

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „ORI SENATVĖ“ 2017 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Ori senatvė“ įregistruota 2013 m. spalio 22 d. Įmonės kodas 303170879.
Buveinės adresas: Taikos pr. 28-906, Klaipėda.

VšĮ „Ori senatvė“ teikia šias paslaugas, kurioms turi reikalingas licencijas:

- slaugos – bendrosios praktikos slaugos ambulatorinę asmens sveikatos priežiūros – paliatyviosios pagalbos;
- dienos socialinę globą asmenims su negalia ar senyvo amžiaus asmenims namuose.

VšĮ „Ori senatvė“ 2017 m. vykdė veiklą per du projektus:

- „Integrali pagalba į namus Klaipėdos mieste (slaugos paslaugos (finansuojamos iš Europos Sąjungos fondų lėšų) bei socialinės globos paslaugos pagal su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija pasirašytą paslaugų sutartį);
- „Pagalba į namus Klaipėdos mieste“ (socialinės globos paslaugos pagal su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija pasirašytą paslaugų sutartį, kuri buvo pratęsta 2017 m., laimėjus iš naujo paskelbtą projektą).

Taip pat įstaiga teikia paliatyviosios slaugos paslaugas, už kurias gaunamas finansavimas iš Teritorinių ligonių kasų.

VšĮ „Ori senatvė“ glaudžiai bendradarbiauja su Klaipėdos teritorine darbo birža, iš kurios gauna subsidijas darbo užmokesčiui ir Sodros įmokoms dengti.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, t.y. nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje įstaigoje dirbo 49 darbuotojai, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 64 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

VšĮ „Ori senatvė“ veiklą reglamentuoja įstaigos įstatai, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas ir kiti teisės aktai. Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, finansų ministro įsakymu „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių

patvirtinimo“, Vyriausybės nutarimais „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ bei „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“.

Finansavimo sumos.

Finansavimo būdai gali būti: dotacijos, tiksliniai įnašai bei kiti būdai.

Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų. Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, kai ji atitinka šiuos požymius:

- gauto turto naudojimo tikslas atitinka įstaigos įstatuose nustatytus tikslus;
- įstaiga neatlygintinai gauna ilgalaikio turto arba įsigyja jo iš programai (paramai) skirtų pinigų.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balamse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Įstaiga kaupia informaciją pagal dotacijos davėjus, gauto turto grupes.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu jie atitinka šiuos požymius:

- įnašų gavėjas pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas;
- yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti.

Jeigu tiksliniai įnašai atitinka nustatytus kriterijus, jie registruojami apskaitoje kaip gautini. Jeigu tiksliniai įnašai neatitinka pripažinimo kriterijų, apskaitoje registruojami po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Įstaiga gali būti finansuojama ir kitais būdais, nepriskirtiniais dotacijai, tiksliniams įnašams. Tokio finansavimo pavyzdys gali būti prekių teikimas, kai davėjas nustato jų panaudojimo tikslą, aukų skyrimas ar kita parama, kai davėjas nenurodo jų konkretaus panaudojimo tikslo. Jeigu davėjas nenurodo paramos panaudojimo tikslo, ūkio subjektas su šia parama gali elgtis savo nuožiūra. Parama, gauta nurodžius arba nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tokia pat tvarka kaip tiksliniai įnašai.

Pajamos ir sąnaudos.

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Ne visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos (išleisti pinigai, sunaudotas turtas bei paslaugos, taip pat atsiradusios skolos) laikomos sąnaudomis ir ne visos per ataskaitinį laikotarpį

patirtos sąnaudos turi būti susijusios su šio laikotarpio išlaidomis. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, nelaikomos sąnaudomis, rodomos balanse kaip turtas.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas įstaigoje – buhalterinė apskaitos programa bei darbo užmokesčio apskaitos programa, kurių įsigijimo savikaina lygi 2190 Eur. Naudingo tarnavimo laikas 3 m. Amortizacija sudaro 762 Eur. Likutis 1428 Eur.

