

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

METINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2014 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 atskaitomąsią saskaitas DNB banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2014 metų paskutinės dienos duomenis. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos vienais – litais.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrių 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, tvarkydamas 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 ūkinį 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“ autorine 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 dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tēstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registrojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingos tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomos įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatyta turto naudingos tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registrojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokesčių registrojamas tikraja verte, jei tikraja vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registrojamas simbolinio atlygio verte.

Ilgalaikio turto naudingos 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 nematerialusis turtas	2

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažistamas ir registrojamas 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 registrojamas 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 registrojamas jo tikraja vertę pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registrojamas simbolinė vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registrojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokesčių registrojamas ilgalaikio materialiojo turto tikraja verte, jei tikraja vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registrojamas simbolinė vieno lito verte.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį turta materialųjį turta apskaitoje registrojami 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 plėty storio, gelžbetonio perdengimai ir denginiai- gelžbetoniniai, betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai- gelžbetoniniai) pastatai.	90
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 platos 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.	Radijo 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 inventorius 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 nurašomas.

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 grynaja realizavimo vertė, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynaja realizavimo vertė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Istaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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

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

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažystamas tik tada, kai yra įvykdamos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turą, Istaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga išgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinių turą pagal 17-ajį VSAFAS „Finansinis turas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirmonio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodos 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 atliskti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus ir gautinius pinigus, ir kitą turą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirtomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinių atlygių 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 prievozę ar neatšaukiamaį pasižadėjimą, ir tiketina, kad jam įvykdysti bus reikalingi ištakliai, 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 tiketina, 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 skirtomos 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 pripažystamas vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpi padarytų išlaidų nejmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniams laikotarpiais, šios išlaidos pripažystamas sąnaudomis tą patį laikotarpi, kada buvo patirtos.

Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažista sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažystamos sąnaudomis vieną kartą per ketvirtį – paskutinę ketvirčio dieną.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažistami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymiai. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymiai, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostoli, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingą tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingą tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomas tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomas 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, pateikiами aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomai finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniams 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. Ūkinė operacijų bei ūkinėjų 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 ūkiniam įvykiams nuo jų atsiradimo

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomas informacijos ar kitų įvykių. Istaigos apskaitinio įverčio pasikeitimų rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimai 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. 1. Nematerialus turtas.

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

Istaiga neturi nematerialiojo turto, kurio tarnavimo laikas neribotas.

2014 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo ištaigos veikloje nematerialiojo turto išsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 17424,00 Lt (programinė įranga). Likutinė nematerialiojo turto vertė 2014 m. gruodžio 31 d. yra 1527,60 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto lėšų Istaiga išsigijo Maisto produktų patiekalų gamybos ir valgiaraščių sudarymo programą „Dietinis maitinimas“ už 2618,0 Lt. Iš viso išsigijimo savikaina sudaro 20042,0 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį Istaiga nematerialaus turto nenurašė.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas.

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

Globos namai turi ilgalaikio materialiojo turto už 4259505,07 Lt išsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo suma sudaro 2057563,04 Lt. Likutinė ilgalaikio materialiojo turto vertė – 2201942,03 Lt.

Istaigos ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojimas ištaigos veikloje.

Materialiojo turto pavadinimas	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (Lt)
Kiti statiniai (1 vnt.)	1139,00
Medicinos įranga (3 vnt.)	4437,05
Transporto priemonės (1 vnt.)	89000,00
Kitos mašinos ir įrenginiai (40 vnt.)	196328,91
Baldai (44 vnt.)	66877,26
Kompiuterinė įranga (27 vnt.)	69966,16
Kita biuro įranga (1 vnt.)	3857,95
Kitas materialus turtas (3 vnt.)	8156,00

Per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto lėšų Įstaiga įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 11373,50 Lt (lauko laipynė su stogeliu 1 vnt., kompiuteriai 2 vnt., svetainės baldai 2 vnt.). Nemokamai gauta iš „Išsipildymo akcijos 2013“ gautos paramos Labdaros fondas „Vienybė“ pateikė minkštų svetainės baldų komplektą už 1850,0 Lt. Iš viso įsigijimo savikaina sudaro 13223,50 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį nebetinkamo naudoti ilgalaikio materialaus turto nurašta už 3110,0 Lt, likutinė vertė buvo lygi nuliui (muzikinis centras ir kompiuteris).

