

VILKAVIŠKIO RAJONO KYBARTŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS
2023 01 01 – 2023 09 30 FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS
RAŠTAS

2023 m. spalio 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 – centras), kurio buveinė yra Darvino g. 4, Kybartai, įstaigos kodas – 301085907.

2. Finansiniai metai

Centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

3. Kybartų socialinių paslaugų centro

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

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

5. Įstaiga veikia

Kybartų socialinių 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. centre dirbo 54 darbuotojai. Per ataskaitinį laikotarpį priimta ir atleista tik laikinai vaduojantys darbuotojai, ketvirčio pabaigai yra 57 dirbantys darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

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

1.2- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;

- Lietuvos Respublikos apskaitos įstatymu (Žin., 2022, Nr. XIV-680);

- Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis (Žin., 2005, Nr.67-2431),

- LR pinigų įstatymas;

- LR užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymas;

- LR darbo kodeksas;

- LR dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo;

- LR Vyriausybės nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;

- LR Vyriausybės nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;

2. Centro apskaitos politika

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

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

Centras, tvarkant ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: veiklos tęstinumo, ūkio subjekto, periodiškumo, pastovumo, palyginimo, piniginio mato, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos.

2.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Centras ataskaitinio laikotarpio pabaigai nematerialaus ilgalaikio turto neturi. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto nei įsigijo, nei nurašė.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

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) Centrai yra perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

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

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

2023 metų per ataskaitinį laikotarpį centras ilgalaikio materialaus turto neįsigijo.

2.3. Finansinis turtas

Finansinio turto centras neturi.

2.4. Atsargos

Atsargomis laikoma 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.

Kybartų socialinių paslaugų centro atsargų didžiausią dalį sudaro ūkinės medžiagos, kanceliarinės prekės, kuras ir trumpalaikis inventorių.

2.5. Gautinos sumos

Gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš finansavimo šaltinių – Savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, iš kitų šaltinių gauta 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.

2.6. Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriami visi 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. Centras savo veikloje piniginių ekvivalentų nenaudojo.

2.7. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai yra esamieji kreditoriniai ir debitoriniai įsiskolinimai .

2.8. 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 vykdant uždirbamos pajamos. Pajamos pripažįstamos tik tuomet, kai tenkinamos šios sąlygos:

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

2.8.3. centras gali patikimai įvertinti pajamas;

2.8.3. centras gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

2.10. Sąnaudos

Šnaudomis 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.

Šnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas arba negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Šnaudos, 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, šnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Gautos sumos

Per 2023 metų ataskaitinį laikotarpį centras iš savivaldybės biudžeto gavo 638516 eurų, kitoms išlaidoms kompensuoti. Tai sudaro: darbo užmokestis, socialinis draudimas, kitos paslaugos, ilgalaikio ir trumpalaikio turto įsigijimas.

Iš valstybės biudžeto per socialinės paramos skyrių už suteiktas paslaugas gaunamos vaikų socialinės išmokos – 87887 eurus. Iš jų išlaikomi globotiniai Kybartų socialinių paslaugų centro bendruomeniniuose namuose. Iš ESFA socialinių dirbtuvių projekto gavome 47823 eurai. Apmokama dalis komunalinių paslaugų, perkamos ūkinės medžiagos, maisto produktai, mokamas darbo užmokestis, perkamos kitos būtinos prekės.

2 pastaba .Atsargos

Centre atsargų perkama tiek kiek reikia tą patį mėnesį vykdyti pagrindinei centro veiklai. Atsargų ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutis – 175 eurai. Tai automobiliuose esantis kuro likutis.

3 pastaba. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas

Nematerialiojo turto centras turi už 1190 eurų. Ilgalaikio materialaus turto nenurašyta ir neįsigyta, likutinė vertė 0.

4 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Centro kreditorinį įsiskolinimą sudaro įsiskolinimas tiekėjams už praėjusį mėnesį –3422 eurai. Darbo užmokesčio – 72642 eurai. Kitos sukauptos mokėtinos sumos – 30808 eurų. Visas skolas sekančio mėnesio laikotarpyje stengiamasi apmokėti .

5 pastaba. Atidėjimai

Centras suformavęs atidėjimų – 2390 eurų.

6 pastaba. Dotacijos ir subsidijos

Centras negavęs dotacijų ir subsidijų.

7 pastaba. Pasitikėtinės (subordinuotos) paskolos

Centras nebuvo suteikęs ar gavęs pasitikėtinų (subordinuotų) paskolų.

8 pastaba. Išvestinės finansinės priemonės

Centras neturėjo išvestinių finansinių priemonių.

9 pastaba. Suteiktos ir gautos finansinės garantijos ir laidavimai

Centras nebuvo suteikęs ar gavęs finansinių garantijų ir laidavimų.

10 pastaba. Kiti nebalansiniai įsipareigojimai

Nebalansinių įsipareigojimų centras neturi.

11 pastaba. Pinigai

Ketvirčio pabaigoje centras banko sąskaitose turėjo 63385 eurus, tai nepanaudotos vaikų pinigų lėšos ir socialinių dirbtuvių projekto lėšos. Valiutos neturėjo. Kasoje likučio nebuvo.

12 pastaba. Pajamos ir sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai centro pajamos lygios sąnaudoms 905184 eurai, kadangi kiek centras gauna lėšų tiek sunaudoja ir pripažįsta pajamomis pagrindinei veiklai vykdyti.

13 pastaba. Rezervai

Rezervų centras neturi.

14 pastaba. Pinigų srautų ataskaita

Centras pinigų srautų ataskaitos nesudarė.

15 pastaba. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika nepasikeitė.

16 pastaba. Užbalansinė sąskaita

2023 metų pradžioje užbalansinėje sąskaitoje visas naudojamas menkavertis inventorių už –
114823

eurus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai užbalansinės sąskaitos likutis – 118727 eurai. Likutis padidėjo, kadangi į užbalansinę sąskaitą užpajamuota įsigytas trumpalaikis inventoriųs.

Direktorė



Laimutė Bagdanavičienė

Vyr. finansininkė



Liūda Žemaitienė