

KLAIPĖDOS RAJONO PARAMOS ŠEIMAI CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Klaipėdos rajono paramos šeimai centras yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Klaipėdos rajono savivaldybės biudžeto, turinti sąskaitą banke ir antspaūdą su savo pavadinimu.

2. Įstaigos adresas - Klaipėdos g. 11, Gargždai. Įstaigos kodas - 163740449.

3. Klaipėdos rajono paramos šeimai centro tikslas – sudaryti sąlygas asmeniui (šeimai) ugdyti ir stiprinti gebėjimus ir galimybes, savarankiškai spręsti savo socialines problemas, palaikyti socialinius ryšius su visuomene, taip pat padėti įveikti socialinę atskirtį.

4. Įstaigos veiklos sritys – tai bendrųjų ir specialiųjų socialinių paslaugų teikimas bei Klaipėdos rajono neįgaliųjų ir senyvo amžiaus žmonių, aprūpinimas techninės pagalbos priemonėmis.

5. Socialinės paslaugos teikiamos vaikams ir jų šeimoms su negalia, senyvo amžiaus asmenims ir jų šeimoms, suaugusiems asmenims su negalia ir jų šeimoms, socialinės rizikos suaugusiems asmenims ir jų šeimoms. Taip pat įstaiga gauna ir skirsto paramą (labdarą) Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

6. 2017 metų pradžioje (2017-01-02) buvo 45,1 etatai. Iš jų 35,1 – socialinių darbuotojų padėjėjų.

7. Planuotas etatų skaičius – 51,0 įvykdyta – 45,7 etatai.

8. 2017 metų pabaigoje buvo 46,3 etatai. Iš jų 2 socialiniai darbuotojai ir 35,8 – socialinių darbuotojų padėjėjų, 3,5 - sveikatos priežiūros ir pagalbinių medicinos personalo.

9. Etatų skaičius nuolat kinta, nes kinta socialinių paslaugų namuose gavėjų skaičius bei jų socialinių paslaugų poreikis.

10. Klaipėdos rajono paramos šeimai centro finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2017 biudžetinius metus.

11. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Europos Sąjungos bendrąja valiuta - eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

12. Klaipėdos rajono paramos šeimai centras nuo 2010 m. sausio 1 dienos apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvių Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu;
- kitais finansinę atskaitomybę reglamentuojančiais teisės aktais.

NEMATERIALUSIS TURTAS

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

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

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

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

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

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

18. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

19. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

20. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

ATSARGOS

21. 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.

22. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

23. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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

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

GAUTINOS SUMOS

26. Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

27. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

FINANSAVIMO SUMOS

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

30. Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

31. Finansavimo sumos apima įstaigos gautus ir gautinus pinigus, kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

32. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

34. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

35. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

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

PAJAMOS

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

39. 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

40. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

41. 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.

III. PASTABOS

P02 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS

42. Informacija pagal veiklos segmentus pateikta 25 – ojo standarto priede.

03 NEMATERIALUSIS TURTAS

43. Įstaigos nematerialusis turtas – programinės įrangos, kurioms nustatytas 2 metų tarnavimo laikas.

44. Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo savikaina 1038,58 Eur.

45. Naujo turto, įsigyto perduoti ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, įstaigoje nėra.

46. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 13 – ojo standarto „Nematerialusis turtas“ 1 priede.

P04 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

47. Per ataskaitinį laikotarpį (2017 metus) naujo ilgalaikio materialiojo turto neįsigijome.

48. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto nenurašėme.

49. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12 – ojo standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ pagal 1 priede nustatytą formą.

P08 ATSARGOS

50. Iš labdaros ir paramos fondo „Maisto bankas“ nemokamai gauta maisto produktų už 18432,04 Eur, kurie išdalinti socialiai remtiniems asmenims.

51. Iš techninės pagalbos neįgaliesiems centro nemokamai gautos atsargos (techninės pagalbos priemonės) už 2374,03 Eur, kuriomis aprūpinome neįgalius asmenis.

52. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų (degalų) likutis 94,92 Eur. Tai – nepanaudotas dyzelino likutis už 94,89 Eur, įsigytas iš savivaldybės biudžeto (hemodializių transporto paslauga) ir benzino likutis už 0,03 Eur, įsigytas iš lėšų už paslaugas ir nuomą

53. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 8 – ojo standarto „Atsargos“ 1 priede.

P10 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

54. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina sudaro 47467,01 Eur. Tai – gautinos sumos už suteiktas paslaugas (hemodializių transporto paslauga) – 1322,40 Eur, gautinos įmokos už suteiktas paslaugas - 231,08 Eur, sukauptos gautinos sumos – 45913,53 Eur, iš jų atostogų rezervas su socialinio draudimo įmokomis – 45744,89 Eur.

55. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 17 – ojo standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

56. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17 – ojo standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede.

P12 FINANSAVIMO SUMOS

57. Metų pabaigoje iš valstybės biudžeto liko nepanaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti 0,58 Eur. Tai - nenudėvėtas ilgalaikis materialusis turtas.

58. Iš savivaldybės biudžeto nepanaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti 49063,70 Eur. Tai - nenudėvėtas ilgalaikis materialusis turtas už 49063,70 Eur.

59. Iš Europos Sąjungos nepanaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti už 71779,18 Eur. Tai – nenudėvėtas ilgalaikis materialusis turtas už 71779,18 Eur

60. Iš Europos Sąjungos nepanaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti 2440,43 Eur. Tai - nepanaudotos lėšos banke už 2440,43 Eur.

