

UKMERGĖS VAIKŲ GLOBOS NAMAI

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2019 metų metinių finansinių ataskaitų

I. Bendroji dalis

1. Ukmergės globos centras yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Ukmergės globos centro buveinės adresas: Vilniaus g. 87, Vilnius, Lietuvos Respublika. Įstaigos kodas 190990058.
2. Ukmergės globos centras yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų.
3. Ukmergės globos centro savininkas yra Ukmergės rajono savivaldybės taryba. Ji keičia ir tvirtina Ukmergės globos centro nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.
4. Ukmergės globos centras neturi kontroliuojamų įstaigų.
5. Ukmergės globos centro veikla finansuojama pagal programą Nr. 6 „Sveikatos apsaugos ir socialinės paramos programa“, išskiriant tris finansavimo lėšų šaltinius: „Iš apskričių perduotoms socialinės paramos funkcijoms“, „Biudžetinių įstaigų pajamų įmokos (spec. lėšos)“ ir „Savivaldybės biudžeto lėšos“.
6. Įstaigai 2019 metų gruodžio 31 d. patvirtintas maksimalus etatų skaičius 67 etatai. Ukmergės globos centro direktoriaus įsakymu patvirtintas pareigybių sąrašas 51,45 pareigybėms. Neužimtų 2019 metų gruodžio 31 d. buvo 3,4 etatų, nes jų paslaugos gali būti organizuojamos, įstaigoje nesteigiant šių specialybių, tai yra specialusis pedagogas, užimtumo specialistas, logopedas, gydytojas, slaugytojo padėjėjas, kineziterapeutas, ergoterapeutas, masažuotojas. Šių specialistų darbo užmokesčio sąnaudos į sąmatas netraukiamos.
7. 2019 metų pradžioje Ukmergės globos centre gyveno 64 vaikai, metų pabaigoje – 33, iš jų: 6 vaikai, apgyvendinti iki 2007-01-01 ir 27 vaikai, apgyvendinti po 2007-01-01.
8. Vidutinis darbuotojų skaičius 2019 metais buvo 57 darbuotojai, iš jų: 4 darbuotojai dirba Globėjų ruošimo ir vaikų globos organizavimo padalinyje, 4 darbuotojos yra vaiko priežiūros atostogose.
9. Ukmergės globos centras vykdo nuostatuose nurodytas funkcijas – teikia globos (rūpybos), ugdymo ir socialines paslaugas be tėvų globos likusiems vaikams, kuriems nustatyta laikinoji arba nuolatinė globa ir rūpyba, organizuoja budinčių globotojų ir socialinių globėjų veiklą Ukmergės rajono savivaldybės teritorijoje.
10. Ukmergės globos centras teikia ketvirčių tarpines finansines ataskaitas ir metines finansines ataskaitas už pilnus finansinius biudžetinius metus. Finansinių ataskaitų formos užpildytos pagal VSAFAS reikalavimus.
11. Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai ir euro centais.
12. Svarbi sąlyga, kuria veikia viešojo sektoriaus subjektas Ukmergės globos centras, ir kuri gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą – pakankamas ir savalaikis įstaigos finansavimas, užtikrinantis normalų įstaigos funkcionavimą, atitinkantį higienos normų, socialinės globos normų ir kitus reikalavimus.

II. Apskaitos politika

13. Ukmergės globos centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
14. Ukmergės globos centro apskaitos politika 2019 metais nekeista ir nepildyta.
15. Ukmergės globos centras, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, patvirtintais VSAFAS, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.
16. Per ataskaitinius finansinius 2019 metus apskaitinių įverčių keitimų ir klaidų taisymų nebuvo (priedas P1). Apskaitos klaida laikoma esmine tada, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Esminių apskaitos klaidų 2019 metais nenustatyta.
17. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo ar amortizacijos normatyvai nebuvo keisti.

18. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13 VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose nematerialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumą. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti įstaigos direktoriaus įsakymu.

19. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, kaip tai nustatyta VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, kaip nurodyta ilgalaikio materialaus turto apskaitos tvarkos apraše. Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumą. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos direktoriaus įsakymu. Jei turtas parduodamas ar nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Kultūros vertybių įstaiga neturi.

