

# MOLĖTŲ RAJONO ALANTOS SENELIŲ GLOBOS NAMAI

Biudžetinė įstaiga. Naujakurių g. 5, 33311 Alantos mstl. Molėtų r.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 167598716.  
Įstaigos duomenys: tel./faks. (8 383) 58 221, el.p. info@seneliunamai.eu

---

## 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2024 m. \_\_\_\_\_ d. Nr. \_\_\_\_  
Molėtai

### I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. Molėtų rajono Alantos senelių globos namai (toliau – Globos namai) yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir anšpaudą su Molėtų savivaldybės herbu ir savo pavadinimu. Globos namų buveinės adresas: Naujakurių g. 5, Alantos mstl., Molėtų rajonas. Įstaigos kodas 167598716.

2. Globos namai yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Molėtų rajono savivaldybės biudžeto.

3. Globos namų savininkė yra Molėtų rajono savivaldybė, kuri įgyvendina Globos namų teises ir pareigas, koordinuoja Globos namų veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia nuostatus, priima sprendimą dėl Globos namų buveinės pakeitimo, sprendžia kitus įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

4. Globos namai neturi kontroliuojamų biudžetinių įstaigų.

5. 2023 m. metų pabaigoje Globos namuose dirbo 23 darbuotojai. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę Globos namų veiklą, darbuotojai neįžvelgia.

6. Globos namai vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas:

- suteikia asmeniui gyvenamąjį plotą, reikiamą inventorių pagal teisės aktuose nustatytas normas;
- teikia Globos namų gyventojams socialinės globos paslaugas pagal gyventojų savarankiškumo lygį;
- atsižvelgiant į gyventojų amžių, sveikatos būklę bei medikų rekomendacijas, organizuoja racionalią ir dietinę mitybą;
- organizuoja Globos namų gyventojams specialistų medicininės konsultacijas, esant būtinybei - juos hospitalizuoja, pagal nustatytą normą aprūpina medikamentais;
- rūpinasi techninės pagalbos priemonių įdiegimu bei Globos namų aplinkos pritaikymu neįgaliesiems;

- socialinį darbą organizuoja individualiai, orientuojantis į asmens poreikius, pomėgius, interesus;
- organizuoja gyventojų laisvalaikį, darbinių ir kasdieninio gyvenimo įgūdžių ugdymą;
- nustatyta tvarka vykdo finansinę ir statistinę apskaitą;
- tvarko Globos namų gyventojų bylas, socialinių paslaugų teikimo dokumentus;
- mirus gyventojui, kuris neturi artimųjų, ar artimiesiems atsisakius laidoti mirusįjį, organizuoja laidotuves kartu su seniūnais tų seniūnijų, kurių teritorijoje yra mirusiojo šeimos ar giminių kapai, jeigu globos namų gyventojas buvo išreiškęs tokį pageidavimą. Jeigu tokio pageidavimo nebuvo - laidoja Alantos miestelio kapinėse.

7. Globos namų finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2023 biudžetinius metus.

8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurais.

## **II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA**

1. Finansinių ataskaitų forma. Globos namų finansinė apskaita vedama ir finansinės ataskaitos rengiamos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalimi, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS).

2. Globos namų apskaitos politika parengta pilnai. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Globos namai vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų atskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia 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. Jos 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. Globos namai apskaitos politikos nekeitė.

3. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

4. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi šie apskaitos principai:

- subjekto;
- kaupimo;

- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio svarbos.

5. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

### **Ilgalaikis nematerialusis turtas**

6. Ilgalaikis nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką, nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

7. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

8. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

9. Viso Globos namų nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ar nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

10. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai priskaitoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0

11. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti 2020 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. B1-20 (1. Lentelė)

1 lentelė		
<b>Eil. Nr.</b>	<b>Turto grupės</b>	<b>Turto amortizacijos normatyvas (metai)</b>
1.	Programinė įranga	1

12. 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 euro verte.

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

14. Globos namų 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.

#### **Ilgalaikis materialusis turtas**

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

16. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

17. Globos namų ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto naudojimo Globos namuose tvarkos apraše. Likvidacinė vertė – 0.

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

19. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

20. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus 2020 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. D1-20.

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

22. 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 simboliškai vieno euro verte.

23. 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.

24. 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 simboliškai vieno euro verte.

