

ROKIŠKIO RAJONO OBELIŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ NAMAI

ĮMONĖS KODAS 290257110

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ 2023 METUS

1. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA;
2. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA;
3. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA;
4. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA;
5. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS.

Obelių socialinių paslaugų namai, 290257110, Mokyklos g. 9, Obelių m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368499
D/L: 2024-02-28 11:09:57

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-20 Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		718.067,96	745.304,26
I	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	718.067,96	745.304,26
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		626.816,85	630.756,90
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai		13.352,61	14.144,01
II.5	Mašinos ir įrenginiai		45.178,64	49.354,60
II.6	Transporto priemonės		19.572,59	30.215,51
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		13.147,27	20.833,24
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		204.863,54	167.497,37
I	Atsargos	P08	52.934,72	37.646,71
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs		52.934,72	37.646,71
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	137.311,55	112.556,85
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	5.415,70	0,02
III.5	Sukauptos gautinos sumos		131.693,91	111.219,29
III.6	Kitos gautinos sumos		201,94	1.337,54
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	14.617,27	17.293,81
	IŠ VISO TURTO:		922.931,50	912.801,63

(tęsinys kitame puslapyje)

Obelių socialinių paslaugų namai, 290257110, Mokyklos g. 9, Obelių m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	715.310,83	736.912,33
I	Iš valstybės biudžeto		609.104,77	617.330,93
II	Iš savivaldybės biudžeto		94.670,72	112.611,35
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		3.080,38	2.981,89
IV	Iš kitų šaltinių		8.454,96	3.988,16
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		127.736,75	108.965,09
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		127.736,75	108.965,09
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	4.000,28	6.042,54
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		7.162,00	12.061,58
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	4.554,29	13.918,13
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos	P17	108.471,04	76.826,32
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	3.549,14	116,52
F	GRYNASIS TURTAS	P18	79.883,92	66.924,21
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		79.883,92	66.924,21
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		12.959,71	26.348,88
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		66.924,21	40.575,33
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNANOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		922.931,50	912.801,63

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Elona Adomavičienė

(vardas ir pavardė)

Inga Bagdonavičienė

(vardas ir pavardė)

Obelių socialinių paslaugų namai, 290257110, Mokyklos g. 9, Obelių m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368499
D/L: 2024-02-28 11:09:57

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-20 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2.108.849,02	1.794.944,43
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.997.939,89	1.669.770,59
I.1	Iš valstybės biudžeto		697.694,42	715.569,62
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		1.221.872,04	909.262,15
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		24.013,92	36.579,68
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		54.359,51	8.359,14
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		110.909,13	125.173,84
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	110.909,13	125.173,84
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNDAUS	P02	-2.095.899,35	-1.768.823,40
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.655.004,33	-1.318.874,86
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-37.992,51	-34.130,76
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-104.511,89	-95.422,87
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-662,00	-510,00
V	TRANSPORTO		-19.862,06	-17.570,60
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-10.560,90	-11.607,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-9.090,25	-28.025,97
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		-318,29	-87.778,13
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-115.840,46	-72.277,12
X	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		-14.015,88	-5.859,98
XI	NUOMOS		-24.013,20	-20.987,73
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-104.027,58	-75.778,38
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		12.949,67	26.121,03
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		10,04	234,70
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	10,04	234,70
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNDAUS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-6,85
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		12.959,71	26.348,88
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		12.959,71	26.348,88
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotą administracijos vadovą)
Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)
Inga Bagdonavičienė
(parašas)

Elona Adomavičienė
(vardas ir pavardė)
Inga Bagdonavičienė
(vardas ir pavardė)

Obelių socialinių paslaugų namai, 290257110, Mokyklos g. 9, Obelių m., Rokškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos euras, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147368499
 D/L: 2024-02-28 11:09:57

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2024-02-10 Nr. 3
 (data)

