

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2023 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga dienos centras “Mes esame“ (toliau – Centras arba įstaiga) įsteigtas 1995 m. vasario mėn. 22 d. Vilniaus miesto tarybos sprendimu Nr. 27.

Centras yra vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas - teikti institucinę dienos socialinę globą suaugusiems asmenims, turintiems proto ir kompleksinę negalią bei psichikos sutrikimų ir tokiu būdu tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą.

Centro steigėja yra Vilniaus miesto savivaldybės taryba.

Centras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir potvarkiais, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimais, Vilniaus miesto savivaldybės mero potvarkiais, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Socialinės gerovės skyriaus vedėjo, Centro direktoriaus įsakymais bei Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. 30-3184/21 patvirtintais VŠĮ dienos centro „Mes esame“ įstatais.

Centras turi ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, firminį ženklą, pavadinimą, antspaudą, sąskaitas banke.

Centras nėra PVM mokėtojas.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

Centro ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 44 darbuotojai. Įstaigos ataskaitiniame laikotarpyje patvirtinti 45,75 etatai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų forma

Finansinių ataskaitų rinkinys už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų parengimą.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinėse ataskaitose apskaitos duomenys išreiškiami eurais ir eurocentais, o pateikiama informacija detalizuojama pagal valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį ir valstybės biudžeto ekonominės klasifikacijos straipsnį. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto sąvoką pateiktą 13-ajame VSAFAS ir nematerialiajam turtui nustatytus pripažinimo kriterijus.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir reguliuojamas Centro apskaitoje, kai pagrįstai tikėtina, kad ateityje iš jo bus gaunama ekonominė nauda, galima patikimai įvertinti šio 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 simboline vieno lito verte.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir reguliuojamas Centro apskaitoje, jei ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš šio turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, galima nustatyti šio turto įsigijimo (pagaminimo) savikainą, kuri turi būti ne mažesnė kaip 500 Eur ir įstaigai yra perduota rizika, susijusi su šiuo 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 ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Atsargos

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

Centro atsargos skirstomis į dvi dalis: „Medžiagos ir žaliavos“, „Ūkinis inventorių“. Atsargų apskaitoje yra įvertinama 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, Centras įvertina jo įsigijimo savikainą.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Centras 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 turto 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. Pajamos apskaitoje registruojamos 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 tuo pačiu laikotarpiu, kada buvo patirtos.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Centro 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.

Po balansiniai įvykiai

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

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P02. Finansinių ataskaitų forma. Apskaitai tvarkyti yra naudojama apskaitos programa Profit- W ir Alga HR

Pastaba Nr. P03. Nematerialusis turtas. Nematerialusis turtas yra visiškai amortizuotas, bet naudojamas įstaigos veikloje.

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialusis turtas.

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

Ilgalaikio materialiojo turto vertė ankstesnių finansinių metų pabaigoje - 12810,08 Eur;

Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas - 6040,79 Eur;

2023 metais įsigyta: kompiuteris, siuvinėjimo mašina ir interaktyvios mobilios grindys - 7485,66 Eur;

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė - 14254,95 Eur.

Pastaba Nr. P08. Atsargos

Atsargų bei mažaverčio inventoriaus Centre nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 įsigyta už 92762,69 Eur. Tai maisto produktai, kuras, ūkinės medžiagos, remonto medžiagos, kanceliarinės prekės, mažavertis inventorių. Prekių bei atsargų pirkimui buvo naudojamos savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos bei kitų šaltinių lėšos. Atsargų bei mažaverčio inventoriaus nurašyta ir sunaudota Centro veikloje už 105332,22 Eur. Atsargų likutis laikotarpio pabaigai 15835,78 Eur.

Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

Išankstinių mokėjimų tiekėjams suma 2023-12-31 sudaro 352,99 Eur. Ateinančių laikotarpių sąnaudos už automobilių ir pastato draudimus ir viešojo transporto bilietus – 14978,30 Eur, iš viso išankstiniai apmokėjimai sudaro - 15331,29 Eur.

Pastaba Nr. P10. Per vienerius metus gautinos sumos.

