# **GARGŽDŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**I. BENDROJI DALIS**

2003 m. rugsėjo mėn. 1 d. Klaipėdos rajono savivaldybėje įregistruota VšĮ Gargždų socialinių paslaugų centras (toliau - Įstaiga), nuo 2009 m. sausio 5 d. išduotas naujas registracijos pažymėjimas, įstaiga tapo biudžetine.

Registracijos duomenys. Įstaigos kodas: 163748481; registracijos Nr. 128090. Įstaigos buveinės adresas: Sodo g. 1 LT-96136, Gargždai, Klaipėdos rajonas.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Įstaigos pagrindinė veikla – socialinio darbo veikla (pagrindinė veikla pagal EVRK – 889900. Nesusijusi su apgyvendinimu socialinio darbo veikla).

Darbuotojų skaičius. 2019 metų pradžioje įstaigoje dirbo 61 darbuotojų (52,6 etato), ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 59 darbuotojai (56,4 etato).

Įstaigos finansinės ataskaitos, vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, teikiamos pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos nurodymus su paaiškinimais. Finansinės būklės ataskaita eurais teikiama 2019 metų gruodžio 31 dienos duomenimis.

Apskaitai tvarkyti yra naudojamas kompiuterinės programinės įrangos paketas Finas/Finalga, kuris sukonfigūruotas taip, kad būtų galima tvarkyti BĮ apskaitą remiantis teisės aktų ir šio Apskaitos vadovo reikalavimais. Apskaitos įrašai sisteminami apskaitos registruose (moduliuose). Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologine, chronologine-sistemine arba sistemine tvarka. Kiekvienas iš registrų sistemina pasikartojančias vienarūšes ūkines operacijas. Operacijos registrų viduje pateikiamos chronologine tvarka*.*

Įstaigos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2019 biudžetinius metus.

**II. APSKAITOS POLITIKA.**

Įstaiga apskaitą tvarko vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys 2019-12-31 parengtas pagal VSAFAS reikalavimus, vadovaujantis Įstaigos patvirtinta apskaitos politika. Ūkinės operacijos ir įvykiai yra registruojami Įstaigos vadovo patvirtinto Sąskaitų plano buhalterinėse sąskaitose, taikant apskaitos politikoje numatomus taikyti principus, metodus ir taisykles.

**Minimalios apskaitos politikos nuostatos**

**Nematerialusis ir ilgalaikis materialusis turtas**

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

Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas Įstaigoje apskaitomas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas vadovaujantis vadovo patvirtintais ekonominiais normatyvais, taikant tiesiogiai proporcingą metodą.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo (amortizacijos) ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

**Atsargos**

Atsargos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

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

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

**Gautinos sumos**

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

**Finansavimo sumos**

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

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės, Europos Sąjungos, kitų Lietuvos ar užsienio subjektų gauti arba gautini pinigai ar kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidom dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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

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

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomi visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

**Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai**

Įstaigos trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro: pervestinos sumos į biudžetus, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

**Pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas nurodoma, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos*.*

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Įstaiga gali 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.

**Apskaitos klaidų taisymas**

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

**III. PASTABOS**

**Pinigų srautų ataskaitos (PSA) pastabos**

**PSA pastaba Nr. 2. Segmentai.**

Įstaigos veikla pagal segmentus yra priskiriama segmentui „Socialinė apsauga“.

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas pagal segmentus pateikta FAR 11-14 psl., prieduose „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ ir „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.

**Finansinės būklės ataskaitos (FBA) pastabos**

**FBA pastaba Nr. 3. Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Įstaiga turi vieną nematerialiojo turto grupę – programinę įrangą.

Programinei įrangai nustatytas 3 metų tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, įstaiga neturi.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina sudaro 1439 Eur.

Pateikiama forma apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą 2019 m. pagal 13 – to standarto 1 priede nustatytą formą (FAR 15 psl.).

