

GARGŽDŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS

Įstaigos kodas 163748481, Sodo g.1, Gargždai, Klaipėdos rajonas

2021 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ 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. 2021 metų pradžioje įstaigoje dirbo 58 darbuotojų (55,4 etato), ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 62 darbuotojai (60,65 etato).

Įstaigos finansinės ataskaitos, vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, teikiamos pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos nurodymus su paaiškinimais. Finansinės būklės ataskaita eurais teikiama 2021 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 registru sistemina pasikartojančias vienu ar kelioms ūkinėms operacijoms. Operacijos registru viduje pateikiamos chronologine tvarka.

Įstaigos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2021 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 2021-12-31 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 inventorių. 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 išlaidoms 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 parodomas 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 susijusių 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 15-16 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 2021 m. pagal 13 – to standarto 1 priede nustatytą formą (FAR 17-18 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	Radio 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 21-22 psl.).

FBA pastaba Nr. 8. Atsargos

Atsargų vertės pasikeitimai per 2021 metus pateikti pagal 8 – tojo VSAFAS 1 priedo nustatytą formą (FAR 24 psl.).

	Atsargų pavadinimas	Likutis metų pradžioje	Įsigyta	Sunaudota	Likutis metų pabaigoje
1.	Ūkinių medžiagų, raštinės reikmenų ir priemonių užimtumui įsigijimo savikaina		11193	11193	
2.	Kuro įsigijimo savikaina	108	12273	12124	257
3.	Maisto prekės	365	17502	17380	487
4.	„Maisto banko“ produktai		10173	10173	
5.	Ūkinio inventoriaus ir atsarginių dalių įsigijimo savikaina		4853	4853	
6.	Parama	10164	844	11008	
	IŠ VISO:	10637	56838	66731	744

FBA pastaba Nr. 10. Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateiktos 17- ojo VSAFAS 7 priede (FAR 25 psl.).

Gautinų sumų likučiai sudaro:

- gautinos finansavimo sumos (ES projektas) – 146 Eur;
- Įstaigos lankytojams priskaičiuoti mokesčiai už dienos socialinės globos paslaugas, socialinių įgūdžių palaikymo paslaugas, specialiojo transporto paslaugas ir už archyvo patalpas pagal išrašyta sąskaitą – 3440 Eur;
- sukauptos pajamos (sukauptos finansavimo, atostoginių pajamos) – 79191 Eur;
- kitos gautinos sumos – 943 Eur iš jų: gyventojų pajamų mokesčio ir įmokų Sodrai permoka – 494 Eur, išmokos vaikui ir pagalbos pinigai budintiems globotojams – 449 Eur..

FBA pastaba Nr. 11. Pinigai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17 – jo VSAFAS 8 priede (FAR 26 psl.).

Piniginių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 11476 Eur, iš jų:

- biudžeto lėšų sąskaitoje – 0,00 Eur;
- įplaukų už suteiktas paslaugas sąskaitoje (lankytojų mokesčiai) – 0,00 Eur;
- pavedimų lėšų sąskaitoje – 7734 Eur.
- sąskaita Globos centro veiklia vykdyti – 0,00 Eur

- ES projekto lėšų sąskaitoje – 320 Eur
- paramos lėšų sąskaita/kortelė – 3422 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 27-28 psl.) ir 5 prieduose (FAR 29 psl.).

Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos: valstybės dotacijos už suteiktas dienos socialinės globos paslaugas asmenims su sunkia negalia – 76814 Eur, akredituoti vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti – 7 200 Eur, VBD lėšos socialinį darbą dirbantiems darbuotojams darbo užmokesčio didinimui pagal įstatymą – 24 700 Eur.

Iš ES gautos finansavimo sumos: ES projektui „Vaikų gerovės ir saugumo didinimas, paslaugų šeimai, globėjams(rūpintojams) kokybės didinimas bei prieinamumo plėtra“ – 38806 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 13195 Eur.

FBA pastaba Nr. 17. Trumpalaikės mokėtinios sumos

Informacija apie mokėtinas sumas pateikiama 17 – ojo VSAFAS 12 priede (FAR 34 psl.).

Mokėtinios sumos atskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro:

- tiekėjams mokėtinos sumos – 2631 Eur iš jų: VB lėšos – 1010 Eur, kitos lėšos – 1351 Eur.
- sukauptos atostoginių sąnaudų – 76927 Eur;
- kitos sukauptos mokėtinios sumos - 2265 Eur (centralizuoti pirkimai);
- kitos mokėtinios sumos – 1223 Eur (išmokos vaikui ir pagalbos pinigai budintiems globotojams, skola pagal draudimo išmoką).

Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) pastabos

VRA Pastaba Nr. 21. Pajamos

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10 – ojo VSAFAS 2 priede (FAR 35-36 psl.).

Įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro:

- pajamos gautos iš įstaigos lankytojų už dienos socialinės globos, socialinių įgūdžių palaikymo, ir apgyvendinimą nakvynės namuose paslaugas – 29088 Eur;

Kitos veiklos pajamos – 3438 Eur/ kitos veiklos sąnaudų – 3438 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos lyginant su 2020 m. padidėjo 25,5 %.

VRA Pastaba Nr. 22. Sąnaudos

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta 25 – ojo VSAFAS priede (FAR 37-38 psl.).

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, palyginus su 2020 metais, padidėjo 19,16 % dėl minimalus darbo užmokesčio padidėjimo, darbuotojų pareiginės bazinės algos koeficientų didėjimo, taip pat dėl kintamosios dalies taikymo.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)	
		2020 m.	2021 m.
1.	Darbo užmokesčio	728314	868155
1.1.	iš jų iškeitinių išmokų	3729	
1.2.	ligos pašalpų	1669	3776
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	11561	13497
2.1.	iš jų nuo iškeitinių išmokų	54	
	IŠ VISO:	739875	881652

Kitos sąnaudos.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)		Pokytis %
		2020 m.	2021 m.	
1.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	22219	28304	+27,4
2.	Komandiruočių	273	325	+19,05
3.	Transporto	24793	27942	+12,7
4.	Kvalifikacijos kėlimo	3132	6687	+113,5
5.	Sunaudotų atsargų savikaina	40589	54684	+34,7
6.	Nuomos	2400	2400	0,0
7.	Kitų paslaugų	66781	56809	+14,93
	IŠ VISO:	160187	177151	

Informacija apie gautą finansinę ir nefinansinę paramą.

Per 2021 metus gauta parama pinigais:

	Tikslinių lėšų pavadinimas	Likutis metų pradžioje	Gauta lėšų	Panaudotos lėšos	Likutis metų pabaigoje
1.	Valstybinė mokesčių inspekcija GPM 2 proc.	1779	542		2321
2.	Akcijos „Pyragų diena“ metų surinktos paramos lėšos	1808			1808
3.	Fiziniai asmenys		479		479
4.	Juridinių asmenų parama pinigais	1594	1050	609	2035
	IŠ VISO:	5181	2071	609	6643

Per 2021 metus gauta parama prekėmis:

	Tikslinių lėšų pavadinimas	Likutis metų pradžioje	Gauta lėšų	Panaudotos lėšos	Likutis metų pabaigoje
4.	Juridinių asmenų parama prekėmis	10164	844	11008	0
5.	„Maisto bankas“ parama produktais		10173	10173	0
	IŠ VISO:	10164	11017	21181	0

Direktorė

Viktorija Lygnugarienė

Oksana Kondrotienė, (8-46) 470202