VARĖNOS GLOBOS NAMAI

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Varėnos globos namai yra biudžetinė įstaiga, finansuojama savivaldybės ir valstybės biudžeto, 300520655.

Adresas: Z. Voronecko g. 2, Varėna.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Varėnos rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinė veikla: socialinės paslaugos.

Įstaigos uždaviniai: užtikrinti ilgalaikę (trumpalaikę) socialinę globą suaugusiems asmenims, kurie negali gyventi savarankiškai, naudotis kitomis bendruomenės paslaugomis ir kuriems būtina nuolatinė specialistų priežiūra.

Segmentai: socialinė globa.

Varėnos globos namai yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke. Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 metų paskutinės dienos duomenis.

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

Varėnos globos namų vidutinis darbuotojų skaičius per 2020m. 29 . Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinta 29 pareigybės.

Tolesnę Įstaigos veiklą gali paveikti nepakankamas 2020 metų finansavimas einamoms išlaidoms padengti.

II. APSKAITOS POLITIKA

Varėnos rajono savivaldybės Biudžetinių įstaigų apskaitos politika yra parengta ir patvirtinta 2020m. rugsėjo 21d. Nr. DV-785 įsakymu, Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus.

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

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams, kurie neturi galimybės pareikalauti jų poreikius atitinkančių ataskaitų. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama

informacija apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynąjį turtą ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo, teikiant viešąsias paslaugas. Finansinių ataskaitų informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai valstybės valdžios institucijų nariai, tiekėjai, kreditoriai ir pan.

2020m. įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti 1 - ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pareikimas".

Varėnos globos namų pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Ji gali būti keičiama tik vadovaujantis 7- uoju VSAFAS „Apskaitos, politikos ataskaitinių įvarčių keitimas ir klaidų taisymas" ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Varėnos globos namų, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais , VSAKIO metodine medžiaga, Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, įsakymais, sprendimais ir .kitų teisės aktų nustatytais dokumentais.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „LABBIS, 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 dvejybiniu 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.

Varėnos globos namų operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių atskaitų elementais. Finansinių ataskaitų elementai, naudojami įstaigos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti, yra tokie:

finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai – turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas- apibūdina įstaigos finansinę būklę;

veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai-pajamos ir sąnaudos – reikalingi įstaigos veiklos rezultatams įvertinti.

Varėnos globos namų apskaitoje registruojamas tik patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ ELEMENTAI

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13 - ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas".

Varėnos globos namų nematerialusis turtas, tai materialios formos neturintis nepiniginis turtas: programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir įvertinamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo įvertinimo nustatytus kriterijus:

pagristai tikėtina, kad įstaiga ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;

įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

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.

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 lito 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.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše. Įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus , patvirtintus teisės aktų nustatyt tvarka. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas :

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 12 – ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo ir įvertinimo kriterijus:

pagristai tikėtina, kad būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;

įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

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.

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 lito 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 lito verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Eil.Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos)

		normatyvas (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
2	**Pastatai**	
2.1	Pastatai mūriniai	90
3	**Infrastruktūros**	
3.1	Aikštelės	
3.2	Asfsalto, betono, cementbetonio, akmes dangos	30
4	**Mašinos ir įrengimai**	
4.1	Medicinos įranga	5
4.2	Apsaugos įranga	10
4.3	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	5
4.4	Kitos mašinos ir įrengimai	10
5	**Transporto priemonės**	
5.1	Lengvieji automobiliai	10
5.2	Kitos transporto priemonės	7
6	**Baldai ir biuro įranga**	
6.1	Baldų komplektai	10
6.2	Kompiuteriai ir jų įranga	5
6.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
6.4	Kita biuro įranga	10
7	**Kitas ilgalaikis materialusis turtas**	
7.1	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	5
7.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Kai turtas nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas nurašomi. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detaliai nustatyti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti pripažįstami esminiu turto pagerinimu , jei padidina turto funkcijų apimtį arba prailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybe. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Už naujai įsigytą ilgalaikį turtą apmoka iš nepaprastųjų išlaidų straipsnio.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8 - ajame VSAFAS „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.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko FIFO kainų įkainojimo metodą t. y .pirma nurašomos atsargos, kurios įsigytos anksčiau.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Ūkinis inventorius pripažįstamas sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį atiduotas naudoti. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekine ir vertine išraiška.

