

Kauno savivaldybės vaikų globos namai
Įmonės kodas 191830124, Birutės 29a, Kaunas

METINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2015 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Kauno savivaldybės vaikų globos namai (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė stacionari įstaiga, finansuojama iš Kauno miesto savivaldybės, įmonės kodas 191830124.

Adresas: Birutės g. 29 a, Kaunas, Lietuvos Respublika.

Įsteigti 1994 m. birželio 9 d.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Kauno miesto savivaldybė.

Pagrindinė veikla: teikiama ir ilgalaikė ir trumpalaikė socialinė globa (rūpyba) be tėvų globos likusiems vaikams, kuriems nustatyta laikinoji ar nuolatinė globa (rūpyba), ir vaikams socialinių paslaugų teikimas globos namuose veikiančiame Vaikų dienos centre.

Įstaiga yra viešasis juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas DNB banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 metų paskutinės dienos duomenis. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos vienetais – eurai.

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

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 58. Socialinių paslaugų teikimui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 63 etatai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Kauno savivaldybės vaikų globos namų parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2010 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. 1.4-17 „Dėl buhalterinės apskaitos politikos tvirtinimo“. 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.

Apskaitai tvarkyti naudojama UAB „Programika“ autorinė V. Kelpšienės buhalterinė programa, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. 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 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. Likvidacinė vertė – 0.

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.

Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai patvirtinti Kauno savivaldybės vaikų globos namų direktoriaus 2010 m. sausio 28 d. įsakymu Nr. 1.4-9 „Dėl Kauno savivaldybės vaikų globos namų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	1
2.	Kitas nematerialus turtas	2

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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. Likvidacinė vertė – 0.

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.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį turtą materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio perdengimai ir denginiai-gelžbetoniniai, betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai-gelžbetoniniai) pastatai.	90
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų perdengimai ir denginiai-gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai.)	50
3.	Kiti statiniai	5
4.	Medicinos įranga	5
5.	Apsaugos įranga	3
6.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono įrenginiai	3
7.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai įranga	3
8.	Kitos mašinos ir įrenginiai	2
9.	Lengvieji automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	4
10.	Baldai	3
11.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
12.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
13.	Kita biuro įranga	3
14.	Muzikos instrumentai	5
15.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
16.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1

Kai turtas parduodamas ar nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

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 konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

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.

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 sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos- iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Europos Sąjungos. Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus ir gautinius pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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 patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

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.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę 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

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9 VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 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. Pajamos skirstomos į: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių 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.

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 ketvirtį – paskutinę ketvirčio dieną.

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 išorinių 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.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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 principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

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.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada

būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos 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 aiškinamajame 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 0,05 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas.

Duomenys apie nematerialųjį turtą pateikti 13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priede.

Įstaiga neturi nematerialiojo turto, kurio tarnavimo laikas neribotas.

Globos namai turi nematerialiojo turto už 11552,11 Eur įsigijimo savikaina, sukauptos amortizacijos suma sudaro 5804,61 Eur. 2015 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 5804,61 Eur (programinė įranga). Likutinė nematerialiojo turto vertė 2015 m. gruodžio 31 d. yra 5747,50 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto lėšų Įstaiga įsigijo Finansų ir apskaitos valdymo informacinės sistemos, pritaikytos dirbti pagal VSAFAS licencijas už 5747,50 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga nematerialaus turto nenurašė.

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

Duomenys apie ilgalaikį materialųjį turtą pateikti 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 2 priede.

Globos namai turi ilgalaikio materialiojo turto už 1240842,09 Eur įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo suma sudaro 691995,46 Eur. Likutinė ilgalaikio materialiojo turto vertė – 548846,63 Eur.

Įstaigos ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojimas įstaigos veikloje.

Materialiojo turto pavadinimas	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (Eur)
Kiti statiniai (6 vnt.)	14789,34
Medicinos įranga (3 vnt.)	1285,06
Kitos mašinos ir įrenginiai (63 vnt.)	105926,73
Baldai (48 vnt.)	21329,71
Kompiuterinė įranga (31 vnt.)	25831,86
Kita biuro įranga (1vnt.)	1117,34
Kitas materialusis turtas (3 vnt.)	2362,14
IŠ VISO:	172642,18

2015 m. rugsėjo 28 d. vaikų globos namų tarnybinis automobilis, kuris buvo įsigytas 2007 m. gruodžio mėn., įvykus avarijai Radvilėnų plente, tapo nevažiuojantis, buvo transportuotas į UAB „Sostena“ automobilių remonto stovėjimo aikštelę. Automobilio įsigijimo savikaina 26776,18 Eur, likutinė vertė lygi nuliui. AB „Lietuvo draudimas“ įvertinęs žalą, apskaičiavo ir pervedė mūsų įstaigai draudimo išmoką 4029,0 Eur.