Pateiktimo valiuta ir tikslumas: euras

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabas Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		8.397,96	0,00	8.397,96	51.142,72	0,00	51.142,72
I	Iplaukos		2.268.130,87	0,00	2.268.130,87	2.055.605,82	0,00	2.055.605,82
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1.909.110,37	0,00	1.909.110,37	1.508.764,07	0,00	1.508.764,07
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		683.817,38	0,00	683.817,38	611.041,46	0,00	611.041,46
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		1.188.681,72	0,00	1.188.681,72	838.776,93	0,00	838.776,93
I.1.3	Iš ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		24.112,41	0,00	24.112,41	36.033,46	0,00	36.033,46
I.1.4	Iš kitų šaltinių		12.498,86	0,00	12.498,86	2.912,22	0,00	2.912,22
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktus paslaugas iš prirkėjų		129.644,72	0,00	129.644,72	143.485,46	0,00	143.485,46
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		109.352,52	0,00	109.352,52	153.272,18	0,00	153.272,18
I.6	Gautas palūkanas							
I.7	Kitos įplaukos		120.023,26	0,00	120.023,26	250.084,11	0,00	250.084,11
II	Pavestos lėšos		-108.926,57	0,00	-108.926,57	-125.517,44	0,00	-125.517,44
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus		-108.926,57	0,00	-108.926,57	-125.517,44	0,00	-125.517,44
II.3	ES užsienio valstybėmis ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus šieklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-2.150.806,34	0,00	-2.150.806,34	-1.878.945,66	0,00	-1.878.945,66
III.1	Darbu užmokesčio ir socialinio draudimo		-1.623.444,95	0,00	-1.623.444,95	-1.346.241,60	0,00	-1.346.241,60
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-110.945,23	0,00	-110.945,23	-106.889,78	0,00	-106.889,78
III.3	Komandiruočių		-662,00	0,00	-662,00	-822,00	0,00	-822,00
III.4	Transporto		-27.812,39	0,00	-27.812,39	-19.298,64	0,00	-19.298,64
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-10.560,90	0,00	-10.560,90	-11.607,00	0,00	-11.607,00
III.6	Papastojų remimo ir eksploataavimo		-18.043,55	0,00	-18.043,55	-28.025,97	0,00	-28.025,97
III.7	Aprangų įsigijimo		-44.883,27	0,00	-44.883,27	-57.107,74	0,00	-57.107,74
III.8	Socialinių išmokų		-130.925,55	0,00	-130.925,55	-132.482,29	0,00	-132.482,29
III.9	Nuomos		-16.559,60	0,00	-16.559,60	-23.242,43	0,00	-23.242,43
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-161.498,00	0,00	-161.498,00	+151.098,07	0,00	+151.098,07
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-5.470,90	0,00	-5.470,90	-2.130,14	0,00	-2.130,14

(tešnių kitame puslapyje)

Obelių socialinių paslaugų uamai, 290257110, Mokyklos g. 9, Obelių m., Rokiškių r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejęs ataskaitinis laikotarpis		iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Išgalinio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-11.074,50	0,00	-11.074,50	-42.855,35	0,00	-42.855,35
II	Išgalinio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto netelidimas		-11.074,50	0,00	-11.074,50	-42.855,35	0,00	-42.855,35
III	Išgalinio finansinio turto įsigijimas							
IV	Išgalinio finansinio turto netelidimas							
V	Terminuoti indėliai (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Išlankos (iš gautų paskolų)							
II	Gauti paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lėšų) išpareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos išgaliniam ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VAIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUCIUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-2.676,54	0,00	-2.676,54	8.287,37	0,00	8.287,37
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		17.293,81		17.293,81	9.006,44		9.006,44
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		14.617,27		14.617,27	17.293,81		17.293,81

Direktorė
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojus administracijos vadovas)
 Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Elona Adomavičienė
 (vardas ir pavardė)
 Inga Bagdonavičienė
 (vardas ir pavardė)

(parašas)
(parašas)

ROKIŠKIO R. OBELIŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ NAMAI

2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Rokiškio r. Obelių socialinių paslaugų namai įregistruoti Juridinių asmenų registre, kodas 290257110.

Įstaigos buveinė – Mokyklos g. 9, Obeliai, Rokiškio raj., Rokiškio rajono savivaldybė.

Įstaiga yra biudžetinė įstaiga, ribotos turtinės atsakomybės pelno nesiekiantis juridinis asmuo.