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

2023 m. gruodžio 31 d įstaigoje yra šios materialiojo turto grupės:

2 lentelė

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingas tarnavimo laikas metais
<b>1.</b>	<b>Pastatai</b>	
1.1	Gyvenamieji pastatai	100
1.2	Negyvenamieji pastatai	100
2.	Kiti statiniai	15
<b>3.</b>	<b>Mašinos ir įrenginiai</b>	
3.1	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.2	Filmavimo įrenginiai	2
3.3	Radio ir televizijos įrenginiai	4
3.4	Muzikos instrumentai	15
<b>4.</b>	<b>Transporto priemonės</b>	6
<b>5.</b>	<b>Baldai ir biuro įranga</b>	
5.1	Baldai	10
5.2	Kompiuterinė įranga	4
5.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4

### Atsargos

26. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

27. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Globos namai taiko konkrečių kainų būdą:“ pirmas į – pirmas iš „, (FIFO).

28. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriuss.

29. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte, jei jos gautos ne iš viešojo sektoriaus subjekto. Iš viešojo sektoriaus subjekto nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos perdavimo ir priėmimo akte nurodyta verte.

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

31. Globos namų apskaitoje atsargos skirstomos į grupes:

31.1. Medžiagos ir žaliavos:

- maisto produktai;
- ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą );
- atsarginės daly skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusioms įrengimų (kompiuterių ir kt.). mazgams, kurie gali būti naudojami tik vieną kartą;
- medikamentai;

- kitos medžiagos ir žaliavos.

31.2 Ūkinis inventorius:

- ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos daugiau negu vieną kartą);

32. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

33. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Globos namų atsargų judėjimas ir vertės pasikeitimas pateiktas 3 lentelėje.

### **Gautinos sumos**

34. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

35. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### **Finansavimo sumos**

36. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

37. Finansavimo sumos - iš valstybės (dotacijos) ir savivaldybės biudžeto, Lietuvos, užsienio paramos fondų gauti arba gauti pinigai arba kitas turtas, skirti Globos namų nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Globos namų gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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

39. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

40. 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.

41. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

42. Pinigus sudaro pinigai, esantys bankų sąskaitose ir Globos namų kasoje.

43. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje (biudžetinių lėšų, lėšų už išlaikymą, lėšų už paslaugas, paramos – labdaros lėšų).

44. Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi Globos namų pervesti valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas.

45. Nuosavų lėšų banko sąskaitose apskaitomos pajamos, gautos iš fizinių ir juridinių asmenų už teikiamas paslaugas (globos namų gyventojų įmokos už išlaikymą, turto mokestis, viršijantis normatyvą, slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinės kompensacijos, salės nuomos paslaugos).

46. Nuosavų lėšų sąskaitose sukauptas lėšas Globos namai perveda į rajono savivaldybės finansų skyriaus sąskaitą ne rečiau kaip kartą per mėnesį. Pateikus „Gautinų lėšų“ paraišką, savivaldybės finansų skyrius, pagal nustatytus ekonominės klasifikacijos straipsnius, šias lėšas sugrąžina Globos namams kaip nuosavas lėšas.

47. Paramos lėšų sąskaitoje yra apskaitomos lėšos gautos kaip parama Globos namams (1,2% GPM).

### **Finansiniai įsipareigojimai.**

48. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėje atskaitomybėje pateikiami jų verte atsiradimo dieną. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

49. Globos namų įsipareigojimus sudaro tiekėjams mokėtinos sumos už prekes, paslaugas, mokėtinos socialinių įmokų ir pajamų mokesčio nuo priskaityto darbo užmokesčio sumos. Tai yra ataskaitiniu metu patirtos sąnaudos (arba ateinančių laikotarpių sąnaudos), kurios nebuvo apmokėtos ataskaitiniu laikotarpiu. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukaupti darbuotojų atostoginiai, atidėjiniai ir nuo jų priskaičiuotos socialinio draudimo įmokos per ataskaitinį laikotarpį.

### **Finansavimo pajamos**

50. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis: perdavus ūkinį inventorių naudoti Globos namų veikloje, sunaudojus žaliavas ir medžiagas, atsargoms nuvertėjus, nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti.

51. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos patiriamos. Finansavimo sumos mažinamos, kai kompensuojamos patirtos sąnaudos, kurios jau buvo pripažintos finansavimo pajamomis. Kiekvieno mėnesio pabaigoje registruojant Globos namų apskaitoje sukauptas sąnaudas, kartu registruojamos ir finansavimo pajamos.