2015 m. spalio 26 d. pagal įstaigos prašymą Kauno miesto savivaldybės taryba 2015 m. spalio 20 d. sprendimu Nr. T-574 „Dėl automobilio perdavimo valdyti ir naudoti patikėjimo teise Kauno savivaldybės globos namams“, perdavė automobilį „OpeL Zafira“, kurio balansinė vertė – 7137,11 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur.

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2014 m. gruodžio – 2015 m. gegužės mėn. atlikusi auditą, 2015 gegužės 11 d. raštu Nr. A-01-100 „Dėl atliktų audito procedūrų Kauno savivaldybės vaikų globos namuose“ įpareigojo mūsų įstaigą įtraukti į buhalterinę apskaitą ilgalaikį materialųjį turtą - kiemo aikštelę. 2006-04-26 buvo surašytas ilgalaikio nekilnojamojo turto perdavimo priėmimo aktas, kurį patvirtino Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius. Kiemo aikštelė į minėtą ilgalaikio nekilnojamojo turto perdavimo priėmimo aktą nebuvo įrašyta ir neperduota. Kiemo aikštelė į 2015 m. buhalterinės apskaitos ilgalaikį materialųjį turtą - kiemo statinius buvo įtaukta 2349,11 Eur suma.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus turto nemokamai gauta iš UAB TEO už 1826,64 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nebetinkamo naudoti ilgalaikio materialaus turto nurašyta už 4108,75 Eur, likutinė vertė buvo lygi nuliui (kompiuteriai 6 vnt., ir kampas „Taurus“ 1 vnt.).

Ilgalaikio materialaus turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimo įvykdymo garantija įstaigoje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamoms nuomos nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

Įstaiga neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

Pastaba Nr. P07. Biologinis turtas.

Duomenys apie biologinį turtą pateikti 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas“ 3 priede. (triušis - gautas nemokamai).

Pastaba Nr. P08. Atsargos ir ūkinis inventorių.

Duomenys apie atsargas pateikti 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

Kauno savivaldybės vaikų globos namų atsargų likutį 2015 m. gruodžio 31 d. sudaro 4485,52 Eur, iš jų: 1388,63 Eur maisto produktai, 452,15 Eur medikamentai, 1543,63 Eur kanceliarinės ir kitos prekės sandėlyje, kuro – 79,29 Eur, atsarginių dalių – 1021,82 Eur .

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta maisto produktų, ūkinio inventoriaus bei atsargų už 110785,83 Eur, iš jų nemokamai gauta – 4711,88 Eur, o sunaudota atsargų įstaigos veiklai - 111443,24 Eur.

Atsargų, kurių vertė buvo sumažinta nėra. Atsargų, esančių pas trečiuosius asmenis nėra.

Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai.

Duomenys apie išankstinius apmokėjimus pateikti 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede.

Išankstinius apmokėjimus sudaro 772,58 Eur, tai yra mokėjimai tiekėjams bei kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Ėil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Ištaigos turto, automobilio draudimas	232,10
2.	Spaudos prenumerata, interneto svetainės talpinimas	239,86
	IŠ VISO:	471,96

Išankstinius apmokėjimus darbuotojams sudaro **3,59** Eur.

Išankstinius apmokėjimus tiekėjams sudaro:

Ėil. Nr.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Avansinis mokėjimas AB TEO	3,32
2.	Avansinis mokėjimas AB Lesto	198,71
3.	Savaitraščio „AAM aktualijos“ prenumerata 2016m.	95,00
	IŠ VISO:	297,03

Pastaba Nr. P10. Per vienerius metus gautinos sumos.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansinai įsipareigojimai“ 7 priede.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.

2015 metų gruodžio 31 d. gautinos sumos sudaro **7246,05** Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuota gautina globos (rūpybos) išmoka iš valstybės biudžeto.

Sukauptos gautinos sumos.

. Sukauptos gautinos sumos sudaro 28005,81 Eur

Ėil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukauptoms darbuotojų atostogoms (savivaldybės biudžetas)	20629,13
2.	Sukauptoms darbuotojų atostogoms įmokoms Sodrai (savivaldybės biudžetas)	6390,90
3.	Tiekėjams už maisto produktus, už suteiktas paslaugas	205,07
4.	Kitos gautinos sumos (anstolių išieškamos sumos)	780,71
	IŠ VISO:	28005,81

Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Duomenys apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikti 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede ir 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansinai įsipareigojimai“ 8 priede.

