

FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. gruodžio 31 d.

BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „dienos centras“ Mes esame“ (toliau centras) įsteigtas 1995m. vasario mėn. 22 d. Vilniaus miesto tarybos sprendimas Nr 27.

Centras – tai pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – suteikti specialių poreikių asmenims galimybę išmokti specialybės, skatinant neįgaliųjų integraciją, tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą.

Centro steigėja yra Vilniaus miesto savivaldybės taryba.

Centras savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, LR vyriausybės nutarimais ir potvarkiais, Vilniaus miesto Savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, Sveikatos ir socialinės apsaugos departamento direktoriaus, centro įsakymais, bei Vilniaus miesto savivaldybės valdybos 2014 m. birželio 18 d. Nr 1-1903 viešosios įstaigos dienos centro „Mes esame“ patvirtintais įstatais.

Centras yra juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą firminį ženklą, antspaudą, sąskaitas banke.

Įstaiga yra ne PVM mokėtoja.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 45 darbuotojai. Įstaigos ataskaitiniame laikotarpyje patvirtinti 45,75 etatai .

Apskaitos politika

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

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais.

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2015 m. gegužės 07 d. įsakymu Nr.1-12-32A. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, palyginimo. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas Centre pripažįstamas, kai pagrįstai tikėtina, kad ateityje iš jo bus gaunama ekonominė nauda, galima patikimai įvertinti turto įsigijimo savikainą, atskiriant nuo kito turto vertės bei galima tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti ir apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą metodą.

Nematerialusis turtas finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją.

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 simboliškai vieno lito verte.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką 12-ajam VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Materialusis turtas pripažįstamas ir reguliuojamas Centre apskaitoje kai ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš šio turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, galima nustatyti turto įsigijimo (pagaminimo) savikainą, kuri turi būti ne mažesnė kaip 500 Eur. ir įstaigai yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu. Materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pagaminimo) savikaina. Likvidacinė vertė – 0,29 Eur.

Visam materialiajam turtui Centre taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Finansinėje atskaitomybėje materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Atsargos

Atsargos – trumpalaikis turtas, kuris įstaigoje sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Balanse rodomos įsigijimo savikaina. Nustatant įsigijimo savikainą prie pirkimo kainos pridedamos tiesioginės su jų įsigijimu susijusios išlaidos.

Atsargos Viešosios įstaigos dienos centre „Mes esame“ sudaro: „Medžiagos ir žaliavos“, „Ūkinis inventorių“. Atsargos apskaitoje yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Centre ūkinės ir kanceliarinės priemonės iš karto nurašomos į sąnaudas, o kuras nurašomas taikant konkrečios kainos būdą.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto buvo skirtos ir ilgalaikio turto įsigijimui. Balanse nurodoma jų likutinė vertė, kai iš įsigijimo vertės atimamas turto bei atsargų nusidėvėjimas. Finansavimo sumos tolygiai mažėja mažėjant turto vertei.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Tikslinis finansavimas

Tikslinis finansavimas parodomas kaip sąnaudų kompensavimas tuo laikotarpiu, kai patiriamos su atitinkamos paramos vykdymu susijusios sąnaudos.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Apskaitoje registruojama tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas.

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.

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. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Pobalansiniai įvykiai

Centro atskaitomybė koreguojama, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims.

I. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialaus turto vertė ankstesnių finansinių metų pabaigoje 1800 Eur
Ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimas 600 Eur

Pastaba Nr. 2 Ilgalaikis materialusis turtas

Centras turi šias materialiojo turto grupės: mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga

Ilgalaikio materialaus turto vertė ankstesnių finansinių metų pabaigoje 58124,98 Eur
Per 2019 m įsigytas: kompiuteriai, kameros, pavėsinė, baldai . Įsigijimo vertė 25770,03 Eur
Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas 21333,76 Eur
Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 62561,24 Eur

Pastaba Nr. 3. Atsargos.

Per 2019 metus Įstaigoje įvyko šie atsargų pokyčiai:

Atsargų pavadinimas	Likutis 2019-01-01 būklei (Eur)	Įsigyta (Eur)	Panaudota Įstaigos poreikiams (Eur)	Likutis 2019-12-31 būklei (Eur)
Medžiagos ir žaliavos	21818,33	7620,31	7502,10	21936,54
Kuras ir auto dalys	2900,79	8066,23	8231,35	2735,67
Maisto	1137,18	28449,55	28566,70	1020,03

produktai				
Medžiagos		2322,98	227,89	2095,09
Ūkinis inventorius	3075,47	4659,16	7026,76	707,87
Iš viso:	25856,30	46459,07	44528,04	27787,33

Pastaba Nr.4. Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

Apmokėta už spaudos prenumeratą „Apskaitos ir audito žinios“-80 Eur., reklamos iškaba UAB Vasabi-992,20 Eur, televizorius UAB Varlė -705,47 ir sportinės prekės 587,33 Eur. Ateinančių laikotarpių sąnaudos 1136,34 Eur (pastatų ir transporto priemonių draudimas)

Pastaba Nr.5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Centro banko sąskaitose esantys pinigai sudaro -19733,56 Eur(kitų šaltinių lėšos).