Viso: 68553,04 Eur. Gautinos finansavimo sumos, paslaugų gavėjų įnašas už centro lankymą sukauptos gautinos sumos.

Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Centro banko sąskaitose ir kasoje esantys pinigai sudaro 26435,12 Eur(kitų šaltinių lėšos).

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų likutis 33773,22 Eur

Pastaba Nr. P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 64112,77 Eur. Tai tiekėjams mokėtinos sumos – 1643,69 Eur, sukauptos atostoginių sąnaudos - 49921,21 Eur, sukauptos Valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 2575,87 Eur bei įsipareigojimai konsignantams – 9972,00 Eur.

Pastaba Nr. P18. Dalininkų kapitalas

Finansinių metų pradžioje sudarė – 39825,94 Eur;
Finansinių metų pabaigoje sudaro- 39825,94 Eur.

Pastaba Nr. P21. Finansavimo pajamos. Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos finansavimo pajamos sudaro 958083,20 Eur, iš jų iš valstybės lėšų numatytoms programoms vykdyti – 120559,79 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 828765,65 Eur numatytoms programoms vykdyti, iš kitų finansavimo šaltinių – 8757,76 Eur.

Pastaba Nr. P22. Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Surinktos lėšos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekės 64195,60 Eur.

Pastaba Nr. P23. Sąnaudos.

Įstaigos veiklos sąnaudas 2023 metais sudarė: darbuotojų išlaikymo, nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, ryšių, transporto bei kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

1. Darbuotojų išlaikymo sąnaudos. 2023 m. gruodžio 31 d. įstaigoje dirbo 44 darbuotojai. 2023 m. priskaityta: darbuotojams darbo užmokesčio – 840789,54 Eur, įmokų VSDFV – 15808,51 Eur. Iš viso sąnaudos darbuotojų išlaikymui sudaro – 856598,05 Eur.

Centro vadovo darbo užmokesčiai 2023 m. sudarė – 48604,98 Eur, priskaityta įmokų VSDFV – 860,31 Eur. Bendros išlaidos įstaigos vadovo darbo užmokesčiui sudarė – 49465,29 Eur.

2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos – 6040,79 Eur.

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Centro išlaikymo išlaidos sudarė 22904,18 Eur, iš jų: elektros energija – 9258,58 Eur, patalpų šildymas – 10560,06 Eur, vandentiekis ir kanalizacija – 1811,98 Eur. Centro ryšių išlaidos 2023 m. sudarė – 1273,56 Eur.

4. Transporto išlaikymo sąnaudos. 2023 m. įstaiga naudojo nuosavybės teise priklausančiais mikroautobusais „Ford Transit“ 16+1 vietų, 2017 m. ir „Renault Trafic“ 8+1 vietų, 2017 m., lengvuju automobiliu pagal panaudą „Renault Megane“, 2003 m. Transporto išlaikymo sąnaudos sudarė – 22205,35 Eur (sunaudotas kuras - 11934,20 Eur, draudimas - 1246,42 Eur ir remontas - 9024,73 Eur).

5. Paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos. Centro išlaidos sudarė - 18746,59 Eur.

6. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 72903,83 Eur iš jų: Centro lankytojų mitybai panaudota 41751,09 Eur, atsargų ir ūkio inventoriaus už 31152,74 Eur.

7. Socialinių išmokų- 100,00 Eur už asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimą.

8. Nuomos- 92,16 Eur už parduotuvės Pilies g. 42 nuomą.

9. Kitų paslaugų sąnaudos – 21083,85 Eur (sveikatos patikrinimas, pastato draudimas, banko komisiniai, buhalterinės programos priežiūra, transporto bilietai).

Už balansinėje sąskaitoje įstaiga 2023-12-31 apskaitė turtą, 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	31919,62	Nusidėvėjimą skaičiuoja panaudos davėjas
3	Transporto priemonė „Renault Megane“	14725,73	Nusidėvėjimą skaičiuoja panaudos davėjas
4	Auto papildoma komplektacija	1446,14	

Direktorius



Valdemar Rybak

Vyriausioji buhalterė



Žana Kazina