Materialųjį turtą sudaro daugiavertis spausdintuvas ir du nešiojamieji kompiuteriai. Naudingo tarnavimo laikas 3 m.

Turtas	Įsigijimo vertė, Eur	Sukauptas nusidėvėjimas, Eur	Nusidėvėjimas per 2017 m., Eur	Likutinė vertė, Eur
Spausdintuvas	363	60	121	182
Kompiuteris	399	0	33	366
Kompiuteris	399	0	33	366
Viso:	1161	60	187	914

2. Kompiuteriai gauti kaip parama, kurios vertė 798 Eur. Panaudojimas lygus nusidėvėjimo sumai, t.y. 66 Eur. Nepanaudota suma lygi 732 Eur.

3. Trumpalaikį turtą sudaro išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (avansas už patalpų nuomą), būsimųjų laikotarpių (draudimo) sąnaudos, pirkėjų skolos už suteiktas paslaugas, pinigai banko sąskaitose bei kitos gautinos sumos.

4. Įstaiga turi ilgalaikę paskolą bankui, kurios likutis 26420 Eur, iš kurių 15680 Eur tenka ilgalaikiams įsipareigojimams, o 10740 Eur trumpalaikiams įsipareigojimams.

5. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2017 m. pabaigoje sudarė 46657 Eur.

Įsipareigojimai	Suma, Eur
Mokėtinas darbo užmokestis	20960
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	1215
Mokėtinis socialinio draudimo įmokos	10426
Sukaupti atostoginiai	13982
Mokėtinis sumos anstoliams	74
Viso:	46657

6. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinas pelno mokestis 440 Eur, mokėtinų sumų pagal autorines sutartis 838 Eur bei Sodros įmokos nuo autorinių atlyginimų 400 Eur ir mokėtinas GPM 165 Eur.

7. Pajamos už suteiktas paslaugas (55624 Eur) sudaro klientų mokamos lėšos už socialines paslaugas. Finansavimo sumų panaudojimo pajamos – tai iš Europos Sąjungos fondų gautos lėšos darbo užmokesčio bei transporto ir slaugos priemonių išlaidoms kompensuoti, Klaipėdos miesto savivaldybės lėšos už projekto „Pagalba į namus Klaipėdos mieste“ vykdymą, valstybės biudžeto lėšos už projekto „Integrali pagalba į namus Klaipėdos mieste“ socialinių paslaugų dalį, lėšos iš Teritorinių ligonių kasų už paliatyvos slaugos paslaugas.

Gautas finansavimas	Gautos piniginės lėšos	Panaudotos piniginės lėšos
Iš Teritorinių ligonių kasų	13041	13041
Iš Valstybės lėšų	152445	152445
Iš Savivaldybės lėšų	89585	89585
Iš ES fondų lėšų	63253	63253
Viso:	318324	318324

Lentelė pateikta pinigų gavimo principu, tačiau apskaitoje taikomas kaupimo principas.

Kitas finansavimo pajamas sudaro 2 proc. GPM lėšos pervestos iš VMI (447 Eur), panaudota parama materialinėmis vertybėmis (66 Eur) bei gautas išlaidų kompensavimas už praktikai priimtą studentę iš Darbo biržos (50 Eur).

8. Suteiktų paslaugų savikainą sudaro paliatyvos slaugos darbuotojų, socialinės globos darbuotojų bei slaugos komandos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos (200782 Eur), Sodros įmokų sąnaudos (62464 Eur), slaugos priemonių sąnaudos, viešojo transporto bilietų sąnaudos. Veiklos sąnaudas sudaro administracijos darbuotojų darbo užmokesčio (30059 Eur) bei Sodros sąnaudos (9317 Eur), patalpų nuomos ir komunalinės sąnaudos, viešojo transporto bilietų sąnaudos, reklamos, interneto, ryšių, buitinių, kancaliarinių, buhalterinių programų aptarnavimo, draudimo, palūkanų ir kitos sąnaudos.

Direktorė

Vyriausioji buhalterė



Vida Ričkienė

Gražina Donėlaitė