

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

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018 m. kovo mėn. 16 d. Nr. BSŽ-55

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 Luminor banke.

Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 metų IV –ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 46. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 42,95 etatai.

Tolesnę Įstaigos veiklą gali paveikti nepakankamas 2018 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 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2010 m. sausio 28 d. įsakymu Nr. V-6 „Dėl sąskaitų plano ir buhalterinės apskaitos politikos patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių

operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „FINAS“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkcija;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokesį 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 simboliškai 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 simbolišką 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 simboliškai 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 grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praecityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatsaukiamą 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

paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos

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 išraiškėmis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P04 Ilgalaikis materialusis turtas. 2017 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė – 36537,16 eurai.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga įsigijo ilgalaikio turto už 34166,00 Eur, perdavė Molėtų rajono savivaldybės administracijai ilgalaikio turto už 421605,53 Eur.

2017 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 32539,67 Eur, iš jų:

Transporto priemonės – 27047,17 Eur;

Kompiuterinė įranga – 4044,40 Eur;

Kita biuro įranga – 1448,10 Eur.

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

Pastaba Nr. P08 Atsargos. Atsargų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. – 319,24 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 690,72 eurus sudaro kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 563,73 eurai ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 126,99 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	430,95
2.	Darbuotojų draudimas	101,81
3.	Turto draudimas	12,22

4.	Sveikatos priež. įstaigos draudimas	18,75
	IŠ VISO:	563,73

Pastaba Nr. P10 Per vienerius metus gautinas sumas 13491,84 eurų sudaro gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 820,20 eurai, gautinos finansavimo sumos (iš Lietuvos darbo biržos) – 244,77 eurai, sukauptos gautinos sumos iš biudžeto – 12382,59 eurai, kitos gautinos sumos – 44,28 eurai (permoka Sodrai).

Pastaba Nr. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigų likutis banko sąskaitose sudaro 40226,25 eurų. Šią sumą sudaro 34552,80 eurų - iš Europos Sąjungos fondų gautos lėšos projekto „Integralios pagalbos teikimas Molėtų rajone“ išlaidoms ir 5673,45 eurų paramos lėšos.

Pastaba Nr. P12 Finansavimo sumos 77656,55 eurai. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 7 priede.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 8 priede.

Pastaba Nr. P17 Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 9 priede.

Tiekėjams mokėtinos sumos 19,55 Eur. už ryšių paslaugas.

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	8983,04
	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	2765,64
	IŠ VISO:	11748,68

Pastaba Nr. P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 8533,71 Eurai. Kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį gauta už pagalbos į namus teikimo, dienos socialinės globos asmens namuose teikimo ir transporto paslaugas (10 priedas).

Pastaba Nr. P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos – 379516,68 eurai. Informacija apie sąnaudas pagal veiklos segmentus pateikta 13 priede. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, lyginant su 2016 metais padidėjo dėl įsteigtų naujų etatų, pradėjus vykdyti iš Europos Sąjungos lėšų finansuojamą projektą „Integralios pagalbos teikimas Molėtų rajone“. Transporto sąnaudos, lyginant su 2016 metais padidėjo dėl apmokamų transporto išlaidų socialiniams darbuotojams bei atsiradusių papildomų išlaidų dėl projekto „Integralios pagalbos teikimas Molėtų rajone“.

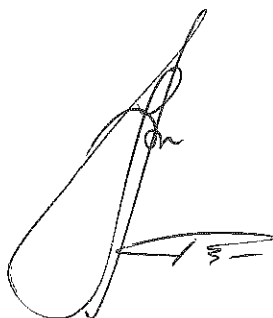
Pastaba Nr. P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Informacija pateikta 11 priede.

PRIDEDAMA:

1. Finansinė būklės ataskaita, 2 lapai;
2. Veiklos rezultatų ataskaita, 1 lapas;
3. Pinigų srautų ataskaita, 2 lapai;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita, 1 lapas;
5. 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“, 1 lapas;
6. 2 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“, 1 lapas;
7. 3 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas“, 1 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 pajamų 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 išsipareigojimų 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