Biudžetinė įstaiga siekdama įgyvendinti nustatytus veiklos tikslus, vykdo šias funkcijas:

1. teikia socialinę globą vaikams iki 18 metų, o jeigu vaikas mokosi pagal bendrojo lavinimo, formaliojo profesinio mokymo programą ar aukštojo mokslo studijų programą, – iki 21 metų;
2. vykdo vaikų dienos socialinę priežiūrą;
3. vykdo asmenų, norinčių tapti vaiko globėju (rūpintoju), šeimynos steigėju, dalyviu, budinčiu globotoju ar įtėviu, paiešką, rengimą, vertinimą, teikia jiems konsultavimo ir pagalbos paslaugas, viešina globos (rūpybos) bei įvaikinimo idėjas visuomenėje, organizuoja esamiems globėjams (rūpintojams), šeimynos steigėjams, dalyviams, budintiems globotojams mokymus;
4. teikia koordinuotą ir nekoordinuotą pagalbą (informavimo, konsultavimo ir kt. socialines paslaugas) globojamiems (rūpinamiems) vaikams, globėjams (rūpintojams), budintiems globotojams, įtėviams, šeimynos steigėjams, dalyviams;
5. teikia specialiąsias socialines paslaugas siekiant grąžinti asmens (šeimoms) gebėjimus pasirūpinti savimi ir integruotis į visuomenę ar tenkinti asmens gyvybinius poreikius teikiant kompleksinę pagalbą;
6. teikia reikalingas paslaugas asmenims (šeimoms), kuriems nereikia nuolatinės, intensyvios priežiūros ir sudaro sąlygas jiems savarankiškai tvarkytis asmeninį (šeimoms) gyvenimą;
7. teikia laikino apgyvendinimo paslaugas asmeniui (šeimai) krizių centre, jei asmuo (šeima) dėl patirto smurto, prievartos, nustatyto vaiko apsaugos poreikio ar kitų priežasčių negali naudotis savo gyvenamąja vieta;
8. teikia socialinę, psichologinę pagalbą asmenims, išgyvenantiems krizę ar patyrusiems stiprių emocinių išgyvenimų ir jų šeimoms, artimiesiems;

9. organizuoja valstybines, kalendorines šventes, jubiliejinių datų minėjimus, laisvalaikio (poilsio, pramoginius, edukacinius bei kitus) renginius, mėgėjų ir profesionalaus meno kolektyvų sklaidą, studijų, klubų, būrelių ir kitą kultūrinę, meninę, pilietinę, edukacinę, konferencinę ir projektinę veiklą.

Kontroliuojamų, asocijuotųjų ar kitaip administruojamų objektų įstaiga neturi.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2023 m. Obelių socialinių paslaugų namų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 metų gruodžio 31 dienos apskaitos duomenis.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 86.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
4. Pinigų srautų ataskaita;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Įstaigos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas nustatytais terminais.

II. APSKAITOS POLITIKA

2023 m. Obelių socialinių paslaugų namų įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai su centais.

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį, yra šie:

ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus: yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų, būsimaisiais laikotarpiais iš turto bus galima gauti ekonominės naudos, galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, turi teisę tuo turtu disponuoti.

Nematerialusis turtas po pirminio pripažinimo apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Nematerialusis turtas nurašomas iš apskaitos, jei jis pripažįstamas nebetinkamu (negalimu) naudoti ir nebeatitinka nematerialiojo turto požymių.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus: būsimaisiais laikotarpiais iš turto bus galima gauti ekonominės naudos, galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, yra teisė tuo turtu naudotis .

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Šiuo metu Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė – 500 eurų. Šis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir kita. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažinus nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma tik tada, kai prisiimami įsipareigojimai sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Pirmą kartą pripažįstamas finansinis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina ir registruojamas pagal įsigijimo dokumentus.

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, mokėtinos finansavimo sumos ir kita.

ATSARGOS

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

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris per vienerius metus sunaudojamas pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas- įsigijimo savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Prie atsargų priskiriamos medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventoriūs. Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įgyjama teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas. Gautinos ir gautos finansavimo sumos registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos.

Visos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, ir grąžintos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

1. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
2. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
3. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
4. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (pvz. iš VMI gauti 2 proc., padovanotas turtas, fizinių asmenų parama).

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimą nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos ar jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

PAJAMOS

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Suteiktų paslaugų ir kitos pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis.