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 tiktais pajamomis nuomas nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomas (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomas (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. 3. Biologinis turtas.

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

Pastaba Nr. 4. Atsargos ir ūkinis inventorius.

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

Kauno savivaldybės vaikų globos namų atsargų likutį 2014 m. gruodžio 31 d. sudaro 17757,47 Lt, iš jų: 7012,74 Lt maisto produktai, 1840,89 Lt medikamentai, 5513,93 Lt kanceliarinės ir kitos prekės sandėlyje, kuro – 213,94 Lt, atsarginių dalių – 3175,97 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta maisto produktų, ūkinio inventoriaus bei atsargų už 415777,04 litus, iš jų nemokamai gauta – 32225,26 Lt, o sunaudota atsargų Įstaigos veiklai – 416181,72 Lt.

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

Pastaba Nr. 5. Išankstiniai apmokėjimai.

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

Išankstinius apmokėjimus sudaro 6141,12 Lt, tai yra mokėjimai tiekėjams bei kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Įstaigos turto, automobilio draudimas	771,61
2.	Spaudos prenumerata, interneto svetainės talpinimas	1015,72
IŠ VISO:		1787,33

Išankstinius apmokėjimus tiekėjams sudaro:

Eil. Nr.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Avansinis mokėjimas AB Lietuvos dujų tiekimas	3479,57
2.	Avansinis mokėjimas AB Lesto	874,22
IŠ VISO:		4353,79

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

Pastaba Nr. 6. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.

2014 metų gruodžio 31 d. gautinos sumos sudaro 28801,36 Lt. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuota gautina globos (rūpybos) išmoka iš valstybės biudžeto.

Pastaba Nr. 7. Sukauptos gautinos sumos.

. Sukauptos gautinos sumos sudaro 85205,74 Lt

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Sukauptoms darbuotojų atostogoms (savivaldybės biudžetas)	62633,96
2.	Sukauptoms darbuotojų atostogoms įmokoms Sodrai (savivaldybės biudžetas)	19404,00
3.	Tiekėjams už maisto produktus, už suteiktas paslaugas	472,15
4.	Kitos gautinos sumos (anstolių išieškomos sumos)	2695,63
IŠ VISO:		85205,74

Pastaba Nr. 8. 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 bankuose pinigai sudaro 477,05 Lt .

2014 metų gruodžio 31 d. AB DNB banko sąskaitose (LT574010042500288525) pinigų likutis sudarė 403,16 Lt ir (LT574010042500288525)EUR – 73,89 Lt (21,40 EUR), tai nepanaudotos kitos lėšos iš fizinių ir juridinių asmenų.

Pastaba Nr. 9. 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 2014 metų gruodžio 31 d. sudaro 2220105,45 Lt.

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Suma (Lt)
1.	Iš valstybės biudžeto, iš jų: nepininiam turtui įsigyti (atsargų likučiai sandėlyje) kitoms išlaidoms kompensuoti	142,12 142,12 0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto, iš jų: nepininiam turtui įsigyti (materialinio ilgalaikio turto likutinė vertė, maisto produktų, kt. atsargų likučiai sandėlyje) kitoms išlaidoms kompensuoti (ateinančių laikotarpių sąnaudos už spaudinių prenumeratą, išankstiniai apmokėjimai)	1608073,02 1599236,27 8836,75
3.	Iš užsienio valstybių, iš jų: nepininiam turtui įsigyti (materialinio ilgalaikio turto likutinė vertė)	586394,15 586394,15

4.	Iš kitų šaltinių, iš jų:	25496,16
	nepiniginiam turtui įsigyti ((materialinio ilgalaikio turto likutinė vertė, atsargos sandėlyje)	25172,27
	kitoms išlaidoms kompensuoti (paramos pinigai banko sąskaitoje)	323,89
	IŠ VISO:	2220105,45

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

Pastaba Nr. 10. Tiekėjams mokėtinės sumos.

