

VILKAVIŠKIO RAJONO KYBARTŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS

2023 01 01 – 2023 03 31 FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. balandžio 24 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Vilkaviškio rajono Kybartų specialioji mokykla 2007 m. liepos 27 d. Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu buvo reorganizuota į dvi įstaigas. Nuo 2007 m. rugsėjo 3 d. Kybartų vaikų globos namai pradėjo veikti kaip atskira įstaiga. Nuo 2020 m. spalio 15 d. Vilkaviškio rajono Kybartų vaikų globos namai pervardinti į Vilkaviškio rajono Kybartų socialinių paslaugų centrą (toliau – Paslaugų centras), kurio buveinė yra Darvino g. 4, Kybartai, įstaigos kodas – 301085907.

2. Finansiniai metai

Paslaugų centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

3. Kybartų socialinių paslaugų centro nuostatai

Nuostatai reglamentuoja veiklos sritis, tikslus ir uždavinius, paslaugų rūšis, funkcijas, teises ir pareigas, darbo organizavimą, darbuotojų priėmimą į pareigas ir atleidimą iš jų, darbo apmokėjimo tvarka, finansavimą, Paslaugų centro likvidavimą, reorganizavimą ar pertvarkymą.

4. Informacija apie finansavimo šaltinius

Paslaugų centras yra savivaldybės biudžetinė įstaiga finansuojama iš valstybės ir Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžetų, vykdomų projektų.

5. Įstaiga veikla

Paslaugų centras teikia bendrąsias, specialiąsias socialines ir kitas paslaugas asmenims, šeimoms, vaikams, jaunuoliams, suaugusiems neįgaliems ir senyvo amžiaus asmenims.

6. Darbuotojų skaičius

2023 m. sausio 1 d. Paslaugų centre dirbo 54 darbuotojai. Per ataskaitinį laikotarpį priimta ir atleista tik laikinai vaduojantys darbuotojai, ketvirčio pabaigai yra 56 dirbantys darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

7. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

7.1. Paslaugų centro finansinės atskaitos rengiamos pagal VSAFAS, kai tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje;

- 7.2. LR finansinės apskaitos įstatymas;
- 7.3. Lietuvos Respublikos apskaitos įstatymu (Žin., 2022, Nr. XIV-680);
- 7.4. Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Biudžetinių įstaigų finansinės apskaitos organizavimo taisyklėmis (Žin., 2005, Nr.67-2431),
- 7.5. LR pinigų įstatymas;
- 7.6. LR užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymas;
- 7.7. LR darbo kodeksas;
- 7.8. LR dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo;
- 7.9. LR Vyriausybės nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;
- 7.10. LR Vyriausybės nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

8. Paslaugų centro apskaitos politika

Paslaugų centro apskaitos politika – tai apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirtos apskaitai tvarkyti, finansinei atskaitomybei sudaryti ir pateikti.

Apskaitos politika – sisteminis apskaitos organizavimo aprašymas, atitinkantis Lietuvos Respublikos teisės aktus, galiojusius jos patvirtinimo dieną.

Tvarkydami ir sudarydami finansinę atskaitomybę, vadovaujamesi šiais bendraisiais apskaitos principais: veiklos tęstinumo, ūkio subjekto, periodiškumo, pastovumo, palyginimo, piniginio mato, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos.

9. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Paslaugų centras 2023 m. sausio 1 d. nematerialaus ilgalaikio turto neturi. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto nenurašė ir neįsigijo.

10. Ilgalaikis materialusis turtas

Paslaugų centre įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

- a) ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- b) pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- d) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 500,00 eurų visam ilgalaikiam materialiajam turtui nustatyta minimalia įsigijimo savikaina;
- e) Paslaugų centrui yra perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Paslaugų centre ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas;

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma centre priskiriama: veiklos sąnaudoms kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.

2022 metų per ataskaitinį laikotarpį Paslaugų centras ilgalaikio materialaus turto neįsigijo.

11. Finansinis turtas

Paslaugų centras finansinio turto neturi.

12. Atsargos

Atsargomis laikomas Paslaugų centrui perkamos pagrindinei veiklai vykdyti medžiagos ir trumpalaikis turtas.

Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM.

Paslaugų centro atsargų didžiausią dalį sudaro ūkinės medžiagos, kanceliarinės prekės, kuras, medikamentai ir trumpalaikis inventorių.

13. Gautinos sumos

Gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš finansavimo šaltinių – Savivaldybės biudžeto, valstybės socialinės išmokos vaikams ir gauta ES parama.

Užsienio valiuta gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įvertinamos eurais pagal sandorio dienos valiutos kursą.

Sudarant metinę finansinę atskaitomybę gautinos sumos parodomos grynąja verte, t.y. atėmus abejotinų skolų dalį.

Valiuta gautinos sumos balanse įvertinamos litais, taikant balanso datos valiutos kursą. Gautinos sumos perkainojamos prieš kiekvieną operaciją valiuta, sudarant tarpinę finansinę atskaitomybę, bet ne rečiau kaip kartą per 12 mėnesių ir visada finansiniams metams pasibaigus.

14. Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriami visi Paslaugų centro banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami eurais, taikant balanso sudarymo dienos valiutų kursą. Piniginis turtas centre grupuojamas į šias grupes: pinigai ir pinigų ekvivalentai. Paslaugų centras savo veikloje piniginių ekvivalentų nenaudojo.

15. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai yra esamieji kreditoriniai ir debitoriniai įsiskolinimai.

16. Pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos atliekamos, neatsižvelgiant į pajamų gavimą. Viešojo sektoriaus subjekto paslauga – pirkėjo poreikiams tenkinti skirta viešojo sektoriaus subjekto veikla, kurią vykdančios pajamos. Pajamos pripažįstamos tik tuomet, kai tenkinamos šios sąlygos:

16.1. tikėtina, kad Paslaugų centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;

16.2. Paslaugų centras gali patikimai įvertinti pajamas;

16.3. Paslaugų centras gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

17. Sąnaudos

Sąnaudomis laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, pasireiškiantis turto arba jo vertės sumažėjimu ar įsipareigojimų prisiėmimu per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja nuosavas kapitalas, išskyrus tiesioginį jo sumažinimą.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas arba negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks įmonei ekonominės naudos.

Jeigu tam tikro turto naudojimas leis uždirbti pajamas keletą ateinančių ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, sąnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Gautos sumos

Per 2023 metų ataskaitinį laikotarpį Paslaugų centras iš savivaldybės biudžeto gavo 167653 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti: tai sudaro darbo užmokestis, socialinis draudimas, kitos paslaugos, ilgalaikio turto įsigijimas.

Iš valstybės biudžeto per Socialinį paslaugų skyrių už suteiktas paslaugas gaunamos vaikų socialinės išmokos – 21705 Eur, iš kurių išlaikomi globotiniai Kybartų socialinių paslaugų centro bendruomeniniuose vaikų globos namuose. Iš ESFA socialinių dirbtuvių projekto gavome 2948 Eur, apmokama dalis komunalinių paslaugų, perkamos ūkinės medžiagos, maisto produktai, apmokama darbo užmokestis ir kitos būtinos prekės.

2 pastaba. Atsargos

Paslaugų centre atsargų perkama tiek kiek reikia tą patį mėnesį vykdyti pagrindinei Paslaugų centro veiklai. Atsargų ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutis – 7 Eur, tai automobiliuose esantis kuro likutis.

3 pastaba. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas

Paslaugų centras nematerialiojo turto neturi. Ilgalaikio materialaus turto nenurašyta ir neįsigyta, likutis sumažėjo dėl skaičiuojamo turto nusidėvėjimo.

4 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Paslaugų centro kreditorinį įsiskolinimą sudaro įsiskolinimas už komunalines paslaugas ir kita – 20766 Eur, darbo užmokesčio – 71998 Eur, kitos sukauptos mokėtinos sumos – 30808 Eur. Visas skolas sekančio mėnesio laikotarpyje stengiamasi apmokėti.

5 pastaba. Atidėjimai

Paslaugų centras suformavęs atidėjimų – 2390 Eur.

6 pastaba. Dotacijos ir subsidijos

Paslaugų centras negavęs dotacijų ir subsidijų.

7 pastaba. Pasitikėtinės (subordinuotos) paskolos

Paslaugų centras nebuvo suteikęs ar gavęs pasitikėtinų (subordinuotų) paskolų.

8 pastaba. Išvestinės finansinės priemonės

Paslaugų centras neturėjo išvestinių finansinių priemonių.

9 pastaba. Suteiktos ir gautos finansinės garantijos ir laidavimai

Paslaugų centras nebuvo suteikęs ar gavęs finansinių garantijų ir laidavimų.

10 pastaba. Kiti nebalansiniai įsipareigojimai

Nebalansinių įsipareigojimų Paslaugų centras neturi.

11 pastaba. Pinigai

Ketvirčio pabaigoje Paslaugų centras banko sąskaitose turėjo 46088 Eur, tai nepanaudotos vaikų pinigų lėšos, Socialinių dirbtuvių projekto avansas. Valiutos neturėjo. Kasoje likučio nebuvo.

12 pastaba. Pajamos ir sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Paslaugų centro pajamos lygios sąnaudoms – 301278 Eur, kadangi kiek centras gauna lėšų tiek sunaudoja ir pripažįsta pajamomis pagrindinei veiklai vykdyti.

13 pastaba. Rezervai

Paslaugų centras rezervų neturi.

14 pastaba. Pinigų srautų ataskaita

Paslaugų centras pinigų srautų ataskaitos nesudarė.

15 pastaba. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika nepasikeitė.

16 pastaba. Užbalansinė sąskaita

2023 metų pradžiai užbalansinėje sąskaitoje visas naudojamas menkavertis inventorių už 114823 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai užbalansinės sąskaitos likutis už 115133 Eur. Likutis padidėjo, kadangi į užbalansinę sąskaitą užpajamuota įsigytas trumpalaikis inventorių.

Direktorė

Vyr. finansininkė



Laimutė Bagdanavičienė

Liūda Žemaitienė