SĄNAUDOS

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir jų išleidimo momentą. Kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Finansinių ataskaitų rinkinyje sąnaudos pateikiamos pagal veiklos segmentus.

INFORMACIJOS PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS PATEIKIMAS

Įstaigos apskaita tvarkoma pagal segmentus.

Segmentai – tai pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančias vienu ar kelių teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apie kiekvieną segmentą teikiama tokia informacija: segmento pagrindinės veiklos sąnaudos ir segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Įstaigos finansinėse ataskaitose informacija pateikiama pagal Socialinės apsaugos veiklos segmentą.

TURTO NUVERTĖJIMAS

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai, ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Turtui nuvertėjus, mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą. Nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.

ĮVYKIAI PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie biudžetinės 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. Nekoreguojantys įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, jeigu jie reikšmingi. Įvykių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui pateikimo taisyklės nustatytos 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keičiama.

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7 VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitos įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajam rašte.

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 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 02. Informacija pagal segmentus

Informacija pagal segmentus pateikiama priede „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“. Pateikta informacija priskiriama Socialinės apsaugos ir Poilsis, kultūra ir religija segmentui.

Pastaba Nr .04. Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą pateikta 12-ojo VSAFAS 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Per 2023 m. nurašyta ilgalaikio turto už 1585,84 eur. nusidėvėjimo suma – 1267,55 eur., likutinė vertė –318,29 eur, kuri įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitos B.VIII eilutėje.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo suma – 37992,51 eur., kuri įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nėra. Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet dar naudojamas veikloje. Šio turto įsigijimo vertė – 122693,68 euro.

Turto, kuris nenaudojamas veikloje, įstaiga neturi.

Įstaiga turi ilgalaikio turto pagal panaudą iš:

Rokiškio r. sav. administracija – žemės sklypas -1873 eur, gyvenamieji pastatai (patalpos) – 90127 eur., negyvenamieji pastatai – 8633,36 eur, kiti statiniai – 366,64 eur, mašinos ir įrenginiai (laiptų kopiklis) -4059 eur, transporto priemonės (lengvasis Ford Fiesta) -14036 eur.

Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos – žemės sklypas -17802,62 eur.

Pagal panaudos sutartį OSPN-6/SR-1 2022 m spalio 19 d. Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui perduoto turto (pastatai) vertė 13657,13 eur.

Materialiojo ilgalaikio turto, kurio veiklą riboja sutartys ar teisės aktai, užstatytas kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaigoje nėra.

Pastaba Nr. 08. Atsargos

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8 VSAFAS 1 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Atsargų balansinė vertė laikotarpio pradžioje – 37646,71 eur., tame skaičiuje valstybės biudžeto lėšos – 8923,65 eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 17996,62 eur., spec. lėšos – 8136,93 Europos sąjungos lėšos – 2500,51 eur., iš kitų šaltinių – 89 eur.

Atsargų balansinė vertė laikotarpio pabaigoje – 52934,72 eur., tame skaičiuje valstybės biudžeto lėšos – 12470,61 eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 22083,84 eur., spec. lėšos – 14557,93 eur., Europos sąjungos lėšos – 2500,51 eur., iš kitų šaltinių – 1321,83 eur.

Pastaba Nr.10. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas 17 VSAFAS 7 priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro:

Sukauptos gautinos sumos – 131693,91 eur (tame skaičiuje savivaldybės biudžetas – 83977,94 eur. , valstybės biudžeto lėšos – 28493,38 eur., nepanaudotas spec. lėšų likutis - 19222,59 eurai.)

Kitos gautinos sumos – 201,94 eur. (Pandėlio universalus daugiafunkcis centras – 154,22 eur.)

Gautinos sumos už paslaugas – 5415,70 eur (tame skaičiuje Rokiškio r. Juodupės miestelio bendruomenė-0,02 eur, Pandėlio universalus daugiafunkcis centras- 4,68 eur., Zarasų rajono savivaldybės administracija- 2016 eur., Anykščių rajono savivaldybės administracija – 3395 eur.) .

Pastaba Nr.11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17VSAFAS 8 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje pavedimų lėšų sąskaitoje – 14617,27 , iš jų: parama – 6696,84 eur., kitos išmokų lėšos – 7920,43 eur.

