

AKNYSTOS SOCIALINĖS GLOBOS NAMAI

2022 M. 2 ketv. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 M. birželio 30 D.

I. BENDROJI DALIS

Aknystos socialinės globos namai (*toliau Globos namai*) yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu bei atsiskaitomąsias sąskaitas AB SEB banko.

Globos namų adresas: Miško g. 2, Aknystų km., Debeikių sen., Anykščių raj. Įstaigos kodas 190791444.

Globos namų teisinė forma ir priklausomybė: biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Įstaiga yra pavaldi Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai, kuri koordinuoja globos namų veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia globos namų nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Globos namų veikla: Socialinė globa. Pagrindinės veiklos kodas (EVRK)-Stacionarinė pagyvenusių ir neįgaliųjų asmenų globos veikla- 87.30.00.

2021-12-31 dienai gyventojų gyveno 294, o 2022-03-31 gyventojų yra užpildyta 300, o 2022-06-30 gyventojų yra 306 kur tame skaičiuje 10 su trumpalaikėmis sutartimis ir 10 gyventojų grupiniuose gyvenimo namuose, kurie pradėjo veikti nuo 2021-01-15.

2022 metų pradžioje buvo patvirtintos 154 pareigybės. 2022 1 ket. pabaigoje pareigybių skaičius 154. Per 2 ketv. pabaigoje darbuotojų dirbo 143. Vidutinis darbuotojų skaičius globos namuose per pusmetį 144 darbuotojai. Darbo užmokestis mokamas pagal direktoriaus patvirtintą pareigybių sąrašą. Priemokos darbuotojams už papildomus darbus ar už pavadavimus atostogų ar ligos metu skiriamos direktoriaus įsakymu, darbo užmokesčio fondo ribose.

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę globos namų veiklą, darbuotojai neįžvelgia.

Globos namai vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Globos namų ataskaita teikiama už 2022 m. 6 mėnesius.

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

Globos namų restruktūrizavimas ar veiklos nutraukimas nenumatomas.

Teisinių ginčų nebuvo.

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – nuo 2015 m. sausio 1 d. buhalterinę apskaitą vykdo piniginiiais vienetais - eurais ir euro centais.

2. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika aprašyta aiškinamajame rašte prie metinės ataskaitos.

Nuo 2015-01-01 įsigaliojo 28-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Euro įvedimas", Nuo šio standarto įsigaliojimo laikotarpio yra papildyti, patikslinti ir kiti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų straipsniai ir punktai: 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17,18, 20, 22 VSAFAS, bei pakeisti LR Vyriausybės nutarimai ir kiti teisės aktai. 28 VSAFAS standarte nurodoma, kad visi teisiniai dokumentai, įvedus eurą savo juridinę galią išsaugo.

Nuo 2022-06-15 įsigaliojo net septyni VSAFAS pakeitimai, kuriais reikės vadovautis sudarant finansinių ataskaitų rinkinius, už 2022 m. ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius, tokie kaip:

- 1-asis „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje” papildytas nauju punktu, kuriame finansinių ataskaitų elementai gali būti įvertinami įvairiais būdais ir jų deriniais, nebeliko laisvo apskaitos politikos pasirinkimo, taip pat įtvirtinta pareiga visas ūkines operacijas registruoti, nepriklausomai nuo jų sumų dydžio.

- 2-asis „Finansinės būklės atskaita” įtvirtintas naujas straipsnis, reglamentuojantis „Kitas ilgalaikis turtas”, kuriame rodomos ateinančių laikotarpių sąnaudos, sumokėto avanso už paslaugas, kurios bus suteiktos po 12 mėn., skirtos išnuomoto nekilnojamojo turto esminėms pagerinimo išlaidoms. Atkreiptinas dėmesys, kad „Mineralinių išteklių” reglamentavimas perkeltas į naująjį 30-ąjį VSAFAS.

- 7-asis „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas” įtvirtinta apskaitos politikos keitimas ne tik retrospektyviniu, bet ir perspektyviniu būdu.