Atsargų apskaitos ypatumai detaliai aprašomi „Atsargų“ apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14 -ajame ir 17 –ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį finansinį turtą. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

po vienerių metų gautinos sumos;

kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

per vienerius metus gautinos sumos;

pinigai ir jų ekvivalentai;

kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinas finansavimo sumas apskaitoje galima registruoti tik tada , kai pateikiama paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų. .Gautinos finansavimo sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės likvidžios investicijos , kurios gali greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20 -ajame VSAFAS „Finansų sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos-viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio

socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Įstaigos gautos finansavimo sumos skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiams turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamas gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti.

Panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms finansuoti jos buvo gautos. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, išskyrus pajamas, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, finansinės būklės ataskaitoje parodoma prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detaliai nustatyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

Trumpalaikis įsipareigojimas - tai įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Tai mokėtinos sumos susijusios su vykdoma veikla, tiekėjams mokėtinos sumos už paslaugas ir prekes, darbuotojams skirtas apmokėti darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokoms ir kitos įmokos su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai metodai ir taisyklės nustatyti 10 -ajame VSAFAS „Kitos pajamos „ ir 20 -ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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.

Pajamų apskaitos ypatumai detaliai aprašomi Pajamų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 -ajame VSAFAS „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.

Sąnaudų apskaitos ypatumai detaliai aprašomi Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21 -ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbimą užsienio valiutos kursą Valiutinių straipsnių likučiai perkainuojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbimą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar šorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos neįvyko.

Tarpusavio palyginamieji skaičiai ir užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

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 1 procentas per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

Atskaitomybė už apskaitos organizavimą

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Varėnos globos namų įstaigos vadovas. Varėnos globos namų vadovas pasirašo įstaigos finansines ataskaitas.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą šios įstaigos buhalteris (pagal pareigybių aprašą) tvarkantis buhalterinę apskaitą atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

Apskaitos tvarkytojas

Varėnos globos namų buhalterinė apskaita organizuota pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos nustatytas buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles. Varėnos globos namų apskaitą tvarko Varėnos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ir seniūnijų buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai.

Varėnos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ir seniūnijų buhalterinės apskaitos skyriui vadovauja skyriaus vedėjas. Buhalterijos darbuotojai savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis BĮ buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis ir kitais teisės aktais, įstaigos vadovo patvirtintais nuostatais ir nustatyta apskaitos politika.

Apskaitos sistema

Apskaitai tvarkyti yra naudojamas kompiuterinės programos įrangos paketas „LABBIS4“ . kuris sukonfigūruotas taip, kad būtų galima tvarkyti įstaigos apskaitą remiantis teisės aktų ir apskaitos politikos reikalavimais. Apskaitos įrašai susisteminti apskaitos registruose (moduliuose). Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami , sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologine, chronologine-sistemine arba sistemine tvarka. Įstaiga pasirenka registrų formą turinį ir skaičių.

III .PASTABOS

Pažymime, kad per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keista nebuvo. Taip pat pažymime, kad apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo irgi nebuvo.

Pažymime, kad neapibrėžtųjų įsipareigojimų neturi.

Pažymime, kad lizingo įsipareigojimų įstaiga neturi.

Pažymime, kad reikšmingų įvykių, įtakuojančių biudžetinės įstaigos veiklos rezultatus ir finansinių ataskaitų rinkinį, po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio po dienos nebuvo.

Pažymime, kad ILGALAIKIS TURTAS įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio paskutine dieną sudaro 1215833,85 eurų sumą. Detalizuojame šią grupę:

Nematerialus turtas – 222,22 eurų. Įsigyta Microsoft office 2019 už 222,22 eurų. (P03, P30).

Šį turtą sudaro:

Programinė įranga ir jos licencijos – 222,22 eurų. per ataskaitinį laikotarpį paskaičiuota amortizacija šiai grupei 0,00 eurų. . Įsigyta programa Microsoft office 2019 už 222,22 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas - 1215611,63 eurų (P04, P30). Šį turtą sudaro:

Gyvenamieji pastatai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1135451,87 eurų, ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1158984,59 eurų. Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 222347,77 eurų.

Negyvenamieji pastatai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5754,35 eurų, ataskaitinio laikotarpio pradžioje 5868,47 eurų. Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 4518,57 eurų.

Infrastruktūros ir kiti statiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 34330,99 eurų, ataskaitinio laikotarpio pradžioje 35713,75 eurų. Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 7152,55 eurų.

Mašinos ir įrengimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 8987,66 eurų, ataskaitinio laikotarpio pradžioje 10634,30 eurų. Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 27756,24 eurų.

Transporto priemonės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 15313,67 eurų, ataskaitinio laikotarpio pradžioje 17895,83 eurų. Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 10107,25 eurų.

