

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2021 M. METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

1. Bendroji dalis

1. Prienų rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras yra juridinis asmuo, įregistruotas 2007 m. birželio mėn. 21 d. Centrai suteiktas kodas 300886599, tai biudžetinė įstaiga.

2. Centro buveinės adresas: Vytenio g.2, Prienai.

3. Centro programa-socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo. Šia programa įgyvendinamas Centro tikslas - teikti socialines paslaugas įvairioms socialiai remtinų asmenų grupėms ir didinti Prienų rajono bendruomenės narių galimybę gyventi žmogaus orumo nežeminančiomis sąlygomis.

Programos tikslų įgyvendinimas siejamas su šiais uždaviniais:

1. Įvertinti atskirų asmenų, socialinių grupių, bendruomenės socialinius poreikius;

2. Teikti socialines paslaugas pagal gyventojų poreikius;

3. Kurti socialinių paslaugų tinklą bendruomenėje. Priartinant socialines paslaugas prie žmogaus gyvenamosios vietos.

4. Kontroliuojantis subjektas – Prienų rajono savivaldybės administracija.

5. Centras neturi nei filialų, nei struktūrinių vienetų.

6. Centre dirba 74 darbuotojai.

7. Centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Metinės ataskaitos už 2021 biudžetinius metus pateikiamos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

8. Centras apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus: LR buhalterinės apskaitos įstatymas; Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai; Biudžetinių įstaigų įstatymas; Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymas; LR Finansų ministro įsakymas „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ ir kitais teisės aktais.

9. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai ir centais.

2. Apskaitos politika

10. Centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

11. Centras 2009 m. gruodžio 30 d. pasitvirtino apskaitos politiką. Centro apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

12. Finansinę apskaitą pradėjus vesti pagal VSAFAS reikalavimus buvo atlikta:

12.1. Pradiniai ataskaitinio laikotarpio likučiai buvo sugrupuoti pagal VSAFAS reikalavimus į atitinkamas grupes, t.y. priskiriant juos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ar grynojo turto grupėms ir atitinkamai juos užregistruojant apskaitoje.

12.2. Visas turtas ir įsipareigojimai, kuriuos pripažinti reikalauja pagal VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos, buvo pripažintas ir užregistruotas apskaitoje vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.

12.3. Visas turtas ar įsipareigojimai, jeigu pagal VSAFAS jų pripažinimas neleidžiamas, apskaitoje nebuvo pripažintas.

12.4. Visas turtas ir įsipareigojimai buvo įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus.

12.5. Pradiniai finansinės būklės ataskaitos straipsnių likučiai buvo apskaičiuoti pagal VSAFAS reikalavimus.

Nematerialusis turtas

13. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiam turtui priskirtus kriterijus, bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodus.

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

13.2. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitoje.

13.3. Viso centro nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

13.4. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

13.5. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti vadovaujantis LR Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr.564, Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. lapkričio 27 d. įsakymu Nr.(7.7)-A3-618.

Ilgalaikis materialusis turtas

14. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ilgalaikio turto nuvertėjimo apskaičiavimo metodus ir taisykles.

14.1. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

14.2. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta centro apskaitos vadovo ilgalaikio materialiojo turto apraše.

14.3. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

14.4. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

14.5. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. lapkričio 27 d. įsakymu Nr.(7.7)-A3-618.

14.6. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Biologinis turtas

15. Biologinio turto centras neturi.

15.1. Jei biologinio turto centras turėtų, jis būtų apskaitomas pagal 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ nustatytus apskaitos metodus ir taisykles.

Atsargos

16. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

16.2. Atsargos apskaitomos taikant FIFO metodą.

16.3. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

16.4. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

17. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ajame VSAFAS „Junginiai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“. Centras ilgalaikio finansinio turto neturi.

17.1. Investicijų į vertybinius popierius centras neturi.

17.2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių, gavus pinigus už suteiktas paslaugas ir kt.

17.3. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su centru vykdoma veikla.

17.4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai užsienio valiuta apskaitomi pagal 21-ąjį VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Gautinos sumos

18. Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

18.2. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

19. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

19.1. Finansavimo sumos – iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas centro nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir centro gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip parama gautą turtą.