Įsiskolinimą tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 15162,60 Lt.

Eil. Nr.	Tiekėjams mokėtinės sumos	Suma (Lt)
1.	Už maisto produktus: UAB „Sotėja“ AB „Žemaitijos pienas“ UAB „Maistulis“	14377,53 4599,06 3347,47 6431,00
2.	Už ryšių paslaugas: UAB „Tele2“ UAB „Teo“	321,40 116,50 204,90
3.	Už komunalines paslaugas: UAB „Energijos tiekimas“	150,75
4.	Už įsigytą kurą: UAB „Statoil Fuel and Retail Lietuva“	312,92
	IŠ VISO:	15162,60

Pastaba Nr. 11. Sukauptos mokėtinės sumos.

Istaigos sukauptas mokėtinės sumas sudaro 82037,96 Lt.

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinės sumos	Suma (Lt)
1.	Sukauptos darbuotojų atostogų sąnaudos	62633,96
2.	Sukauptos darbuotojų atostogų valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	19404,00
	IŠ VISO:	82037,96

Pastaba Nr. 12. Grynasis turtas.

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

Grynajį turtą 2014 m. gruodžio 31 d. 24596,36 Lt, tai einamujų metų sukauptas pervažis – 22821,37 Lt ir ankstesnių metų sukauptas pervažis – 1774,99 Lt.

Eil. Nr.	Grynasis turtas	Suma (Lt)
1.	Ilgalaikio turto likutinė vertė	1037,62
2.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (globos - rūpybos išmoka)	28801,36

3.	Atsargos sandėlyje	9447,93
4.	Mokėtinis sumos tiekėjams už maisto produktus, kurą	-14690,45
	IŠ VISO:	24596,36

Pastaba Nr. 13. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. globos namų apskaitoje gauta globos (rūpybos) išmoka registruojama kaip pajamos už suteiktas paslaugas. Iki 2013 m. gruodžio 31 d. šios lėšos buvo apskaitomos kaip gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų.

2013 m. gruodžio 31d. skolos likutis už maisto produktus 16940,16 Lt buvo užregistruotas kaip sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto lėšų, todėl ši suma rodoma veiklos rezultatų „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“ straipsnyje.

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

Pastaba Nr. 14. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Įstaigos dirbantiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 1778185,43 Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Darbo užmokesčio	1355163,80
2.	Ligos pašalpų	3234,59
3.	Socialinio draudimo sąnaudos	419787,04
	IŠ VISO:	1778185,43

Pastaba Nr. 15. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto sąnaudų yra 347201,50 Lt.

Eil. Nr.	Turto grupių sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Nematerialus turtas (programinė įranga)	1090,40
2.	Pastatai	221009,81
3.	Kiti statiniai	77803,78
4.	Mašinos ir įrenginiai	39665,34
5.	Transporto priemonės	0,00
6.	Baldai ir biuro technika	5407,73
7.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	2224,44
	IŠ VISO:	347201,50

Pastaba Nr. 16. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro 115971,74 Lt:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Šildymo	50216,97
2.	Elektros energijos	40335,97
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	13228,24
4.	Ryšių paslaugų	12190,56
	IŠ VISO:	115971,74

Pastaba Nr. 17. Komandiruočių sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo patirta komandiruočių sąnaudų už 6190,85 Lt.

Pastaba Nr. 18. Transporto sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta transporto sąnaudų už 19291,35 Lt, iš jų : sunaudota kuro ir atsarginių dalių – 16172,30 Lt, automobilio remontui – 2066,05 Lt, automobilio draudimas – 1053,00 Lt.

Pastaba Nr. 19. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kvalifikacijos kėlimo sąnaudas sudaro Istaigos darbuotojų dalyvavimai seminaruose bei mokymuose – 5180,00 Lt.

Pastaba Nr. 20. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio paprastojo remonto sąnaudas sudaro – 14999,27 Lt. Buvo atlikti šeimynos sanitarinio mazgo, rūbynės bei bendrų patalpų koridoriaus sienų remonto darbai.