- 12-asis „Ilgalaikis materialusis turtas”, kuriame papildyta, kad projektavimo darbų išlaidas sudaro ir techninės specifikacijos parengimo išlaidos, taip pat skyrius „Neatlygintinai gauto materialaus turto apskaita” papildytas naujomis nuostatomis.

- 13-asis „Nematerialusis turtas”, kuriame pakeista, kad nematerialusis turtas turi būti vertinamas tikrąja verte, taip pat naujai išdėstytas skyrius: „Nematerialiojo turto vertinimas po pirminio pripažinimo“

- 16-asis „Biologinis turtas” nebeliko nuostatų, įtvirtinančių „Mineralinių išteklių” reglamentavimą, taip pat pirminio pripažinimo metu biologinis turtas įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas tik tikrąja verte.

- Naujasis 30-asis „Mineraliniai išteklių”, kuriame nustatomi mineralinių išteklių grupavimo ir pirminio pripažinimo, vertinimo, mineralinių išteklių pokyčių apskaitos ir informacijos pateikimo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte reikalavimai.

Dar nuo 2022-07-09 įsigalioja įsakymo „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimai, pagal kuriuos ilgalaikis materialusis turtas, kuris apskaitoje buvo užregistruotas simboline verte, iki 2023-12-31 bus įvertinamas tikrąja verte.

BUHALTERINĖS APSKAITOS ĮSTATYMAS PAKEISTAS Į LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSINĖS APSKAITOS ĮSTATYMĄ (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574,Vilnius). Todėl įsigaliojus (2022-05-01) įstatymui Nr. XIV-680, kituose teisės aktuose: 1) vartojama sąvoka „buhalterinė apskaita“ atitinka įstatyme Nr. XIV-680 vartojamą sąvoką „finansinė apskaita“; 2) vartojama sąvoka „vyriausiasis buhalteris (buhalteris)“ atitinka įstatyme Nr. XIV-680 vartojamą sąvoką „apskaitą tvarkantis asmuo“; 3) nuorodos į Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą laikomos nuorodomis į Finansinės apskaitos įstatymą, nuorodos į verslo apskaitos standartus laikomos nuorodomis į Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Nuo 2022 m. pradžios atnaujintos ir papildytos viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos taisyklės, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, LR Biudžeto sandaros įstatymas, LR Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas, LR Labdaros ir paramos įstatymas bei kiti teisės aktų pasikeitimai VSS apskaitai. Taip pat patikslintas LRV 2001-05-14 nutarimas Nr.543 "Dėl LR Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo", ir kt. Nuo 2020 m. vasario 1d. įsigaliojo įstatymo pakeitimas LIETUVOS RESPUBLIKOS "VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBIŲ ĮSTAIGŲ DARBUOTOJŲ DARBO APMOKĖJIMO ĮSTATYMAS". Globos namai peržiūri susijusias su atnaujintais standartais ir teisės aktais nustatytas tvarkas, taisykles.

3. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA 2022m. birželio 30D . DUOMENIMIS

A. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS -1816404,80 Eur

Pagrindinės veiklos kitos pajamos “ priskirta iš viso **540770,63 Eur**
 Straipsniui „ Pagrindinės veiklos kitos pajamos “ priskirta iš viso **540770,63 Eur .**

B. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS IŠ VISO- -1982300,90Eur, kur:

Kitos veiklos pajamos 9502,93 Eur – tai ilgalaikio materialiojo , nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas 2400 Eur, pajamos už turto nuomą -5978,72 Eur ir surinkta už vandenį 1124,21Eur .Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos- 2400Eur.Kitos veiklos sąnaudos -1244,55 Eur. Kitos veiklos rezultatas 5858,38 Eur

4. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA 2022 M BIRŽELIO 30 D. DUOMENIMIS