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

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai, atidėjiniai, finansinė nuoma

20. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17–ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18–ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19–ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24–ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

20.1. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius:

20.1.1. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai, ilgalaikės finansinės skolos, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

20.1.2. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikės finansinės paskolos, pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos, mokėtinos socialinės išmokos, pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams, mokėtinos sumos susijusios su vykdoma veikla, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

20.2. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte, iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte, kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

20.3. Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18–ojo VSAFAS nuostatomis. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje centras turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai pagal jų paskirtį – atidėjinys, skirtas darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių išėtinėms išmokoms mokėti. Atidėjiniai pagal jų naudojimo laiką – ilgalaikis atidėjinys, skirtas darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių išėtinėms išmokoms mokėti, kai nėra žinoma, kada darbuotojas nutrauks darbo santykius. Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes.

20.4. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitomi vadovaujantis 19–ojo VSAFAS nuostatomis.

Pajamos

21. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10–ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20–ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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

21.2. Finansavimo pajamos centro apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir panaudotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

21.3. Finansavimo pajamomis nepiniginiam turtui pripažįstama ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu t.y. kiek turto nudėvima (amortizuojama), nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

21.4. Finansavimo pajamomis kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstama ta finansavimo sumų dalis atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį suma.

21.5. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

21.6. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

21.7. Centras gavęs įplaukų už atliktas paslaugas (techninės pagalbos nuomos, mokamas socialines paslaugas), jas perveda į savivaldybės biudžetą.

21.8. Pagal pateiktą paraišką, centras turi teisę susigrąžinti įplaukas.

21.9. Šios įplaukos, pagal centro direktoriaus patvirtintą sąmatą, naudojamos centro išlaidoms finansuoti.

Sąnaudos

22. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11–ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

22.1. 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 neįmona tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį ataskaitinį laikotarpį, kada buvo patirtos.

22.2. Sąnaudos pripažįstamos pagal sąskaitas faktūras, mokėjimo žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus dokumentus.

22.3. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose. Pagal sąnaudų grupes.

22.4. Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą metuose, metų pabaigoje. Metų eigoje atostogų išmokos registruojamos į sąnaudas.

Sandoriai užsienio valiuta

23. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21–ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

23.1. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

23.2. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

24. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8–ajame VSAFAS „Atsargos“, 17–ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22–ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

24.1. 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, centras nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

24.2. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

24.3. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

24.4. Kai vėlesnį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

24.5. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiais 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.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

25. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

26. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

26.1. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Prienų rajono savivaldybės administracijos finansų skyriaus nustatytos datos.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

27. 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).

27.1. Palyginamieji skaičiai koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus, paaiškinami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

28. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

28.1. Centras apskaitą tvarko pagal veiklos segmentus. Segmentai – centro pagrindinės veiklos dalys, pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes centro teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

28.2. Centro veikla priskiriama Socialinės apsaugos segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

29. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

29.1. Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia centro finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitinių įverčių keitimas

30. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitos klaidų taisymas

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

31.1. Esmine klaida laikoma 0,5% nuo gautų finansavimo sumų.

3. Aiškinamojo rašto pastabos

Nematerialusis turtas-P03

32. Centras turi vieną nematerialiojo turto grupę – Programinė įranga ir jos licencijos.

32.1. Programinės įrangos naudingo tarnavimo laikas – 2 metai.

32.2. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimo įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas centro veikloje, nėra.

32.3. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto centre nėra.

32.4 Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2021 m. pagal 13-to VSAFAS 1 priede nustatytą formą (**Priedas Nr.1**).

32.5 Centro nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

32.6 Centre yra programinės įrangos, kuri yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje, jos įsigijimo savikaina yra 602,41 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas-P04

33. Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) apskaita aprašyta apskaitos politikoje, kuri ataskaitiniais metais nebuvo keista.

33.1 Centre yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Transporto priemonės	
1.1	Lengvieji automobiliai	7
2.	Baldai ir biuro įranga:	
2.1	Baldai (baldų komplektai ir kt)	7
2.2	Kompiuteriai ir jų įranga (kompiuteriai)	4
2.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės (spausdintuvai, kopijavimo aparatai ir kt.)	5
2.4	Kita biuro įranga (projektoriai ir kt)	6
3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
3.1	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6
3.2	Muzikos instrumentai	28
4.	Pastatai	85
5.	Mašinos ir įrenginiai	
5.1	Kitos mašinos ir įrenginiai (buitiniai el. prietaisai)	13
5.2	Muzikos įrenginiai	10
5.3	Fotoaparatai	4

33.2. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-to VSAFAS 1 priede nustatytą formą (**Priedas Nr.2**).