Kauno savivaldybės vaikų globos namų 2015 metų gruodžio 31 d. AB DNB banko sąskaitoje (LT574010042500288525) pinigų likutis sudarė **5380,15** Eur, tai nepanaudotos kitos lėšos iš fizinių ir juridinių asmenų - 1351,15 Eur, ir AB „Lietuvo draudimas“ draudimo išmoka - 4029,0 Eur.

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose.

Kauno savivaldybės vaikų globos namų finansavimo sumas 2015 metų gruodžio 31 d. sudaro 559789,01 Eur.

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto, iš jų:	0,00
	nepiniginiam turtui įsigyti (atsargų likučiai sandėlyje)	0,00
	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto, iš jų:	417590,42
	nepiniginiam turtui įsigyti (materialinio ilgalaikio turto likutinė vertė, maisto produktų, kt. atsargų likučiai sandėlyje)	416037,13
	kitoms išlaidoms kompensuoti (ateinančių laikotarpių sąnaudos už spaudinių prenumeratą, išankstiniai apmokėjimai)	1553,29
3.	Iš užsienio valstybių, iš jų:	134305,20
	nepiniginiam turtui įsigyti (materialinio ilgalaikio turto likutinė vertė)	134305,20
4.	Iš kitų šaltinių, iš jų:	7893,39
	nepiniginiam turtui įsigyti ((materialinio ilgalaikio turto likutinė vertė, atsargos sandėlyje)	7778,39
	kitoms išlaidoms kompensuoti (paramos pinigai banko sąskaitoje)	115,00
	IŠ VISO:	559789,01

Trumpalaikiai įsipareigojimai. Duomenys apie įsipareigojimus pateikti 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansinai įsipareigojimai „ 12 ir 13 prieduose.

Pastaba Nr. P17. Tiekėjams mokėtinos sumos.

Įsiskolinimą tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 3864,16 Eur.

Eil. Nr.	Tiekėjams mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	<u>Už maisto produktus:</u>	<u>3654,66</u>
	UAB „Sotėja“	1205,06
	UAB „Pontem“	584,19
	UAB „Maistulis“	1747,95
	UAB „Sentencija“	117,46
2.	<u>Už ryšių paslaugas:</u>	<u>12,68</u>
	UAB „Tele2“	12,68
3.	<u>Už komunalines paslaugas:</u>	<u>188,80</u>
	UAB „Lietuvo dujų tiekimas“	167,06
	UAB „Energijos tiekimas“	21,74
4.	<u>Už įsigytą kurą:</u>	<u>8,02</u>
	UAB „Statoil Fuel and Retail Lietuva“	8,02
	IŠ VISO:	3864,16

Pastaba Nr. P17. Sukauptos mokėtinios sumos.

Įstaigos sukauptas mokėtinias sumas sudaro 27020,03 Eur.

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinios sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos darbuotojų atostogų sąnaudos	20629,13
2.	Sukauptos darbuotojų atostogų valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	6390,90
	IŠ VISO:	27020,03

Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas.

Duomenys apie grynąjį turtą pateikti 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede.

Grynąjį turtą 2015 m. gruodžio 31 d. 9821,93 Eur, tai einamųjų metų sukauptas perviršis – 2698,34 Eur ir ankstesnių metų sukauptas perviršis – 7123,59 Eur.

Eil. Nr.	Grynasis turtas	Suma (Eur)
1.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (globos - rūpybos išmoka)	7246,05
2.	Atsargos sandėlyje	2209,56
3.	Gauta draudimo išmoka dėl autoįvykio	4029,00
4.	Mokėtinios sumos tiekėjams už maisto produktus, kurą	-3662,68
	IŠ VISO:	9821,93

Pastaba Nr. P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudų sandara pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 1 priede.

Pastaba Nr. P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Įstaigos dirbantiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 527360,74 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	401534,87
2.	Ligos pašalpų	1430,38
3.	Socialinio draudimo sąnaudos	124395,49
	IŠ VISO:	527360,74

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto sąnaudų yra 93498,07 Eur.

