

VILKAVIŠKIO RAJONO KYBARTŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS

2023-01-01 – 2023-12-31 FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2024 m. vasario 29 d.

I. SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. 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. Paslaugų centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.
3. 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. Paslaugų centras yra savivaldybės biudžetinė įstaiga finansuojama iš valstybės ir Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžetų, vykdomų projektų.
5. Paslaugų centras teikia bendrąsias, specialiąsias socialines ir kitas paslaugas asmenims, šeimoms, vaikams, jaunuoliams, suaugusiems neįgaliesiems ir senyvo amžiaus asmenims.
6. 2023 m. sausio 1 d. Paslaugų centre buvo nustatytos 52,25 pareigybės. 2023 m. gruodžio 31 d. tarybos sprendimu padidinta iki 58,75 pareigybių.

II. SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

7. Paslaugų centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
8. Paslaugų centro apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas Paslaugų centro vadovo 2010 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. V-157. Paslaugų centro apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Paslaugų centras vadovaujasi tvarkydamas ir sudarydamas finansinę atskaitomybę, šiais bendraisiais apskaitos principais: veiklos tęstinumo, ūkio subjekto, periodiškumo, pastovumo, palyginimo, piniginio mato, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos. Paslaugų centro apskaitoje registruojamas tik jos pasitikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.
Paslaugų centro apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu.
Paslaugų centro apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą eurą.

III. SKYRIUS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

Nematerialus turtas

9. Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

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

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

12. Viso Paslaugų centro nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas.

13. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu

14. Paslaugų centras 2023 m. gruodžio 31 d. nematerialaus ilgalaikio turto turi už 1190 €.

Ilgalaikis materialusis turtas

16. Paslaugų centro įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

16.1. ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;

16.2. pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimais laikotarpiais;

16.3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;

16.4. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 500,00 eurų visam ilgalaikiam materialiajam turtui nustatyta minimalia įsigijimo savikaina;

16.5. Paslaugų centrui yra perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

17. Paslaugų centro ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas.

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

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

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

21. Ilgalaikis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

22. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

23. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

24. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus ministro įsakymu.

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

Finansinis turtas

26. Finansinio turto Paslaugų centras neturi.

Atsargos

27. Atsargomis laikomas globos namų perkamos pagrindinei veiklai vykdyti medžiagos ir trumpalaikis turtas.

28. Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

29. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM.

30. Kadangi Paslaugų centro pagrindinė veikla – socialinių paslaugų teikimas, vaikų trumpalaikis ir nuolatinis apgyvendinimas, todėl atsargų didžiausią dalį sudaro ūkinės medžiagos, mokymo ir raštinės prekės, kuras, medikamentai ir trumpalaikis inventoriūs.

31. Apskaičiuodama atsargų sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikaina, Paslaugų centras taiko konkrečių kainų būdą.

32. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriūs. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

33. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Gautinos sumos

34. Gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš finansavimo šaltinių.

35. Savivaldybės biudžeto, valstybės socialinės išmokos vaikams ir gauta parama.

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

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

38. Valiuta gautinos sumos balanse įvertinamos litais, taikant balanso datos valiutos kursą.

39. Gautinos sumos perkainojamos prieš kiekvieną operaciją valiuta, sudarant tarpinę finansinę atskaitomybę bet ne rečiau kaip kartą per 12 mėnesių ir visada finansiniams metams pasibaigus.

40. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina.

Piniginis turtas

41. Piniginiam turtui priskiriami visi Paslaugų centro kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai.

42. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami litais, taikant balanso sudarymo dienos valiutų kursą.

43. Piniginis turtas Paslaugų centre grupuojamas į šias grupes: pinigai ir pinigų ekvivalentai, pinigai kasoje.

44. Paslaugų centras savo veikloje piniginių ekvivalentų nenaudojo.

Finansavimo sumos

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

46. Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba gautini pinigai arba kitas turtas.

47. Finansavimo sumos skirstomos: finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

49. 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.

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

Finansiniai įsipareigojimai

51. Įsipareigojimai yra esamieji kreditoriniai ir debitoriniai įsiskolinimai.