33.3. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija centre nėra.

33.5. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas centro veikloje nėra.

33.6. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamoms iš nuomos uždirbti nėra.

33.7. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

33.8. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

33.9. Nurašyta IMT per ataskaitinį laikotarpį iš turto grupės „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“: vandens siena (tiesi), kurio įsigijimo vertė 729,84 Eur ir nusidėvėjimas 729,84 Eur; tekanti siena, kurio įsigijimo vertė 868,86 Eur ir nusidėvėjimas 868,86 Eur. Iš turto grupės „Kitos mašinos ir įrenginiai“ nurašyta indaplovė, kurios įsigijimo vertė 680,61 Eur, nusidėvėjimas 562,76 Eur ir likutinė vertė 117,85. Iš turto grupės „Kompiuteriai ir jų įranga“: Benq MP51 projektorius, kurio įsigijimo vertė 492,32 Eur ir nusidėvėjimas 492,35 Eur; nešiojamasis kompiuteris, kurio įsigijimo vertė 1194,39 Eur ir nusidėvėjimas 1194,39 Eur; lazerinis daugiafunkcis spausdintuvas, kurio įsigijimo vertė 405,18 Eur ir nusidėvėjimas 405,18 Eur, Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

33.10. Nekilnojamosios kultūros vertybės tikroji vertė nustatoma pagal 12 VSAFAS 63 p. (draudžiamąją vertę). Ši vertybė nėra apdrausta. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kultūros vertybės vertė, atsižvelgiant į Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė pateiktą vidutinę rinkos kainą – 91 400 Eur.

33.11. Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra 130393,87 Eur.

Atsargos-P08

34. Centre atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

34.1.1. Medžiagas ir žaliavas:

34.1.1.1. Kuras, degalai ir tepalai

34.1.1.2. Atsarginės dalys

34.1.1.3 Kitos medžiagos ir žaliavos

34.1.2. Ūkinis inventorių,

34.2. Atsargų apskaita nustatyta apskaitos politikoje. Įsigytos atsargos įvertintos įsigijimo savikaina.

34.3. Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-to VSAFAS 1 priede nustatytą formą (**Priedas Nr.3**).

34.4. Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių sumažinta ar atkurta atsargų vertė nebuvo.

34.5. Atsargų laikomų pas trečiuosius asmenis neturime.

34.6. Strateginių ir neliečiamų atsargų neturime.

34.7. Sumų pateiktų lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ skiltyje sunaudota veikloje, visos atsargos panaudotos vykdant centro veiklą. Atsargų likutį 222,24 Eur sudaro degalai centro automobilių bakuose įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai-P09

35. Centre išankstiniai apmokėjimai grupuojami į:

35.1.1. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, darbuotojams ir kt.,

35.1.2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos.

35.2 Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams: UAB „Apskaitos ir audito žinios“ - leidinio prenumerata 66 Eur, UAB „Pačiolio“ prekyba-leidinio prenumerata 93,1 Eur.

35.3. Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro e-savadų prenumerata 96,72 Eur, transporto

priemonių draudimas 788,77 Eur, darbuotojų draudimas 1080 Eur, interneto vizijos mokestis 0,84 Eur.

35.4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-to VSAFAS 6 priede nustatytą formą (**Priedas Nr.4**).

Per vienerius metus gautinos sumos-P10

36. Per vienerius metus gautinos sumos centre grupuojamos:

36.1. gautinas finansavimo sumas,

36.1.1. Šioje grupėje rodomi gautini asignavimai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų.

36.1.2. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas.

36.1.2.1. Šioje grupėje rodomos lėšos 5821,67 Eur už suteiktas paslaugas (techninės pagalbos priemonių nuoma, kitas mokamas socialines paslaugas).

36.2. Sukauptas gautinas sumas.

36.2.1. Šioje grupėje rodomos sukauptos pajamos už einamuoju laikotarpiu suteiktas paslaugas, kai apmokėjimas bus įvykdytas ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

36.2.1.1. Sukauptas gautinas sumas iš valstybės biudžeto sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pajamos (atostoginių kaupiniai) 25876,44 Eur.