Pastaba Nr.12. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumų pokytį ir likučius pateikta 20 VSAFAS 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai prie ataskaitinį laikotarpį“ bei 5 priede „Finansavimo sumų likučiai“.

Finansavimo sumų likutį laikotarpio pabaigoje 715310,83 eur sudaro:

- ✓ Valstybės finansavimas – 609104,77 eur., (tame skaičiuje ilg. turtas – 596491,64 eur., atsargos – 12470,61 eur., kitoms išlaidoms – 142,52 eur.)
- ✓ Savivaldybės finansavimas – 94670,72 eur., (ilg. turtas – 72538,67, atsargos – 22083,84 eur. kitoms išlaidoms – 48,21 eur.)
- ✓ Europos Sąjungos -3080,38 eur. (tame sk. ilg.turtas – 141,30 eur., atsargos – 2500,51 eur. , kitoms išlaidoms – 438,57 eur.)
- ✓ Kt. šaltiniai – 8454,96 eur. (tame sk.- 977,48 eur. kitoms išlaidoms - 6155,65 eur., atsargos – 1321,83 eur)

Pastaba Nr.15/17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Tiekėjams mokėtinos sumos laikotarpio pabaigoje sudaro mokėtinos sumos:

už ryšius – 232,68 eur.,

už kurą – 981,53 eur.,

už transporto remontą – 33,88 eur

už baldų remontą – 30,47 eur

už komunalines paslaugas – 3272,69 eur,

kitos paslaugos – 3,04 eur.

Sukaupti atostoginiai iš savivaldybės biudžeto lėšų – 79977,66 eur.,

Sukaupti atostoginiai iš valstybės biudžeto lėšų – 28493,38 eur.,

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 3549,14 eur.

Atidėjiniai – 4000,28 eur.

Mokėtinos globos išmokos – 7162 eur.

Informacija pateikta 17 VSAFAS 12 priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

Pastaba Nr.18. Grynasis turtas

Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023-12-31 sudaro 79883.92 eur.

Pastaba Nr.21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priede.

Didžiausią dalį kitos veiklos pajamų sudaro 110909,13 eur. pajamos:

- ✓ už vaikų išlaikymą iš kitų įstaigų – 110726,69 eur.,
- ✓ atsitiktinės pajamos (dušo paslaugos) – 182,44 eur.

Kitos veiklos pajamas sudaro nuoma už kilnojamąją sceną - 10,04 eur

Pastaba Nr.22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos parodytos priede „Pagrindinės veiklos sąnaudų pastabos 1.“

Pastaba Nr.23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Per 2023 metus priskaičiuota delspinigių nėra.

Pastaba Nr.24. Finansinės rizikos valdymas

Informacija apie finansinės rizikos valdymą pateikiama priede „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis.“

IV. PAPILDOMA INFORMACIJA

Papildoma informacija prie metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikta nustatytos formos prieduose pagal VSAFAS reikalavimus.

2021 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kuriame be kitos informacijos, pateikta:

1. 25 VSAFAS „Segmentai“ 1 priedas „ Informacija pagal veiklos segmentus“.
2. 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ .
3. 13 VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.
4. 8 VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas „ Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.
5. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“.
6. 17 VSAFAS „ Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.
7. 20 VSAFAS „ Finansavimo sumos“ 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį , tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

8. 20 VSAFAS“ Finansavimo sumos“ 5 priedas „ Finansavimo sumų likučiai“.

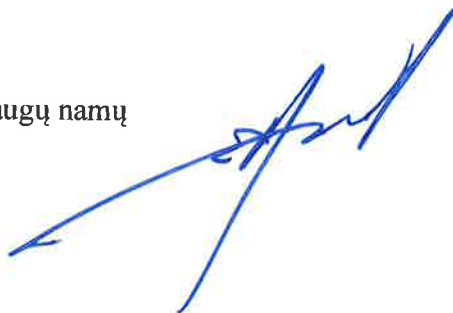
9. 17 VSAFAS „ Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

10. 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priedas „ Kitos pajamos“ .

11. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

12. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalį eurai ir užsienio valiutomis“.

Rokiškio r. Obelių socialinių paslaugų namų
Direktorė



Elona Adomavičienė

Inga Bagdonavičienė, tel.8-458-71349, el.p. i.bagdonaviciene@rokiskis.lt