Pastaba Nr. 6. Finansavimo suma 72096.35Eur. Informacija apie sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede.

Pastaba Nr. 7. Tiekėjams mokėtinos sumos 649,61 Eur. Konsignantams mokėtinos sumos 3042,78 Eur.

Konsignantų prekės	Likutis 2019-01-01 būklei (Eur)	Parduota prekių	Atsiskaityta su konsignantais	Likutis 2019-12-31 būklei (Eur)
Prekės	4956,35	15740,5	13826,93	3042,78

Pastaba Nr.8 Dalininkų kapitalas

Finansinių metų pradžioje sudarė – 39825,94 Eur

Finansinių metų pabaigoje sudaro- 39825,94 Eur

Pastaba Nr. 9. Gautos lėšos ir jų šaltiniai per finansinius metus

Finansavimo šaltinis	Suma (Eur)
Vilniaus m. savivaldybė	598000
Speciali tikslinė dotacija	58999,11
Vilniaus m. savivaldybė /projektas/	2000
VŠĮ Vilniaus kolegija	92,69
Darbo biržos lėšos	3424,59
VMI GPM 2%	1341,61
Parama	546,07
Pajamos už suteiktas paslaugas	32344,80
Pajamos už parduotas prekės	21001,28

Pastaba Nr. 10. Sąnaudos.

Įstaigos veiklos sąnaudas per 2019m. sudarė: darbuotojų išlaikymo, nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, ryšių, transporto bei kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

1. Darbuotojų išlaikymo sąnaudos 2019 m. gruodžio 31 d. įstaigoje dirbo 45 darbuotojų. Priskaityta darbuotojams darbo užmokesčio – 561324,99 Eur.; priskaityta įmokų VSDFV – 10460,40 Eur. Iš viso sąnaudos darbuotojų išlaikymui sudaro – 571785,39 Eur.

Dienos centro vadovo darbo užmokestis 2019m. sudarė – 32518,65; priskaityta įmokų VSDV – 575,58Eur. Bendros išlaidos įstaigos vadovo darbo užmokesčiui sudarė – 33094,23 Eur.

2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos – 21933,76 Eur.

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos Centro išlaikymo išlaidos sudarė 16591,57 Eur., iš jų elektros energija – 6297,92 Eur.; patalpų šildymas – 6169,32 Eur.; vandentiekis ir kanalizacija – 1097,57 Eur, kitos – 543,92 Eur Centro ryšių išlaidos 2019m. sudarė 2482,84 Eur. Ši suma susideda iš telefono ryšio paslaugos ir internetinio ryšio paslaugos.

4. Transporto išlaikymo sąnaudos 2019m. įstaiga naudojosi nuosavybės teise priklausančiais mikroautobusais Ford Transit 16+1 vietų 2017 m. ir Ford Transit 8+1 vietų, 2017 m., lengvuoju automobiliu pagal panaudą Renault Megane 2003 m. Transporto išlaikymo sąnaudos sudarė – 12645,88 Eur

5. Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos Centro išlaidos sudarė 25116,56 Eur., /atliktas parduotuvės remontas, pakeistas apšvietimas pastatė, kitų paslaugų/

6. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 52926,97, Eur

Centro lankytojų mitybai panaudota – 28842,86 Eur. Įsigyta ir panaudota ūkinių medžiagų (prekių) 10257,18 Eur. Parduotų atsargų savikaina 13826,93 Eur.

7. Kitų paslaugų sąnaudos-6935,90 Eur/sveikatos patikrinimas, pastato draudimas, banko komisiniai, buhalterinės programos priežiūra/

Užbalansinėje sąskaitoje įstaiga 2019-12-31 apskaitė turta, kurį Vilniaus miesto savivaldybė perdavė panaudos būdu:

Eil. Nr.	Turto grupė	Įsigijimo vertė	Likutinė vertė
1.	Pastatas	200049,52	Nusidėvėjimą skaičiuoja panaudos davėjas
2.	Ilgalaikis turtas	52891,62	Nusidėvėjimą skaičiuoja panaudos davėjas
3	Transporto priemonė Renault	14725,73	Nusidėvėjimą skaičiuoja panaudos davėjas
4	Auto papildoma komplektacija	1446,14	

Direktorius

Valdemar Rybak

Vyriausioji buhalterė

Žana Kazina