36.2.1.2. Sukauptas gautinas sumas iš savivaldybės biudžeto sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pajamos (atostoginių kaupiniai) 21300,22 Eur, papildomas PVSD mokestis draudėjui iki MMA 16,19 Eur. už komunalines ir ryšių paslaugas bei kitas paslaugas per gruodžio mėn. 737,42 Eur.

36.2.1.3. Sukauptas gautinas sumas iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pajamos (atostoginių kaupiniai) 5135,43 Eur.

36.3. Kitas gautinas sumas.

36.3.1. Šioje grupėje rodomos gautinos sumos: 0,42 Eur GPM pervestos į savivaldybės biudžetą, 59,17 Eur debetinis įsiskolinimas UAB „BALTIC PETROLEUM“, 207,14 Eur debetinis įsiskolinimas gražintas į savivaldybės biudžetą.

36.4. Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

36.5. Informacija apie per vienus metus gautinų sumų savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę pateikta pagal 17-to VSAFAS 7 priede pateiktą formą (**Priedas Nr.5**).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai-P11

37. Informaciją apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiame pagal 17-to VSAFAS 8 priede pateiktą formą (**Priedas Nr.6**).

37.1. Pinigų likutį sudaro:

37.1.1. Gautos lėšos už suteiktas socialines paslaugas 921,91 Eur.

37.1.2. Iš kitų šaltinių (gauta parama 2% GPM ir iš juridinių asmenų 1132,28 Eur).

37.1.3. Projekto „Integralios pagalbos teikimas tikslinių grupių asmenims jų namuose Prienų rajono savivaldybėje“ lėšų suma 2678,74 Eur.

37.1.4. Projekto „Bendruomeninių šeimoms namų įkūrimas Prienų rajono savivaldybėje“ lėšų suma 347,68 Eur.

Finansavimo sumos-P12

38. Finansavimo sumos centre grupuojamos į:

38.1. Nepiniginiam turtui:

38.1.1. Šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES finansinės paramos ar kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, iš kurių įsigytas ilgalaikis turtas

ir atsargos.

38.2.Kitoms išlaidoms:

38.2.1.Šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES finansinės paramos ar kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, skirtos einamosioms išlaidoms dengti.

38.3.Informaciją apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiame pagal 20-to VSAFAS 4 priede pateiktą formą (**Priedas Nr.7**).

38.4.Informaciją apie finansavimo sumų likučius pateikiame pagal 20-to VSAFAS 5 priede pateiktą formą (**Priedas Nr. 8**).

Trumpalaikiai įsipareigojimai-P17

39.Trumpalaikės mokėtinos sumos pateikiamos pagal 17-to VSAFAS 12 priede pateiktą formą (**Priedas Nr.9**) :

39.1.Straipsnyje su darbo santykiais susiję įsipareigojimai rodomas mokėtinas papildomas PVSD mokestis draudėjui iki MMA 16,19 Eur.

39.2.Straipsnyje tiekėjams mokėtinos sumos rodomos mokėtinos sumos tiekėjams, už suteiktas paslaugas:

39.2.1.Mokėtina suma už komunalines ir ryšių paslaugas bei kitas paslaugas 828,49 Eur.

39.3.Sukauptas mokėtinas sumas sudaro:

39.3.1.Sukauptos atostoginių sąnaudų 52312,09 Eur (t.s. 763,02 Eur sodros įmokos).

39.4. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:

39.4.1. Gauti išankstiniai apmokėjimai už suteiktas paslaugas 16,82 Eur.

39.4.Informaciją apie įsipareigojimų dalį įsipareigojimus eurais ir užsienio valiuta pateikiame pagal 17-to VSAFAS 13 priede pateiktą formą (**Priedas Nr.10**).

Pagrindinės veiklos sąnaudų-P02

40.Sąnaudų apskaita aprašyta apskaitos politikoje, ataskaitiniais metais keista nebuvo.

40.1.Pagrindinės veiklos sąnaudų grupuojamos:

40.1.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

40.1.1.1.Darbo užmokesčio sąnaudas sudaro pagal darbo sutartis mokamas darbuotojams atlyginimas, atostoginiai, pagal kitas nei darbo sutartis (autorines) mokamas atlygis, darbdavio socialinės išmokos (už 2 pirmas nedarbingumo dienas mokamas iš darbdavio lėšų), išėtinės išmokos.