**FBA pastaba Nr. 4. Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove, patvirtintame 2019 m. sausio 14 d., trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje. Įstaigoje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **IMT grupės pavadinimas** | **Laikas metais** |
| **1.** | **Pastatai** |  |
| 1.1 | Pastatai | 80 |
| 2. | **Mašinos ir įrenginiai** |  |
| 2.1 | Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai | 3 |
| 2.2 | Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga | 8 |
| 2.3 | Kitos mašinos ir įrenginiai | 15 |
| 3. | **Transporto priemonės** |  |
| 3.1 | Lengvieji automobiliai ir jų priekabos | 8 |
| 3.3 | Specialūs automobiliai | 5 |
| 3.4 | Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės | 6 |
| 3.5 | Kitos transporto priemonės | 10 |
| 4 | **Baldai ir biuro įranga** |  |
| 4.1 | Baldai | 8 |
| 4.2 | Kompiuteriai ir jų įranga | 4 |
| 4.3 | Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 4 |
| 4.4 | Kita biuro įranga | 7 |
| 5 | **Kitas ilgalaikis materialusis turtas** |  |
| 5.1 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 6 |

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 – ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (FAR 17-19 psl.).

**FBA pastaba Nr. 8. Atsargos**

Atsargų vertės pasikeitimai per 2019 metus pateikti pagal 8 – tojo VSAFAS 1 priedo nustatytą formą (FAR 17 psl.).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Atsargų pavadinimas | Likutis metų pradžioje | Įsigyta | Sunaudota | Likutis metų pabaigoje |
| 1. | Ūkinių medžiagų, raštinės reikmenų ir priemonių užimtumui įsigijimo savikaina |  | 9884 | 9884 |  |
| 2. | Kuro įsigijimo savikaina | 97 | 14928 | 14894 | 131 |
| 3. | Maisto prekės | 608 | 21132 | 20995 | 745 |
| 4. | „Maisto banko“ produktai | 61 | 27822 | 27883 |  |
| 5. | Ūkinio inventoriaus ir atsarginių dalių įsigijimo savikaina |  | 4959 | 4959 |  |
|  | **IŠ VISO:** | **766** | **78725** | **78615** | **876** |

**FBA pastaba Nr. 10. Per vienerius metus gautinos sumos**

Gautinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateiktos 17- ojo VSAFAS 7 priede (FAR 22 psl.).

Gautinų sumų likučiai sudaro:

- Įstaigos lankytojams priskaičiuoti mokesčiai už dienos socialinės globos paslaugas, socialinių įgūdžių palaikymo paslaugas, specialiojo transporto paslaugas) – 2908 Eur;

- sukauptos pajamos (sukauptos finansavimo, atostoginių pajamos) – 52297 Eur;

- kitos gautinos sumos – 2749 Eur iš jų: gautinos sumos pagal išrašytas sąskaitas (pagal Klaipėdos rajono administracijai išrašytą sąskaitą (už archyvo patalpas) – 125 Eur, gyventojų pajamų mokesčio permoka – 970 Eur, išmokos vaikui ir pagalbos pinigai budintiems globotojams – 1654 Eur.

**FBA pastaba Nr. 11. Pinigai**

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17 – jo VSAFAS 8 priede (FAR 23 psl.).

Piniginių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 10877 Eur, iš jų:

* biudžeto lėšų sąskaitoje – 0,00 Eur;
* įplaukų už sutektas paslaugas sąskaitoje (lankytojų mokesčiai) – 0,00 Eur;
* pavedimų lėšų sąskaitoje – 5406 Eur.
* sąskaita Globos centro veiklia vykdyti – 46 Eur
* ES projekto lėšų sąskaitoje – 401 Eur
* paramos lėšų sąskaita/kortelė – 5024 Eur.

**FBA pastaba Nr. 12. Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, taip pat finansavimo sumų likučiai pateikiami 20- ojo VSAFAS 4 (FAR 24-25 psl.) ir 5 prieduose (FAR 26 psl.).

Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos: LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, socialinių paslaugų priežiūros departamento nacionalinės vaikų dienos centrų programos projektui „Kartu mes galime nuveikti daug“ – 11187 Eur, valstybės dotacijos už suteiktas dienos socialinės globos paslaugas asmenims su sunkia negalia – 55056 Eur.

