

**MOLĖTŲ SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS**  
Įmonės kodas 188713552, Vilniaus g. 45, Molėtai

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2017 m. kovo mėn. 20 d. Nr. BSŽ- 35

**I. BENDROJI DALIS**

Molėtų socialinės paramos centras (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, kodas 188713552, adresas: Graužinių g. 2, Molėtai.

Steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Molėtų rajono savivaldybės taryba.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos konstitucija, įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Molėtų rajono savivaldybės tarybos sprendimais, Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymais bei kitais teisės aktais, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais bei Įstaigos nuostatais.

Įstaigos lėšų šaltiniai - Molėtų savivaldybės ir Valstybės biudžeto skirtos lėšos, pajamos už teikiamas paslaugas, įplaukos už tikslinių programų vykdymą, paramos lėšos, Lietuvos ir užsienio fondų lėšos, kitos teisėtai įsigytos lėšos.

Pagrindinė veikla „Socialinio darbo veikla, nesusijusi su apgyvendinimu”.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB DnB banke.

Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 metų IV –ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Įstaigoje yra Molėtų socialinės paramos centro Inturkės skyrius, kurio buveinės adresas Paplūdimio g.2, Inturkės mstl., Inturkės sen., Molėtų r. Inturkės skyrius neturi atskiro juridinio asmens statuso.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 38. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 36 etatai.

Tolesnę Įstaigos veiklą gali paveikti nepakankamas 2017 metų finansavimas einamoms išlaidoms padengti.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nematerialiajam turtui Įstaiga taiko Molėtų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. B1-188 „Molėtų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai“ patvirtintus turto amortizacijos normatyvus.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliu vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliu vieno lito verte.

Nematerialiajam turtui Įstaiga taiko Molėtų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. B1-188 „Molėtų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai“ patvirtintus turto amortizacijos normatyvus.

### **Atsargos**

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąją realizavimo vertę, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

## **Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praecityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

## **Pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

## **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 tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kas mėnesį – paskutinę mėnesio dieną.

## **Turto nuvertėjimas**

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai

apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

### **Apskaitos klaidų taisymas**

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

### **III. PASTABOS**

**Pastaba Nr. P04** Ilgalaikis materialusis turtas. 2016 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė – 322219,32 eurai.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo ilgalaikio turto už 8209,24 Eur.

2016 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 37018,49 Eur, iš jų:

Transporto priemonės – 27046,17 Eur;

Kompiuterinė įranga – 7685,77 Eur;

Baldai -289,62 Eur;

Kita biuro įranga – 1448,10 Eur;

Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 548,83 Eur.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 2 priede.

**Pastaba Nr. P08** Atsargos. Atsargų likutis 2016 m. gruodžio 31 d. – 2334,37 Eur. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 3 priede.

Atiduotos naudoti atsargos ir ūkinis inventorių apskaitomas užbalansyje.

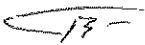

**Pastaba Nr. P09** Išankstinius apmokėjimus 205,75 eurus sudaro kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 114,16 eurai ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 91,59 eurai. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 4 priede. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Automobilių draudimas	36,23
2.	Darbuotojų draudimas	77,93
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>216,43</b>

4. Grynojo turto pokyčių ataskaita, 1 lapas;
5. 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“, 2 lapai;
6. 2 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“, 2 lapai;
7. 3 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas“, 2 lapas;
8. 4 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“, 1 lapas;
9. 5 priedas „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“, 1 lapas;
10. 6 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 1 lapas;
11. 7 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, 1 lapas;
12. 8 priedas „Finansavimo sumų likučiai“, 1 lapas;
13. 9 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 1 lapas;
14. 10 priedas „Pagrindinės veiklos kitų pakjamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“, 1 lapas;
15. 11 priedas „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“, 1 lapas.
16. 12 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis“, 1 lapas.
17. 13 priedas „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“, 1 lapas.

Direktorė

Vyriausioji buhalterė



Jurgita Burbaitė

Neringa Tūbienė