20. Atsargos

Atsargos įstaigoje apskaitomos vadovaujantis 8 VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų metodą. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto nurašoma į to laikotarpio sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais apskaitoma nebalansinėse sąskaitose.

21. Finansinis turtas

Finansinio turto, kaip investicijų į kontroliuojamus subjektus, obligacijų, vekselių, kitų ne nuosavybės vertybinių popierių, taip pat gautų ar suteiktų paskolų įstaiga neturi.

22. Biologinis turtas

Biologinio turto įstaiga neturi.

23. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – tai įstaigos iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, iš rėmėjų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti globos centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

24. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, paslaugų, prekių ar darbų atlikimo kvitus, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus įsipareigojimus pagrindžiančius dokumentus. Finansiniai įsipareigojimai pagal trukmę grupuojami į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi, apskaito tik trumpalaikius įsipareigojimus: mokėtinas sumas tiekėjams, mokėtinas sumas darbuotojams pagal darbo užmokestį, mokėtinas sumas VMI ir Sodrai, pervestinas sumas į biudžetą už parduotą turtą. Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų surašymo datą. Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos apskaitoje registruojamos pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami eurais. Įsipareigojimų užsienio valiuta 2019 metais įstaiga neturėjo.

25. Finansinė nuoma (lizingas).

Nuomos sandorių, finansinės nuomos (lizingo) įstaiga 2019 metais nesudarė.

26. Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus. Atidėjiniai 2019 metais įstaigos apskaitoje nebuvo pripažinti.

27. Segmentai

25 – asis VSAFAS „Segmentai“ nustato viešojo sektoriaus subjekto informacijos apie segmentus pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje tvarką ir principus. Ukmergės globos centras, vadovaudamasis minėto standarto nuostatomis, finansinėse ataskaitose pateikia informaciją pagal veiklos segmentą „Socialinė apsauga“. Antrinių segmentų įstaiga neišskiria ir informacijos neteikia (priedas P2).

28. Pajamų ir sąnaudų apskaita

Pajamos įstaigoje pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos pripažįstamos tik tuomet, kai yra tenkinamos šios sąlygos: tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kad įstaiga gali patikimai įvertinti pajamas, kad įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduotas turtas,

nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Visos įstaigos pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos pajamas, kitos veiklos pajamas, finansinės ir investicinės veiklos pajamas. Pagrindinės veiklos pajamos – tai pajamos, gautos vykdant nuostatuose nustatytą veiklą. Per 2019 metus įstaiga gavo 4,4 tūkst. eurų už atsitiktines suteiktas transporto ir nakvynės paslaugas; 116,5 tūkst. eurų – kaip globos ir rūpybos išmokas vaikams ir budintiems globotojams, iš tėvų gautus alimentus, iš Sodros gautas išmokas, vaiko pinigų išmokas (iki kovo mėnesio), pagalbos pinigų budintiems globotojams, tikslinio priedo lėšas; 103,8 tūkst. eurų – už suteiktas BVGN paslaugas. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskiriama prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų. Tokių pajamų 2019 metais įstaiga neuždirbo.

Sąnaudos įstaigoje pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos vadovaujantis 11 VSAFAS Sąnaudos“ nuostatomis. Sąnaudos registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras, išmokėjimo žiniaraščius (darbo užmokesčio, socialinių išmokų), įvairius kitus dokumentus, kaip pažymas, aktus ir pan. Sąnaudos yra grupuojamos pagal tai, kokią įstaigos veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šių sąnaudų grupės: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės bei investicinės veiklos sąnaudos. Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų įstaiga priskiria delspinigių sąnaudas. Įstaiga pasibaigus finansiniams metams, registruoja sukauptas atostoginių sąnaudas ir nuo jų sukauptas valstybinio socialinio draudimo sąnaudas. Atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sukauptos sąnaudos perskaičiuojamos kartą metuose pagal finansinių metų paskutinio mėnesio paskutinės dienos būklę, tai yra gruodžio 31 d (priedas P22).

29. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21 VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Įstaiga sandorių užsienio valiuta nesudaro. Jei įstaiga gauna paramą į atsiskaitomąją sąskaitą banke užsienio valiuta, lėšos iškart konvertuojamos į eurus. Nei bankinių atsiskaitymų, nei atsiskaitymų grynaisiais pinigais užsienio valiuta 2019 metais nevyko (priedas P24).

III. Aiškinamojo rašto pastabos

30. Ukmergės globos centras, sudarydamas aiškinamąjį raštą, pateikia pastabas, kurios yra privalomos pagal 6 ir kitų VSAFAS reikalavimus. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.
31. Ukmergės globos centras per 2019 metus ataskaitinių įverčių nekeitė ir klaidų netaisė.
32. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki 2019 metų gruodžio 31 dienos neužregistruota.
33. Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo.
34. Reikšmingų įvykių 2019 metais Ukmergės globos centras neišskiria.

35. Finansinės būklės ataskaitoje atitinkamuose straipsniuose įrašytų sumų detalizavimas:

- 35.1 Ilgalaikis materialus turtas atvaizduotas likutine verte, nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesinis metodas. Ilgalaikio materialaus turto likutine verte 2019 metų pabaigoje įstaiga turėjo už 884,8 tūkst. eurų. Visiškai nudėvėto bet naudojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė 2019 metų pabaigoje sudarė 110,4 tūkst. eurų. Per 2019 metus ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 20,4 tūkst. eurų. Ukmergės globos centras pirko automobilį, kurio įsigijimo vertė 15,0 tūkst. eurų. Automobilis buvo įsigytas iš savivaldybės biudžeto lėšų ir paramos lėšų. Iš paramos lėšų įsigytas virtuvės baldų komplektą už 1,8 tūkst. eurų, mobilusis telefonas už 0,7