Eil. Nr.	Turto grupių sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Nematerialus turtas (programinė įranga)	442,43
2.	Pastatai	64008,84
3.	Kiti statiniai	20908,60
4.	Mašinos ir įrenginiai	5251,72
5.	Transporto priemonės	0,00

6.	Baldai ir biuro technika	2242,20
7.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	644,28
	IŠ VISO:	93498,07

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro 34719,72 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	13747,16
2.	Elektros energijos	11132,56
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	4728,82
4.	Šiukšlių išvežimas	1994,90
5.	Ryšių paslaugų	3116,28
	IŠ VISO:	34719,72

Komandiruočių sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo patirta komandiruočių sąnaudų už **1184,00 Eur.**

Transporto sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta transporto sąnaudų už **5711,00 Eur**, iš jų : sunaudota kuro ir atsarginių dalių – 3439,68 Eur, automobilio remontui – 2002,79 Eur, automobilio draudimas – 268,53 Eur.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kvalifikacijos kėlimo sąnaudas sudaro Įstaigos darbuotojų dalyvavimai seminaruose bei mokymuose – **1794,44 Eur.**

Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio paprastojo remonto sąnaudas sudaro – **4275,00 Eur.** Buvo atlikti globos namų šeimos dušo patalpos, pastato lauko sienų, stogo paprastojo remonto bei pertvarkos montavimo šeimynoje.

Sunaudotų atsargų sąnaudos.

Per 2015 metų ataskaitinį laikotarpį buvo patirtos sunaudotų atsargų sąnaudos už **106713,34 Eur**: iš jų mitybos išlaidos – 67974,50 Eur; medikamentai – 4800,69 Eur, išlaidos aprangai ir patalynei, ugdymo, laisvalaikio ir kitos prekės – 33938,15 Eur.

Kitų paslaugų sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro 16297,97 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Už pastato apsaugą	407,77
2.	Už patalpų dezinfekcijos atlikimą	174,57
3.	Už apskaitos programų priežiūrą ir įdiegimą	1640,16
4.	Avarinio remonto paslaugos, kitos remonto paslaugos	3339,90
5.	Dujinės katilinės įrenginių eksploatacijos darbai ir patikra	1815,27
6.	Elektros įrenginių techninė priežiūra	120,00
7.	Elektroninių bilietų papildymas	2594,93
8.	Paslaugos darželyje „Klausutis“	145,41
9.	Vaikų poilsis prie jūros (nakvynės paslaugos), poilsis	2635,06

	stovykloje (maitinimo paslaugos)	-
10.	Vaizdo stebėjimo sistemos priežiūra	1057,06
11.	Darbdavių socialinė parama	763,21
12.	Kitos paslaugų sąnaudos	1604,63
	IŠ VISO:	16297,97

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro 25235,80 Eur.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Turto draudimo sąnaudos	459,92
2.	Prenumeratos sąnaudos	271,00
3.	Banko paslaugos	319,73
4.	Išmokėti maistpinigiai globėjams, apmokėta už vaikų maitinimasi mokykloje	14040,95
5.	Išmokėta vaikams smulkioms ir kitoms išlaidoms	7144,20
6.	Turtinės žalos atlyginimas	3000,0
	IŠ VISO:	25235,80

Finansavimo pajamos.

Finansavimo pajamas sudaro 710388,16 Eur.

Eil. Nr.	Finansavimo pajamos	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto, iš jų:	1893,08
	panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti	141,89
	panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	1751,19
2.	Iš savivaldybės biudžeto, iš jų:	658893,40
	panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti	77576,72
	panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	581316,68
3.	Iš užsienio valstybių, iš jų:	36466,04
	panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti	35526,30
	panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	939,74
4.	Iš kitų šaltinių, iš jų:	13135,64
	panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti	8686,80
	panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	4448,84
	IŠ VISO:	710388,16

Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro **105077,46 Eur.**

Už 2015 m. priskaičiuota globos (rūpybos) išmoka iš valstybės biudžeto 96837,51 Eur, alimentai ir našlaičių pensijos – 8239,95 Eur.

Pastaba Nr. P21. Kitos veiklos pajamos.

2015 m. rugsėjo 28 d. vaikų globos namų tarnybinis automobilis, kuris buvo įsigytas 2007 m. gruodžio mėn., įvykus avarijai Radvilėnų plente tapo nevažiuojantis, AB „Lietuvo draudimas“ įvertinęs žalą, apskaičiavo ir pervedė mūsų įstaigai draudimo išmoką **4029,0 Eur.**

Pastaba Nr. P23. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro valiutos (USD) keitimo sąnaudos **6,25 Eur.**

PRIDEDAMA.

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai.
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai.
3. Biologinio turto, įvertinto tikrąją verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.
4. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.
5. Informacija apie išankstinius apmokėjimus, 1 lapas.
6. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, 1 lapas.
7. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas.
8. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai.
9. Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas;
10. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas.
11. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis, 1 lapas.
12. Informacija pagal veiklos segmentus, 2 lapai
13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, 1 lapas.
14. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, 1 lapas,
15. Pagrindinės veiklos sąnaudos, 1 lapas,
16. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, 1 lapas.

Direktore



Elena Trimonienė

Vyriausioji buhalterė
Janina Stanevičienė, +370 676 81323