## Sąnaudos

53. Sąnaudos pripažįstamos ir Globos namų apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y., kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (dažniausiai pripažįstamos paslaugų, komandiruočių ir kt. sąnaudos); išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų kaupinių ir kt. sąnaudos). Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį. Globos namai metų pabaigoje pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sukauptas sumas už kasmetines atostogas pripažįsta to mėnesio sąnaudomis.

54. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz., draudimo polisą), pagal kurį sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais (pvz., gaunama sąskaita faktūra už laikraščių prenumeratą metams). Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos, mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos (pvz., laikraščio prenumeratos metams sąnaudos bus išskaidytos į dvylika lygių dalių ir registruojamos apskaitoje kiekvieno mėnesio paskutinę dieną).

55. Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus - gruodžio 31d.

## Segmentai

56. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“. Globos namai apskaitos veiklą tvarko pagal segmentus. Segmentai – veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes Globos namų teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Globos namų veikla priskiriama socialinės apsaugos segmentams. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- segmento pagrindinės veiklos sąnaudos.
- segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

57. Globos namai turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, priskiriami didžiausią Globos namų veiklos dalį sudarančiam segmentui.



## **Turto nuvertėjimas**

58. 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.

59. 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. Globos namai 2023 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuvertėjimo nepriskaitė.

## **Apskaitinių įverčių keitimas**

60. 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.

## **Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

61. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Globos namų 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.

## **Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

62. 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.

### III SKYRIUS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas.

Sudarant 2023 m. atskaitomybę, klaidų nepastebėta.

3.2. Informacija pagal segmentus ir pinigų srautus.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos apskaitomos socialinės apsaugos segmente. Lyginant 2022 ir 2023 metų ataskaitinius laikotarpius išlaidos šiame segmente padidėjo 52238,71 Eur. Esminius pokyčius sudarė:

- 87992,44 Eur padidėjo darbo užmokesčio ir socialiniam draudimo sąnaudos. Dėl padidėjusiu pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento ir padidėjusios valstybės nustatyto bazinio mėnesinio darbo užmokesčio.
- 1491,83 Eur padidėjo komunalinių ir ryšių paslaugų sąnaudos. Sąnaudų padidėjimą lėmė pakilusios elektros ir šildymo sąnaudos.
- 30 Eur padidėjo komandiruočių sąnaudos.
- 143,84 Eur padidėjo transporto sąnaudų. Šio straipsnio sąnaudų padidėjimui turėjo įtakos kuro kainos ir padidėjusios transporto remonto sąnaudos.
- 1037,25 Eur padidėjo kvalifikacijos kėlimo sąnaudos. Turėjome didesnę poreikį kvalifikacijos kėlimui.
- 9373,97 Eur sumažėjo paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos. Didžiąją dalį šių sąnaudų sudarė stogo šiltinimo darbai.
- 5885,47 Eur sumažėjo sunaudotų atsargų sąnaudos. Taupant biudžeto lėšas buvo perkamos ir naudojamos tik būtiniausios atsargos reikalingos įmonės veikloje.
- 26014,55 Eur sumažėjo kitų paslaugų sąnaudos.

3.3. Finansinės būklės ataskaita.

Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) teikiamų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas:

P04. Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas. Per 2023 metus Globos namai iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigijo kompiuterinės technikos ir elektroninių ryšių įrangos už 6204,35, kito ilgalaikio materialiojo turto už 6595,65 Eurų. Likutinė ilgalaikio turto bendra vertė padidėjo 5572,76 Eur. Globos namai naudoja visiškai nudėvėtą, tačiau veiklai tinkamą ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė sudarė 28748,99 Eur, o dalis pilnai nusidėvėjusio ilgalaikio turto nurašyta – 1733,35 Eur.

Globos namai turi vieną nematerialiojo turto grupę - programinę įrangą. Ją sudaro 2 buhalterinės apskaitos programos: FINAS, FINALGA. Nematerialiojo turto vertė – 683,47 Eur., likutinė vertė – 0,00 Eur.

P08. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (1 priedas). Atsargų likutis 2023 m. gruodžio 31 d., lyginant su likučiu ataskaitinio laikotarpio pradžia padidėjo 44,20 Eurų suma. Dalis įsigytų atsargų sunaudota, dalis įsigyto ūkinio inventorius atiduoti naudoti veikloje, kita dalis bus atiduota per ateinančius veiklos metus. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta.