- tūkst. eurų ir sūpynės už 0,7 tūkst. eurų. 2019 metais Ukmergės globos centrui atlikus lifto techninę registraciją, iš Nebaigtos statybos sąskaitos buvo perkelta suma 85,4 tūkst. eurų į Mašinų ir įrenginių turto grupę. 2019 metų pabaigoje Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitoma suma 3,3 tūkst. eurų, kurią sudaro techniniai darbų projektai, kuriuos numatyta vykdyti rekonstruojant gyvenamąjį pastatą, esantį Siesikų miestelyje Barų g.1. Ukmergės globos centras, vadovaudamasis Ukmergės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, per 2019 metus nurašė netinkamo naudoti ilgalaikio turto už 7,6 tūkst. eurų. Nenaudojamo ar netinkamo naudoti ilgalaikio turto įstaigoje nėra. (priedas P4).
- 35.2** 2019 metų pabaigoje įstaigoje turimą ilgalaikį nematerialų turtą sudaro programinė įranga. ESFA lėšomis 2019 metais įsigyta programinės įrangos už 0,8 tūkst. eurų, savivaldybės biudžeto lėšomis įsigyta programinė įranga už 0,1 tūkst. eurų (priedas P3). Dalis nematerialaus turto yra visiškai amortizuota, bet naudojama įstaigos veikloje. Tokio amortizuoto ir naudojamo turto vertė 2019 metų pabaigoje yra 1,1 tūkst. eurų.
- 35.3** Biologinio turto įstaigoje nėra.
- 35.4** Trumpalaikis turtas – atsargos – detalizuotas priede P8. Atsargų likučio įstaigos sandėlyje 2019 m. metų pabaigoje balansinė vertė yra 16,0 tūkst. eurų. Tai sudaro: mokymo priemonės – 0,2 tūkst. eurų, medikamentai – 0,5 tūkst. eurų, ūkio, santechninės, valymo ir dezinfekavimo bei asmens higienos prekės, medžio granulės šildymui – 8,6 tūkst. eurų, automobilių kuras – 0,3 tūkst. eurų, ūkinis inventorių sandėlyje – 6,4 tūkst. eurų (priedas P8).
- 35.5** Išankstinių apmokėjimų straipsnyje įrašytos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1,9 tūkst. eurų ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 0,2 tūkst. eurų. Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro: – draudimo sąnaudos 2020 metams – 1,5 tūkst. eurų, spaudos prenumeratos sąnaudos 2020 metams – 0,1 tūkst. eurų, kelių vinjetės sąnaudos – 0,3 tūkst. eurų; išankstinių apmokėjimų tiekėjams sumą 0,2 tūkst. eurų sudaro apmokėta spaudos prenumerata 2020 metams. Spaudos prenumeratos sumos, transporto draudimo, medicinos kabineto draudimo, vaikų gyvybės draudimo bei kelių vinjetės metinio mokesčio sumos lygiomis dalimis mėnesiais nurašomos į ataskaitinių laikotarpių sąnaudas (priedas P9).
- 35.6** Per vienerius metus gautinas sumas 2019 metų pabaigoje sudaro: gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 4,5 tūkst. eurų, iš jų: gautinos vaikų socialinės globos (rūpybos) išmokos – 0,2 tūkst. eurų; gautinos sumos už suteiktas šeimos modelio bendruomeninių vaikų globos namų paslaugas vaikams, netekusiems tėvų globos ir jų šeimoms Vilniaus regione – 4,3 tūkst. eurų (projektas 08.4.1-ESFA-V-405-01-0001). Sukauptas gautinas sumas 37,6 tūkst. eurų sudaro: sukaupti atostoginiai metų pabaigoje su įmokomis Sodrai (priedas P10).
- 35.7** Pinigų likutis finansinių metų pabaigoje bankų sąskaitose buvo 88,5 tūkst. eurų. Pinigus iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) sudaro lėšos, gautos iš ESFA už BVGN suteiktas paslaugas – 1,5 tūkst. eurų, globos rūpybos išmoka vaikams – 20,4 tūkst. eurų, tikslinio priedo lėšos – 6,7 tūkst. eurų, nepanaudoti vaiko pinigai – 1,2 tūkst. eurų. Pinigus iš savivaldybės biudžeto sudaro lėšos, gautos iš savivaldybių už trumpalaikę ir ilgalaikę vaikų globą. Pinigus iš kitų šaltinių sudaro paramos lėšos 1,7 tūkst. eurų ir spec. lėšos nepervestinos 1,8 tūkst. eurų. (priedas P11).
- 35.8** Finansavimo sumos detalizuotos 20 VSAFAS 4 priede. Finansavimo sumos pergrupuotos dėl prekių įsigijimo. (priedas P12).
- 35.9** Tiekėjams mokėtinos sumos sudaro 1,9 tūkst. eurų. Tai įsiskolinimas už ryšių paslaugas, komunalines paslaugas ir kurą automobiliams per 2019 m. gruodžio mėnesį. Kitų trumpalaikių įsipareigojimų įstaigoje metų pabaigoje nėra (priedas P17).
- 35.10** Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų metų pabaigai nėra (P17).
- 35.11** Sukauptas mokėtinas sumas finansinių metų pabaigoje sudaro: sukaupti atostoginiai su įmokomis Sodrai metų pabaigoje – 37,6 tūkst. eurų.
- 35.12** Grynasis einamųjų metų perviršis – 32,8 tūkst. eurų.

36. Veiklos rezultatų ataskaitoje atitinkamuose straipsniuose įrašytų sumų detalizavimas:

36.1 Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos už suteiktas transporto ir apgyvendinimo paslaugas – 4,4 tūkst. eurų; vaikų socialinių globos rūpybos išmokų pajamos, išmokų vaikams pajamos, pagalbos pinigų pajamos, tikslinio priedo pajamos, alimentai vaikų išlaikymui – 116,5 tūkst. eurų; pajamos už šeimos modelio bendruomeninių vaikų globos namų suteiktas paslaugas vaikams – 103,8 tūkst. eurų. Iš viso pajamų suma 224,7 tūkst. eurų (priedas P21).

36.2 Kitos veiklos pajamų 2019 metais įstaiga neturėjo (priedas P21).

Vyriausioji buhalterė



Zita Gipienė