Pajamos

52. Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos atliekamos, neatsižvelgiant į pajamų gavimą.

53. Viešojo sektoriaus subjekto paslauga – pirkėjo poreikiams tenkinti skirta viešojo sektoriaus subjekto veikla, kurią vykdančios uždirbamos pajamos.

54. Pajamos pripažįstamos tik tuomet, kai tenkinamos šios sąlygos:

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

54.2. Paslaugų centras gali patikimai įvertinti pajamas;

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

Sąnaudos

55. 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.

56. Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas arba negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu.

57. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks įmonei ekonominės naudos.

58. 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. SKYRIUS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas

59. Nematerialiojo turto Paslaugų centro sąskaitoje yra už 1190 €. 2023 m. nematerialaus turtas nuvertėjimas 1190 €.

60. Ilgalaikio materialaus turto likutis sumažėjo tik dėl skaičiuojamo turto nusidėvėjimo .

61. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis turtas Paslaugų centre padidėjo 17664 €. Iš Vilkaviškio rajono savivaldybės patikėjimo teisia gautas takas, nurašyta turto nebuvo.

62. Paslaugų centre yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	50
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1	Metaliniai	35
3.	Transporto priemonės	
3.1	Lengvieji automobiliai ir priekabos	7
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1	Kompiuteriai ir jų įranga	3
4.2	Baldai	7
4.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
4.4	Kita biuro įranga	6
5.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	
5.1	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	10
5.2	Kitas materialus turtas	5

63. Informacija apie IMT balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 VSAFO 1 priede nustatytą formą.

64. Paslaugų centre yra šis turtas, kuris visai nusidėvėjęs, bet naudojamas veikloje, pateikiami IMT daiktai ir jų savikaina.

Turto grupė	Turto pavadinimas	Balansinė vertė (€)	
Mašinos ir įrenginiai	Mėsmašė	405,47	
	Elektrinė viryklė	1367,01	
	Elektrinė viryklė	1367,01	
	Elektrinis virimo katilas	1537,88	
	Elektrinė keptuvė	1230,31	
	Elektrinė keptuvė	1367,01	
	Daržovių smulkinimo mašina	1093,60	
	Kepimo krosnis	1298,66	
	Bulvių tarkavimo mašina	478,45	
	Bulvių skutimo mašina	546,80	
	Pietų išdavimo linija	4468,26	
	Indų plovimo mašina ir stovas su 6 padėklais	2193,00	
	Transporto priemonės	Lengvasis Opel astra	14481,00

Baldai ir biuro įranga		
	Metalo stalažai 2 vnt.	845,68
	Sieninė spinta 2 vnt.	2896,20
	Virtuvės komplektas	1158,48
	Sekcija Ibiza	500,00
	Minkštas kampas Jorkas	679,00
	Minkštas kampas Jorkas	641,00
Kompiuterinė įranga		
	Nešiojamas kompiuteris 5 vnt.	2510,00
	Nešiojamas kompiuteris 5 vnt.	2600,00
	Epson projektorius	735,34
	Kompiuteris Magnum	801,02
	Kompiuteris KS1432 2 vnt.	1780,00
	Kompiuteris Lenovo	579,24
Medicinos įranga		
	Biotrono lempa	874,39
Kita biuro įranga		
	Skaitmeninis kopijavimo aparatas	910,86
Viso:		51109,33

65. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija nėra.

66. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris nenaudojamas laikinai veikloje nėra.

67. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamomis iš nuomos taip pat nėra.

68. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nėra.

69. Biologinio turto, turto priskirto prie kultūros vertybių, perduoto turto bankui neturi.

70. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitas ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

71. Labdaros turto Paslaugų centras per 2023 metus negavo. Iš projektų lėšų turto Paslaugų centras įsigijo už 9013 €.

72. Iš savivaldybės lėšų ilgalaikio turto neįsigyta.

Gautos sumos

73. Per 2023 metus gauta iš savivaldybės biudžeto 985200 €. Iš valstybės lėšų 30406 €. kitoms išlaidoms kompensuoti: tai sudaro darbo užmokestis, socialinis draudimas, komunalinės paslaugos ir kitos paslaugos.

