88			628,88	
Informacinis stendas	750,20	708,54		291,62	458,58
Kompiuteris Lenovo	650,00		650,00	121,86	528,14
Kompiuteris Dell	600,00		600,00	14,26	585,74
Slaugos lovos su čiužiniu	9172,76		9172,76	63,60	9109,16
Viso:	21959,62	6578,38	10422,76	6650,06	15309,56

3.2 Atsargos

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 3035 eurai

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo prekių, atsargų ir inventoriaus už 27224 eurus. Iš juridinių ir fizinių asmenų paramos įstaiga gavo trumpalaikio turto, kurio vertė 8398 eurai. Sunaudota atsargų įstaigos veiklai ir išduota naudoti inventoriaus viso už 33322 eurus.

Turtas išduotas naudoti apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje.

Atsargų likutis 2022.12.31 d. – 5335 eurai

3.3 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 903 eurai, tai gautinos sumos iš tévų už vaikų išlaikymą įstaigoje 158 eurai ir iš savivaldybės biudžeto gautinos sumos apmokėti tiekėjų skolai 745 eurai.

3.4 Kitas trumpalaikis turtas

Kitas trumpalaikis turtas 39 eurai, tai išankstiniai mokėjimai tiekėjui.

3.5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginių lėšų likutis Luminor Bank atskaitomosiose sąskaitose:

Nr. LT524010051003709032 likutis 2022.12.31 – 2429 eurai:

- | | | |
|----|----------------------------|-------------|
| 1) | Vadovo rezervinis fondas – | 196 eurai; |
| 2) | Dalininkų įnašai – | 215 eurai; |
| 3) | Paramos lėšos – | 2018 eurai. |

Nr. LT704010051003930449 įstaigos uždirbtų pajamų likutis 2022.12.31 – 5576 eurai.

Nr. LT834010051003875798 ES lėšomis finansuojamų projektų lėšų likutis 2022.12.31 – 4113 eurai.

Viso pinigai banko sąskaitose: 12118 eurai.

3.6 Nuosavas kapitalas

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

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. Vadovo rezervinis fondas – 196 eurai.

III. Sukauptas veiklos rezultatas: ankstesnių metų veiklos rezultatas 11299 eurai, ataskaitinių metų veiklos rezultatas – (6480) eurai.

2022 m. gruodžio 31 d. veiklos rezultatas – 4819 eurai.

Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5230 eurai.

3.7 Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumų ir gautos paramos pasikeitimą ir panaudojimą per 2022 m. pateikiama 5 ir 7 prieduose.

Finansavimo sumų šaltinis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Valstybės biudžetas	1613,00
Savivaldybės biudžetas	7617,00
Paramos lėšos	11127,00
Kiti šaltiniai (ES fondų lėšos)	5128,00
Viso :	25485,00

3.8 Mokėtinios sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai:

2022 m. gruodžio 31 d. mokėtinios sumos sudaro:

Skolos tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1555 eurai, ir sukaupti atostoginių kaupimai DU ir soc. draudimo įmokų kaupiniai nuo atostoginių 1435 eurai. Iš viso trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2990 eurų.

Veiklos rezultatų ataskaitoje (2 priedas) rodoma įstaigos pajamos, sąnaudos ir grynasis veiklos rezultatas per ataskaitinius 2022 metus.

3.9. PAJAMOS

3.9.1 Įstaigos pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes 2022 m.

Eil. Nr.	Paslaugos pavadinimas	Suma eurais
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas	18331
2.	Pajamos už parduotas prekes	499
	Iš viso:	18830

3.9.2 Finansavimo sumų panaudojimo pajamos per ataskaitinius 2022 m.

Eil.Nr.	Programos pavadinimas ir finansavimo šaltiniai	Finansavimo sumų panaudojimo pajamos eurais
1.	„Švietimo ir jo infrastruktūros programa“ – Molėtų rajono savivaldybės administracija – Valstybės biudžeto lėšos	32951
2.	„Švietimo ir jo infrastruktūros programa“ „Kultūros ir sportinės veiklos bei jos infrastruktūros“ programa – Molėtų rajono savivaldybės administracija – Savivaldybės biudžeto lėšos Projektas MOLĖ-LEADER - 6B-DI-4-4-2019 - Savivaldybės biudžeto lėšos	105642 72158
3.	Paramos lėšos	13237
4.	Projektų lėšos	100695
	Iš viso:	324683

3.10 ISTAIGOS SĄNAUDOS PER 2022 M.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Suma eurais
1.	Prekių, suteiktų paslaugų savikaina ir pardavimo paslaugų sąnaudos	3719
2.	Darbuotojų išlaikymo (darbo užmokestis ir soc. draudimo sąnaudos, atostoginių kaupiniai)	144219
3.	Sunaudotų prekių ir atsargų ir nurašymo sąnaudos	21665
4.	IMT nusidėvėjimo sąnaudos	1692
5.	Patalpų išlaikymo (komunalinių paslaugų sąnaudos)	6564
6.	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	6151
7.	Transporto išlaikymo sąnaudos	3910
8.	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų sąnaudos (buhalterinės apskaitos programos priežiūra)	950
9.	Kitų paslaugų sąnaudos(deratizacija, banko paslaugos, pastatų priežiūra ir apsauga, higienos paso ir licencijų įsigijimas, skalbimo paslaugos, pastatų draudimas, koncertinės programos ir kita)	9325
10.	Kitos sąnaudos (mokyklos pastato reorganizavimas)	151578
11.	Suteikta parama ukrainiečiams	220
	Iš viso sąnaudų:	349993

3.11. Grynasis ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas – (6480) eurai.

Vadovė

Vilija Budrionienė

Finansinės apskaitos specialistė

Jolita Ališauskienė