

# TELŠIŲ R. SENELIŲ GLOBOS NAMAI

2012 M. II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### BENDROJI DALIS

#### 1. Duomenys apie įmonę.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Įmonės kodas 180707024. Registravimo vieta Rambyno g.24, Telšių r. pagrindinė veikla – senelių globa.

Įstaigos vadovas – direktorius.

#### 2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

#### 3. Informacija apie įstaigą.

Įstaigoje dirba 2012 m. birželio 30 d. dirba 41 darbuotojas.

Savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos, Viešojo administravimo, Biudžeto sandaros ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais norminiais teisės aktais, Savivaldybės tarybos sprendimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, įstaigos nuostatais.

Įgyvendindamas pagrindinius uždavinius suteikti kokybišką paslaugą, efektyviai naudoti biudžeto asignavimus, sudaryti finansinę atskaitomybę, vykdyti nuostatuose numatytas funkcijas.

#### 4. Apskaitos politika.

Įstaiga siekia užtikrinti, kad turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos, taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir atskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos (toliau –VSAFAS).

#### 5. Apskaitos politikos tikslas ir apimtis.

Šios apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti asignavimo valdytojo (toliau AV) apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika – tai bendrųjų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų AV paskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti bei pateikti, visuma. Apskaitą už ataskaitinį laikotarpį vykdė su programa „VS Biudžetas“.

Atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais VSAFAS ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinę apskaitą.

#### 6. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės.

Tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansines ataskaitas, vadovaujasi AV VSAFAS apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant pinigų ir kaupimo apskaitos principus.

AV, sudarydami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi pinigų apskaitos principu.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose, vadovaujantis pagal VSAFAS reikalavimus (nurodant principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

#### **7. Finansavimo sumos.**

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.(pridedama ).

Ataskaitinio laikotarpio duomenys yra lyginami su 2011 m. atitinkamo laikotarpio duomenimis. Finansavimo sumos apima turto likučius ir gautas finansavimo sumas pagal šaltinius ir gautinas finansavimo sumas ( 2 proc.) pavedimams vykdyti.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal VSAFAS paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumoms, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį niekam neperduotos, įvertintas turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį, kuris parodytas 9 stulpelyje. Metų pradžia parodytos turimo turto finansavimo sumos ir gautos paramos finansavimo sumų likutis. Per ataskaitinį laikotarpį parodytos gautos finansavimo sumos (asignavimai) pagal finansavimo šaltinius.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

**8. Pajamos.** Pajamų apskaitai taikomas pinigų ir kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti,

kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai.

### **9. Sąnaudos.**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečiu turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS .

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.

### **10. Apskaitos organizavimas.**

#### **10.1. Atsakomybė 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 mokyklos vadovas. Mokyklos apskaitą vykdo Centralizuotas biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius.

Direktorius pasirašo finansines ataskaitas.

#### **11.2. Apskaitos sistema.**

Apskaita centralizuotai vedama rankiniu būdu Microsoft Excel programoje ir su programine įranga „VS Biudžetas“.

Apskaitai tvarkyti rankiniu būdu yra naudojami šie registrai: Didžioji knyga, Žiniaraščiai, Memorialiniai orderiai, o darbui su programa naudojami sąskaitų apyvartos žiniaraščiai, bendrasis žurnalas ir atskaitomybės formos.

#### **11.4. Sąskaitų planas.**

Savivaldybės administracija yra patvirtinusi bendrą sąskaitų planą, kuriuo ir vadovaujames. Sąskaitų planas parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Direktorė



Genovaitė Šliogerienė

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“  
2 priedas

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės

Telšių rajono senelių globos namai

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

180707024, Rambyno g. 24, Telšiai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2013 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2013 m. rugpjūčio 13 d. Nr. 23

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		3.757.924,47	2.771.548,38
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Neorganizuoti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		3.757.924,47	2.771.548,38
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		2.381.132,91	1.361.278,47
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		42.684,88	42.835,60
II.6	Transporto priemonės		68.891,80	84.138,52
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		7.179,70	10.922,89
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		53.532,18	67.869,90
II.10	Neorganizuoti projektai ir išankstiniai mokėjimai		1.204.503,00	1.204.503,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		287.259,86	264.764,57
I.	Atsargos		49.919,47	16.567,00
	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
	Medžiagos, žaliavos ir užkai		49.919,47	16.567,00
I.3	Neapdirbtą gaminių produkciją ir neapdirbtas žaliavas			
I.4	Apdirbtas gaminių produkciją, atsargos, skirtas parduoti (parduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		12.890,95	11.041,80
III.	Per vienus metus gautinos sumos		164.334,23	210.207,07
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Surinkti mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, perduotas prekes, turto paslaugas		716,29	
III.5	Sukauptos gautinos sumos		163.617,94	210.207,07
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		60.115,21	26.948,70
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		4.045.184,33	3.036.312,95
D.	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		3.668.044,83	2.643.824,24
I.	Iš valstybės biudžeto		42.786,31	14.132,48

II.	Iš savivaldybės biudžeto		3.625.095,79	2.627.059,54
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ar tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		162,73	2.632,22
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		208.481,01	151.952,24
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		208.481,01	151.952,24
II.1	Trumpalaikiai atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjinių einamųjų metų dalis			
II.2	Trumpalaikiai atidėjinių einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeto			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeto			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžeto fondų			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialines išmokas			
II.8	Gražintini mokesciai, išmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos su uarso sąlykais susiję	102.754,32	63.187,49	
II.10	Įsipareigojimai	62.812,77	40.021,91	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	42.913,92	48.742,84	
I	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		168.658,49	240.536,47
	Dalininkų kapitalas			
	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	168.658,49	240.536,47	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas aukštesniųjų metų perviršis ar deficitas	10.798,50	(13.966,08)	
IV.2	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	157.859,99	254.502,55	
G.	MAŽUMOS DALIS			
	Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų grynojo		4.045.184,33	3.036.312,95

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos)

(parašas)

Genovaitė Šliogerienė

(vardas ir pavardė)

Vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Lina Buzelienė

(vardas ir pavardė)