74. Iš socialinės paramos skyriaus gaunamos lėšos: vaikų socialinės išmokos ir dienos socialiniam skyriui išlaikyti 96960 €. iš kurių išlaikomi paslaugų gavėjai. Apmokama dalis komunalinių paslaugų, mokama už ūkines medžiagas, maisto produktus, medikamentus ir kitas prekes.

75. Iš kitų šaltinių pinigais 1,2 proc. gyventojų pajamų gauta 697 €.

76. Iš kitų šaltinių gauta 22840 €.

77. Neatlygintinai gauta atsargų iš kitų viešo sektoriaus subjektų 224 €.

Atsargos

78. Paslaugų centro atsargos įvertintos įsigijimo savikaina, apskaičiuojant sunaudotų atsargų savikainą. Paslaugų centras taiko konkrečių kainų įkainojimo būdą. Paslaugų centre visos atsargos priskirtos medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus grupei.

79. Prie medžiagų, žaliavų grupės priskiriamos atsargos Paslaugų centre skirstomos į:

- 79.1. maisto produktai;
- 79.2. medikamentai;
- 79.3. degalai, tepalai;
- 79.4. ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys;
- 79.5. atsarginės dalys;

80. Prie ūkinio inventoriaus grupės priskiriamos atsargos:

- 80.1. apranga ir patalynė;
- 80.2. ūkinis inventorių.

Aplinkybių, dėl kurių būtų sumažinta ar atkurta atsargų vertė iki gryniosios realizavimo vertės nebuvo. Paslaugų centre atsargų perkama tik tiek kiek reikia tą patį mėnesį vykdyti pagrindinei Paslaugų centro veiklai. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 0 eur.

81. Ūkinio minkšto inventoriaus sandėlyje nėra.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

82. Paslaugų centro kreditorinį įsiskolinimą sudaro tik praėjusio mėnesio už paslaugas tiekėjams – 1963 €. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 0 €. Sukauptos mokėtinos sumos – 28418 €.

83. Visos skolos sekančio mėnesio laikotarpyje apmokamos, jeigu savivaldybės biudžetas skiria lėšų.

Atidėjimai

84. Paslaugų centras neturi suformavęs atidėjimų.

Dotacijos ir subsidijos

85. Paslaugų centras nebuvo gavęs dotacijų ir subsidijų.

Pasitikėtinės (subordinuotos) paskolos

86. Paslaugų centras nebuvo suteikusi ar gavusi pasitikėtinų (subordinuotų) paskolų.

Suteiktos ir gautos finansinės garantijos ir laidavimai

87. Paslaugų centras nebuvo suteikęs ar gavęs finansinių garantijų ir laidavimų.

Kiti nebalansiniai įsipareigojimai

88. Nebalansinių įsipareigojimų Paslaugų centras neturi.

Pinigai

89. 2023 m. gruodžio 31 d. Paslaugų centras banko sąskaitose turėjo – 30631€.

90. Paslaugų centras valiutinės sąskaitos neturi, ir valiutos neturi.

91. Savivaldybės lėšų kasoje nėra ir banko sąskaitoje likutis – 0 €.

Pajamos ir sąnaudos

92. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Paslaugų centre pajamos lygios sąnaudoms 1237434 €, kadangi kiek Paslaugų centras gauna lėšų tiek sunaudoja ir pripažįsta pajamomis pagrindinei veiklai vykdyti.

Rezervai

93. Rezervų Paslaugų centras neturi.

Pinigų srautų ataskaita

94. Paslaugų centras pinigų srautų ataskaitos sudaryta pagal 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ priedas Nr.2.

Užbalansinė sąskaita 021

95. 2023-12-31 užbalansinėje sąskaitoje yra visas naudojamas menkavertis inventorių – 123360 €.

96. Pagal panaudos sutartis 2018 m. Paslaugų centras gavo žemę iš NŽT už 6770 €.

Direktorė



Laimutė Bagdanavičienė

Vyr. finansininkas



Liūda Žemaitienė