Baldai ir biuro įranga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 15672,47 eurų, ataskaitinio laikotarpio pradžioje 17240,91 eurų. Pirkto turto įsigijimo savikaina 998,00 eurų. Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 13618,96 eurų.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 100,62 eurų, ataskaitinio laikotarpio pradžioje 135,12 eurų. Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 244,56 eurų.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau ir toliau naudojamas įstaigos veikloje. Pateikiame tokio ilgalaikio materialiojo turto verte (įsigijimo savikaina) pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes (NULINĖ VERTĖ)

Inventorinis numeris	Ilgalaikio materialiojo turto pavadinimas	Savikaina
	NEMATERIALUSIS TURTAS	

01630100	Licencija „Dietinis maitinimas 8“	497,57
MATERIALUSIS TURTAS		
01310134	Šildymo kiekio skaitiklis	1665,32
01600145	Mėsmalė	724,05
01390059	Keptuvė	620,37
01600100	Siuvimo mašina Singer	315,69
01630086	Televizorius Samsung	289,62
01630089	Šaldytuvas Gramm K-400LE	956,90
01630093	Kėdė-vežimėlis dušo-tualeto 49 Clean	352,76
01630095	Keltuvas į vonią PM 48	641,80
01630096	Nerūdijančio plieno virtuvinis stalas PPR1-100/60/85	577,50
01630097	Nerūdijančio plieno stalų komplektas	1075,36
01630098	Džiovykla BEKO DC 1560	347,54
01630099	Skalbimo mašina AWM9 100/GH	1155,58
01640152	Marmitas su atviru stovu 6-286	1336,60
01640153	Elektrinė viryklė	1418,27
01640154	Indų plovimo mašina Omega	1401,18
01640155	Daržovių smulkinimo mašina	820,20
01640156	Šaldytuvas	1571,72
01640157	Šaldiklis FSE27300	376,51
0151008	Automobilis AUDI A6	7345,92
016401599	Radiatorius „Kermi“	407,78
016401600	Marmitas PMES 70km 1120mm	1051,32
016401602	Bulvių skutimo mašina V.400 (10kg)	1121,41
016401605	Kepimo spinta 2 kamerų ŠŽE – 01	1401,76
016401606	Karšto vandens paruošimo aparatas	1426,29
01630092	Metalinė spinta vaisiams Sml	406,34
01630094	Funkcinė lova (pasikėlimo rankena, šoniniai turėklai)	590,54
016401604	Nerūd. plieno stalas su plautuve, lentyna 140/70/85	304,88
016401607	Nerūd. plieno stalas su plautuve, lentyna 120/70/88	290,87

016401608	Nerūd. plieno stalas su plautuve, lentyna 130/70/85	297,87
016401610	Nerūd. plieno 4 lentynų strypinis steležas 70/70/170	343,43
016401611	Stalas su viena vonia	501,13
016401612	Nerūd. plieno stalas su plautuve, lentyna 140/70/85	304,88
01380020	Spausdintuvas HP Laser JET 3030	547,38
01400001	Kompiuteris ir monitorius	1053,06
01400002	Kompiuteris	1041,18
01400003	Kompiuteris	1153,27
01400004	Kompiuteris ATOMIK	868,86

Žemės, kuri būtų įstaigos balanse nėra.

Turto pagal išperkamosios nuomos (lizingo) sutartis nėra.

Biologinio turto ir materialinių išteklių įstaiga neturi.

Pažymime, kad TRUMPALAIKIS TURTAS įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro 55626,01 eurų suma detalizuojame šią grupę:

Atsargos – 15030,70 eurų. Detalizuojame šią grupę:

Medžiagos žaliavos naudojamos savo veikloje (kuras, atsarginės dalys, maisto prekės, medikamentai ir kt.) – 7359,82 eurų. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena turto vertė padidėjo 3986,27 eurų.

Ūkinis inventorius 7670,88 eurų.

Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Nebalansinė sąskaita

Įstaigos 2020-12-31 nebalansinėje sąskaitoje:

011- priimtas saugoti turtas – 0,00 eurų;

013- pagal panaudos sutartis gautas turtas - 0,00 eurų;

021- ūkinis inventorius – 77333,22

Nemokamai gauta atsargų iš Varėnos r. savivaldybės administracijos už 1385,20 eur.

Gautinos finansavimo sumos - 39252,42 eurų. iš jų:

atostogų rezervas - 17764,36 eurų.

gautinos sumos už suteiktas paslaugas 8091,81 eurų.(senelių išlaikymą įstaigoje už 2020 m. gruodžio mėn. ir kt).

gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto 12700,00 eurų.(senelių išlaikymą įstaigoje už 2020 m. gruodžio mėn. ir kt).

kitos gautinos sumos iš tiekėjų 696,25 eurų (iš kitų įstaigų už komunalines paslaugas).