P09. Informacija apie išankstinius apmokėjimus (2 priedas). Pateikti duomenys apie ateinančių laikotarpių sąnaudas, kurias sudaro transporto draudimo spaudos, prenumerata ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 1197,15 Eur.

P10. Per vienerius metus gautinos sumos lyginant 2023 m. gruodžio 31 d. su 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, padidėjo 89183,58 Eur. Padidėjimą lėmė laikotarpio pabaigai padidėję atostogų kaupiniai, atidėjiniai ir padidėjusios įmokos už gyventojų išlaikymą Globos įstaigoje. Gautinas sumas sudaro:

- Gautinos finansavimo sumos: dotacijos gyventojų susunkia negalia 8486,25 Eur, kurios buvo neišmokėtos per 2023 metus;
- Ataskaitinio laikotarpio pabaigai sukaupta darbuotojų atostoginių, atidėjinių ir nuo jų priskaičiuotų socialinio draudimo įnašų 76591,60 Eur;
- Gautinos sumos už gyventojams suteiktas paslaugas iš savivaldybės biudžeto sudaro 72785,59 Eur;
- Kitas gautinas sumas sudaro: permoka VMI – 90,37 Eur, permoka VSDF valdybai – 425,51 Eur.

P11. Pinigų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. Globos namų banko sąskaitoje – 2183,73 Eur. Lyginant 2022 m. gruodžio 31 d. turimas lėšas su ataskaitinio laikotarpio pabaiga, įstaigos banko sąskaitose lėšų likutis sumažėjo 130,42 Eur. Lėšas banke sudaro paramos lėšos, gautos iš fizinių asmenų 1,2 procentų gyventojų pajamų mokesčio dalies.

P12. Iš valstybės biudžeto yra gaunamos finansavimo sumos, tai Lietuvos Respublikos biudžeto specialioji tikslinė dotacija. Iš savivaldybės biudžeto yra gaunamos finansavimo sumos, skirtos Globos namų savarankiškomis funkcijoms vykdyti. Iš kitų šaltinių yra gaunamos paramos ir rėmėjų lėšos.

P17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas. Tiekėjams mokėtinos sumos sudaro 151,52 Eur., tai neapmokėtos sąskaitos už maisto produktus, komunalines ir kitas paslaugas.

Paskaičiuotas atostogų rezervas Globos namų darbuotojams sudaro sukauptas finansavimo sąnaudas. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro 76591,60 Eur. Tai sukaupti atostoginiai, atidėjiniai ir socialinio draudimo įmokos įstaigos darbuotojams.

P18. Globos namų grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 68489,03 Eur. Grynasis turtas 2023 m. gruodžio 31 d. – 56590,95 Eur, kuris gautas iš pajamų už suteiktas paslaugas apgyvendinant gyventojus Globos įstaigoje.

### 3.4. Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje teikiamų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas:

P21. Pagrindinės veiklos suteiktų paslaugų pajamas sudaro:

- Molėtų r. savivaldybės paramos skyriaus mokamos socialinės globos lėšos už įstaigoje apgyvendintus asmenis su specialiaisiais poreikiais.
- Sodros mokamos gyventojų pensijos ir šalpos išmokos.
- Valstybės gaunamos lėšos skirtos gyventojams su sunkia negalia.

P22. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta pastaboje P02 aprašant informaciją pagal segmentus.

Darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo 70494,83 Eur., o socialinio draudimo sąnaudos – 1039,02 Eur. Šių darbo užmokesčio sąnaudų didėjimą lėmė padidėjusi bazinė mėnesinė alga ir pastoviosios dalie minimalūs koeficientai. Globos namuose vidutinis darbuotojų skaičius nesikeitė (3 lentelė).

#### Darbo užmokesčio sąnaudos

3 lentelė

Eil.Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Darbo užmokesčio sąnaudų pokytis, Eur	Socialinio draudimo sąnaudos		Socialinio draudimo pokytis, Eur	Vidutinis Darbuotojų skaičius		Darbuotojų skaičiaus pokytis, žm
		2023 m.	2022 m.		2023 m.	2022 m.		2023 m.	2022 m.	
1.	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	457727,85	387233,02	70494,83	6696,22	5657,20	1039,02	22	22	0
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>457727,85</b>	<b>387233,02</b>	<b>70494,83</b>	<b>6696,22</b>	<b>5657,20</b>	<b>1039,02</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>0</b>

Direktorė

Kristina Gintilaitė

Buhalterė

Jurgita Zabelaitė