Pastaba Nr. 21. Sunaudotų atsargų sąnaudos.

Per 2014 metų ataskaitinį laikotarpį buvo patirtos sunaudotų atsargų sąnaudos už 393797,73: iš jų mitybos išlaidos – 275256,71 Lt; medikamentai – 13708,13 Lt, išlaidos aprangai ir patalynei, ugdymo, laisvalaikio ir kitos prekės – 104832,89 Lt.

Pastaba Nr. 22. Kitų paslaugų sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro 69659,66 Lt:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Už pastato apsaugą	1306,80
2.	Už patalpų dezinfekcijos atlikimą	1308,00
3.	Už apskaitos programų priežiūrą ir įdiegimą	5595,40
4.	Avarinio remonto paslaugos	10557,03
5.	Dujinės katilinės įrenginių eksploatacijos darbai ir patikra	4350,00
6.	Buitinių atliekų išvežimo	4815,22
7.	Elektros įrenginių techninė priežiūra	1213,26
8.	Elektroninių bilietų papildymas	7336,60
9.	Nakvynės paslaugos (Kauno specialioji mokykla)	1545,00
10.	Paslaugos darželyje „Klausutis“	871,60
11.	Vaikų poilsis prie jūros (nakvynės paslaugos)	3025,00
12.	Vaizdo stebėjimo sistemos priežiūra	3908,30
13.	Darbdavių socialinė parama	3993,40
14.	Kitos paslaugų sąnaudos	15275,21
15.	Reprezentacinės išlaidos (vaikų globos namų įkūrimo 20-mečio paminėjimui)	2958,84
16.	Profesinės rizikos vertinimas	1600,00
IŠ VISO:		69659,66

Pastaba Nr. 23. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro 83214,90 Lt.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Darbuotojų sveikatos tikrinimas	504,00
2.	Turto draudimo sąnaudos	1719,58
3.	Prenumeratos sąnaudos	1293,74
4.	Banko paslaugos	1184,57

5.	Išmokėti maistpinigiai globėjams, apmokėta už vaikų maitinimasi mokykloje	39401,62
6.	Išmokėta vaikams smulkioms ir kitoms išlaidoms	33160,26
7.	Turtinės žalos atlyginimas pagal teismo vykduomuosius raštus	5951,13
	IŠ VISO:	83214,90

Pastaba Nr. 24. Finansavimo pajamos. Finansavimo pajamas sudaro 2472929,52 Lt.

Eil. Nr.	Finansavimo pajamos	Suma (Lt)
1.	Iš valstybės biudžeto, iš jų: panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	15356,80 9467,37 5889,43
2.	Iš savivaldybės biudžeto, iš jų: panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	2223501,60 255478,97 1968022,63
3.	Iš užsienio valstybių, iš jų: panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	143813,74 133318,62 10494,92
4.	Iš kitų šaltinių, iš jų: panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti	90257,38 72921,38 17336,00
	IŠ VISO:	2472929,52

Pastaba Nr. 25. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 400547,28 Lt.

Per 2014 m. gauta globos (rūpybos) išmoka iš valstybės biudžeto 342479,76 Lt, alimentai ir našlaičių pensijos – 29266,16 Lt, gautina už 2014 m. gruodžio mėn. globos (rūpybos) išmoka 28801,36 Lt.

Pastaba Nr. 26. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro 22,84 Lt., iš jų: delspinigiai VSDFV – 19,50 Lt, valiutos (eurų) keitimo sąnaudos 3,34 Lt.

PRIDEDAMA.

- Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.
- Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.
- Biologinio turto, įvertinto tikrają vertę, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.
- Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.
- Informacija apie išankstinius apmokėjimus, 1 lapas.
- Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, 1 lapas.
- Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas.

8. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.
9. Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas;
10. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinės sumas, 1 lapas.
11. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis, 1 lapas.
12. Informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas.
13. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, 1 lapas.

Direktore



Elena Trimoniene

Vyriausioji buhalterė
Janina Stanevičienė, (837) 345001