61. Iš kitų šaltinių nepanaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti 2086,78 Eur. Tai - nepanaudotos 2 proc. nuo GPM lėšos banke.

62. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20 – ojo standarto „Finansavimo sumos“ 4 priede.

P17 TRUMPALAIKĖS MOKĖTINOS SUMOS

63. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos trumpalaikiai įsipareigojimai - 45913,53 Eur. Iš jų: Telia Lietuva, AB ir UAB „TELE 2“ už ryšių paslaugas – 31,59 Eur, Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai už šildymą - 137,05 Eur. Iš viso tiekėjams mokėtinos sumos 168,64 Eur.

64. Sukauptas atostogų rezervas su socialinio draudimo įmokomis 2017 metų pabaigoje 45744,89 Eur.

65. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17 – ojo standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

66. Informacijos apie įsipareigojimus pagal jų įvykdymo valiutą pateikiama 17 – ojo standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede.

P18 GRYNASIS TURTAS

67. Straipsnyje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“ suma 2028,27 Eur. Tai – iš lėšų už paslaugas ir nuomą pagrindinių priemonių likutinė vertė už 494,54 Eur, nepanaudotas atsargų (benzino) likutis už 13,76 Eur, įsigytas iš lėšų už paslaugas ir nuomą ir gautinos įmokos už suteiktas paslaugas iš paslaugų gavėjų 220,37 Eur, gautinos sumos už suteiktas paslaugas (hemodializijų transporto paslauga) už 1299,60 Eur. ataskaitinio laikotarpio pradžioje.

68. Straipsnyje „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ suma 734,28 Eur. Tai - sukauptas perviršis per ataskaitinį laikotarpį.

69. Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuojant ilgalaikiam materialiajam turtui nusidėvėjimo sąnaudas 8 klasė – (6106,25 Eur) didesnė už 7 klasę – (5941,61 Eur), nes skaičiuojant nusidėvėjimo sąnaudas ilgalaikiam materialiajam turtui, įsigyto iš lėšų už paslaugas ir nuomą 7 klasės neregistruojame. Skirtumas tarp 7 ir 8 klasių sudaro (-164,64) Eur.

70. Apskaičiuotų pajamų už suteiktas paslaugas iš paslaugų gavėjų 8 klasė – (34838,61 Eur) mažesnė už 7 klasę – (34845,93 Eur). Skirtumas tarp 7 ir 8 klasių sudaro 7,32 Eur.

71. Per ataskaitinį laikotarpį panaudotas gautinų įmokų už paslaugas likutis (2016-12-31) - 220,37 Eur ir nepanaudotas gautinų įmokų (2017-12-31) likutis už suteiktas paslaugas – 231,08 Eur. Skirtumas sudaro 10,71 Eur.

72. Per ataskaitinį laikotarpį panaudotas atsargų (benzino) (2016-12-31) likutis - 3,42 Eur, ir nepanaudotas atsargų (benzino) (2017-12-31) likutis - 0,03 Eur, įsigytas iš lėšų už paslaugas ir nuomą. Skirtumas sudaro (-3,39) Eur.

73. Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas (hemodializijų transporto paslauga) 7 klasė – (16632,60 Eur.) didesnė už 8 klasę - (16525,25 Eur.). Skirtumas tarp 7 ir 8 klasių sudaro 107,35 Eur.

74. Per ataskaitinį laikotarpį panaudotas apskaičiuotų pajamų už suteiktas paslaugas (hemodializijų transporto paslauga) (2016-12-31) likutis – 1299,60 Eur. ir nepanaudotas (2017-12-31) likutis – 1322,40 Eur, apskaičiuotų pajamų už suteiktas paslaugas (hemodializijų transporto paslauga). Skirtumas sudaro 22,80 Eur.

75. Per ataskaitinį laikotarpį panaudotas apskaičiuotų pajamų už suteiktas paslaugas (hemodializijų transporto paslauga) atsargų (dyzelino) (2016-12-31) likutis - 10,34 Eur, ir nepanaudotas atsargų (dyzelino) (2017-12-31) likutis – 94,89 Eur, įsigytas iš apskaičiuotų pajamų už suteiktas paslaugas (hemodializijų transporto paslauga). Skirtumas sudaro 84,55 Eur.

76. Skirtumas tarp 7 – (454544,68 Eur) ir 8 klasių – (454594,65 Eur) sudaro einamųjų metų deficitą (- 49,97) Eur.

77. Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1978,30 Eur.

78. Tai - iš lėšų už paslaugas ir nuomą pagrindinių priemonių likutinė vertė už 329,90 Eur, nepanaudotas atsargų (dyzelino) likutis už 94,92 Eur, gautinos įmokos iš paslaugų gavėjų 231,08 Eur, gautinos sumos už suteiktas paslaugas (hemodializijų transporto paslauga) už 1322,40 Eur. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

P21 KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR KITOS PAJAMOS

79. Per 2017 metus apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas (hemodializijų transporto paslauga) – 16632,60 Eur,

80. Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas iš paslaugų gavėjų - 34845,93 Eur.

81. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10 - ojo standarto „Kitos pajamos“ 2 priede.

Direktorė

Jurinda Jasevičienė

Vyriausioji buhalterė

Nijolė Jablonskienė