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje banko sąskaitose buvo 4951,94 eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pinigų sumažėjo ir 2020 m .gruodžio 31 d. yra 664,09 eurų.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai 664,09 eurų.
biudžeto asignavimai 0,00 eurų;
įplaukos už paslaugas 0,00 eurų;
pavedimų lėšos 0,00 eurų;
paramos lėšos 2 proc. 578,94 eurų.
Projekto lėšos 85,15 eurų.

GRYNASIS TURTAS – finansinės būklės ataskaitoje lygus 36791,33 eurų. Ankstesnių metų perviršis 24775,63 eurų. Įstaigos einamųjų metų nuostolis arba deficitas 12015,70 eurų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas susidarė 36791,33 eurų.

FINANSAVIMO SUMOS – Varėnos globos namų finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 1215907,83 eurų sumą, ir palyginti su paskutine praėjusio laikotarpio diena sumažėjo 36097,55 eurų. Detalizuojame:

iš valstybės biudžeto gauta – 81587,30 eurų, iš jų: 43338,58 eurų nepiniginiam turtui įsigyti, kitoms išlaidoms 38248,72 eurų, neatlygintinai gautas turtas 38,72 eurų, sunaudota savo veikloje 83580,96 eurų, (kitos išlaidos bei nusidėvėjimas).

iš savivaldybės gauta 167447,00 eurų, iš jų: kitoms išlaidoms 167447,00 eurų, neatlygintinai gautas turtas 1346,48 eurų; Sunaudota savo veikloje 186295,90 eurų, (kitos išlaidos bei nusidėvėjimas).

iš kitų gauta 61,27 eurų, iš jų: 61,27 eurų nepiniginiam turtui įsigyti, neatlygintinai gautas turtas – 1334,90 eurų, sunaudota savo veikloje 712,02 eurų, (kitos išlaidos bei nusidėvėjimas).

Iš Europos sąjungos gauta – 6140,48 eurų, iš jų: kitoms išlaidoms – 6140,48 eurų, nepiniginiam turtui – 11915,71 eurų. Sunaudota savo veikloje – 18818,50 eurų. Grąžintos finansavimo sumos -2740,24 eurų. Finansavimo sumų gautinų pasikeitimas – 1664,29 eurų.

ĮSIPAREIGOJIMAI - Detalizuojame:

ilgalaikių finansinių nuomos (lizingo) įsipareigojimų nėra;

trumpalaikiai įsipareigojimai – 18760,70 eur

teikėjams mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla- 996,34 Eur, iš jų:

už prekes ir paslaugas – 996,34 eur

mokėtinos sumos darbuotojams 0,00 eurų;

mokėtinos socialinio draudimo įmokos 0,00 eurų;

mokėtinas gyventojų pajamų mokestis 0,00 eurų;

kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 17764,36 eurų sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos;

PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS veiklos rezultatų ataskaitoje 486777,77 eurų. Detalizuojame: Visa pagrindinės veiklos pajamų suma yra finansavimo pajamos pagal finansavimo šaltinį:

iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 18818,50 eurų;

iš valstybės biudžeto 82936,30 eurų;

iš savivaldybės biudžeto 190466,76 eurų;

iš kitų šaltinių 712,02 eurų;

apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas 193844,19 eurų.

Įstaiga kitos negu numatyta įstaigos nuostatuose veiklos nevykdo, todėl kitos veiklos pajamų negavo.

PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje sudaro 474762,07 eurų. Detalizuojame:

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 333549,38 eurų;

nusidėvėjimo ir amortizacijos 31859,34 eurų;

komunalinių ir ryšių paslaugų 15785,33 eurų;

transporto 1004,57 eurų;

kvalifikacijos kėlimo 920,10 eurų;

sunaudotų atsargų 80001,16 eurų;

kitų paslaugų 11642,19 eurų.

Varėnos globos namų veiklos rezultatas:

Varėnos globos namai nepatyrė nuosavybės metodo įtakos.

L. e. direktorės pareigas Rima Pipienė

Buhalterė Renata Miškinienė

PRIDEDAMA:

1. **P03 NEMATERIALUSIS TURTAS**
2. **P04 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS**
3. **P08 ATSARGOS**
4. **P09 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI**
5. **P10 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS**
6. **P11 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI**
7. **P12 FINANSAVIMO SUMOS**
8. **P17 TIEKĖJAMS MOKĖTINOS SUMOS**
9. **P18 GRYNASIS TURTAS**
10. **P21 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**
11. **P02 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**
12. **P22 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**