Ilgalaikis turtas pateikiamas iki 2022 m. birželio 30 d. laikotarpį pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 ir 2 prieduose „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Žymių pasikeitimų per 1 ketv. buvo: neatlygintinai gautas naujas automobilis neįgaliųjų pervežimui – 39789,64 Eur. Per pirmą ketv. skubiai reikėjo naujo vandens gręžinio, nes išseko senasis gręžinys ir pradėjo trūkti vandens, todėl sudaryta buvo sutartis naujo gręžinio atlikimui ir išmokėtas jos pagrindu avansas 4000 Eur., o per 2 ketv. baigti vykdyti gręžinio įrengimo darbai – jų viso vertė 11012,82 Eur, kol kas suma stovi nebaigtos gamybos straipsnyje, nes po darbų pridavimo, per 90 kalendorinių dienų rangovas įpareigotas šiuos darbus įteisinti VĮ Registrų centre. Per 1 ketv. iškeltas parduodamas automobilis- ilgalaikis mat.turtas į atsargas. Per 1 ketv. ir 2 ketv. buvo organizuotas aukcionas parduoti nudėvėtą automobilį (įsigijimo ir nudėvėjimo sumai 29323,88 Eur, kurio likutinė vertė 0 Eur) ir per 2 ketv. gautos pajamos 2400 Eur buvo pervestos į Valstybės biudžetą.

Pagal naujus reikalavimus

Nematerialaus turto iki 2022 m. birželio 30 d. laikotarpį pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priede „Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Žymių pasikeitimų per 2 ketv. nebuvo.

Trumpalaikis turtas :

Atsargų iki 2022 m. birželio 30 d. laikotarpį pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede „Atsargų balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. (*Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 8 – ojo VSAFAS 1 priede*). Žymių pasikeitimų per 1 ketv. buvo: atkeltas ilgal.turto įsig.savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas automobilio 29323,88 Eur. Turtas nudėvėtas. Aukcionas įvyko 2022 kovo 30 d. Pirkėjas pervedė 2400 Eur.

Straipsniui „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ iš viso – 160178,83 Eur, kur priskirta įvairių ūkinių atsargų likutis 149510,90 Eur. ir ūkinio inventoriaus likutis 10667,93 Eur

Išankstiniai mokėjimai 947,74 – tai apmokėjimas už spaudinių prenumeratą ir automašinių, pastatų draudimas (ateinančių metų laikotarpiui) kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos- 4765,92 Eur .

Per vienerius metus gautinos sumos yra 263445,64 Eur, kur :

Gautinos finansavimo sumos iš viso **116516,75** Eur, t.y. finansavimo sumos iš savivaldybinių lėšų-, t.y. 33556,20 Eur tai iš savivaldybių VB gautinos tikslinės dotacijos ir savivaldybių lėšos už socialinę globą – 77563,94 Eur.

1695,35 Eur gautinos sumos už turto naudojimą -nuomą (977,13 Eur), parduotas prekes, turtą paslaugas, tai globos namų gyventojų skola už išlaikymą ir turto mokestį už birželio mėn. (469,88 Eur) ir kitos gautinos - 248,34 Eur)

Sukauptos gautinos sumos –145233,54 Eur, tai sudaro nepanaudotos pajamų įmokos pervestos į biudžetą 31660,49 Eur ,sukauptos atostoginių finansavimo pajamos 113573,05 Eur ir 0 gautos, bet nepanaudotos atsargos (nenurašytos švaros ir kt.prekės įsigytas iš VB lėšų).

P pinigai ir pinigų ekvivalentai **4780,76** Eur– tai pinigų likutis bankų sąskaitose

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 – ojo VSAFAS 4 priede.

Trumpalaikiai įsipareigojimai **189287,08** Eur– tai tiekėjams mokėtinos sumos už prekes, paslaugas bei su darbo santykiais įsipareigojimai:

- 1) **75015,13** Eur. Tiekėjams šios sąskaitos bus apmokamos per liepos mėn.
- 2) I valst.biudžetą pervestos pajamos už aukcione parduotą transporto priemonę -2400 Eur. juos pervedėme per 2 ketv.
- 3) su darbo santykiais susiję **114270,95** Eur - sukaupti atostoginiai (darbo užmokestis ir socialinis draudimas) 111949,75 Eur ir 1623,30 Eur bei bei kitos sukauptos mokėtinos sumos 697,90 Eur (mirusių globos namų gyventojų pinigai, neatsiranda paveldėtojai).

Direktorius



Arūnas Kiaušas

Vyriausioji buhalterė

Dalia Rotautienė