Iš ES gautos finansavimo sumos: ES projektui „Vaikų gerovės ir saugumo didinimas, paslaugų šeimai, globėjams(rūpintojams) kokybės didinimas bei prieinamumo plėtra‘ – 266914 Eur.

Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos: labdaros ir paramos fondo „Maisto bankas“ parama maisto produktais, gyventojų 2 proc. parama, privačių rėmėjų tikslinė parama pinigais ir prekėmis 34174 Eur.

**FBA pastaba Nr. 17. Trumpalaikės mokėtinos sumos**

Informacija apie mokėtinas sumas pateikiama 17 – ojo VSAFAS 12 priede (FAR 27 psl.).

Mokėtinos sumos atskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro:

- tiekėjams mokėtinos sumos – 5713 Eur iš jų: SB lėšos – 1070 Eur, S lėšos – 118 Eur, ES lėšos – 3360 Eur, VB lėšos – 1165 Eur.

- sukauptos atostoginių sąnaudos – 51227 Eur;

- kitos sukauptos sąnaudos – 970 Eur (GPM sukauptos sąnaudos);

- kitos mokėtinos sumos – 1726 Eur (išmokos vaikui ir pagalbos pinigai budintiems globotojams).

**Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) pastabos**

**VRA Pastaba Nr. 21. Pajamos**

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10 – ojo VSAFAS 2 priede (FAR 28 psl.).

Įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro:

* pajamos gautos iš įstaigos lankytojų už dienos socialinės globos, socialinių įgūdžių palaikymo, ir apgyvendinimą nakvynės namuose paslaugas – 26084 Eur;
* kitos pajamos – 4180 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos lyginant su 2018 m. padidėjo 1,07 %

**VRA Pastaba Nr. 22. Sąnaudos**

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas patekta 25 – ojo VSAFAS priede (FAR 29 psl.).

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, palyginus su 2018 metais, padidėjo 19 % dėl minimalus darbo užmokesčio padidėjimo, darbuotojų pareiginės bazinės algos koeficientų didėjimo ir etatų skaičiaus padidėjimo, taip pat dėl kintamosios dalies taikymo.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) | |
| 2018 m. | 2019 m. |
| 1. | Darbo užmokesčio | 471284 | 726386 |
| 1.1. | iš jų išeitinių išmokų | 0 | 0 |
| 1.2. | ligos pašalpų |  |  |
| 2. | Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio | 144217 | 6032 |
| 2.1. | iš jų nuo išeitinių išmokų | 0 | 0 |
|  | **IŠ VISO:** | **615501** | **732418** |

Kitos sąnaudos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) | | Pokytis % |
| 2018 m. | 2019 m. |
| 1. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | 27926 | 28838 | +3,3 |
| 2. | Komandiruočių | 1854 | 1279 | -31,0 |
| 3. | Transporto | 23586 | 29437 | +24,8 |
| 4. | Kvalifikacijos kėlimo | 2885 | 3484 | +20,7 |
| 5. | Sunaudotų atsargų savikaina | 58721 | 63815 | +8,7 |
| 6. | Kitų paslaugų | 38995 | 53998 | +38,5 |
|  | **IŠ VISO:** | **153967** | **180851** |  |

**Informcija apie gautą finansinę ir nefinansinę paramą.**

Per 2019 metus gauta parama:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Tikslinių lėšų pavadinimas | Likutis metų pradžioje | Gauta lėšų | Panaudotos lėšos | Likutis metų pabaigoje |
| 1. | Valstybinė mokesčių inspekcija GPM 2 proc. | 1623 | 478 | 115 | 1986 |
| 2. | Akcijos „Pyragų diena“ metų surinktos paramos lėšos |  | 4827 |  | 4827 |
| 3. | Juridinių asmenų parama pinigais | 1798 | 450 | 502 | 1746 |
| 4. | Juridinių asmenų parama prekėmis |  | 598 | 598 |  |
| 5. | „Maisto bankas“ parama produktais | 61 | 27822 | 27883 |  |
|  | **IŠ VISO:** | **3482** | **34175** | **29098** | **8559** |

Direktorė Viktorija Lygnugarienė

Oksana Kondrotienė,(8-46)470202