40.1.1.2. Darbo užmokesčio sąnaudų etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams sudarė 1060332,94 Eur.

40.1.1.3.Socialinio draudimo sąnaudas sudaro darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus koeficientus, ataskaitiniais metais tai sudarė 15325,15 Eur..

40.1.1.4.Per ataskaitinį laikotarpį centre vidutiniškai dirbo 70 (4 darbuotojai vaiko auginimo atostogose) darbuotojai.

40.1.2.Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų, tai viso ilgalaikio turto naudojamo centro veikloje sąnaudų. Nusidėvėjimo sąnaudų – 8594,72 Eur.

40.1.3.Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį : šildymo sąnaudų 8620,01 Eur, elektros energijos sąnaudų 2713,51 Eur, vandentiekio ir nuotekų sąnaudų 944,66 Eur, ryšių paslaugų sąnaudų 1299,44 Eur, šiukšlių išvežimas 451,80 Eur.

40.1.4.Komandiruočių sąnaudų – 57,98 Eur.

40.1.5.Transporto sąnaudų – 42381,88 Eur automobilio išlaikymo sąnaudų: draudimas, remonto išlaidos, kompensavimas darbuotojams, kurių darbas yra susijęs su kelionėmis ir

važiavimu.

40.1.6.Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – darbuotojų profesinės kvalifikacijos, žinių tobulinimo sąnaudos -11785,6 Eur.

40.1.7.Nuvertėjimų ir nurašytų sumų per ataskaitinį laikotarpį -117,85 Eur nurašyto IT likutinė vertė.

40.1.8.Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, tai centro veikloje sunaudotų atsargų (atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus, kitų prekių) savikaina-48890,01 Eur.

40.1.9.Kitų paslaugų sąnaudos – 11842,12 Eur, t.y. banko paslaugos, kompiuterių priežiūra, objektų apsauga ir kitos paslaugos.

40.1.10.Kitos sąnaudos 2568 Eur darbuotojams išmokėta materialinė pašalpa.

Pagrindinės veiklos pajamos-P21

41.Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

41.1.Šiame straipsnyje rodomos centro uždirbtos pajamos vykdant pagrindinę veiklą.

41.1.1 Centras taip pat vykdo specialiąją programą – teikia techninės pagalbos nuomos paslaugas, mokamas socialines paslaugas, už kurias mokestį nustato steigėjas. Per 2021 metus centras už teikiamas socialines paslaugas uždirbo 45820,46 Eur: iš jų 7537,97 Eur už transporto paslaugas, 38282,49 Eur pagalbą namuose, dienos socialinę globą ir papildomas paslaugas.

41.1.2.Kitos veiklos pajamos 737,62 Eur už techninės pagalbos priemonių nuomą.

41.2.Informaciją apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiame pagal 10-to VSAFAS 2 priede pateiktą formą (**Priedas Nr.11**).

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą

42.Kitos ilgalaikės gautinos sumos – užregistruotas ilgalaikis atidėjinys skirtas darbuotojų išėtinėms išmokoms, nutraukiant darbo santykius DK 56 str.1d.4.p nustatytais pagrindais. (**Priedas Nr.12**).

Segmentai

43.Informaciją pagal veiklos segmentus pateikiame pagal 25 VSAFAS „Segmentai“ pateiktą priedą (**Priedas Nr.13**).

43.1.Socialinės apsaugos segmentui priskiriamos visos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagal panaudos sutartis gautas turtas

44.Centre pagal panaudos sutartis gauta turto:

44.1.Iš Techninės pagalbos neįgaliesiems centro valstybės nuosavybės teise priklausantis turtas. Turto vertė 129100,64 Eur.

44.2.Iš savivaldybės nuosavybės teise priklausantis turtas. Turto vertė 3136,87 Eur.

44.3.Iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos. Žemės vertė 9800 Eur.

Grynojo turto pokyčių ataskaita

45.Grynojo turto pokyčio ataskaitoje staipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ rodoma einamųjų metų perviršio ir sukaupto ankstesnių metų perviršio suma. Einamųjų metų deficitas - 1418,45 Eur, kurį sudaro :

Pavadinimas	Suma
-------------	------

Pajamos už turto nuomą	737,62
Pajamos už teikiamas paslaugas	45820,46
Viso pajamų ne iš finansavimo sumų :	46558,08
IT nusidėvėjimo sąnaudos	-1356,69
Susigrąžintų nuomos ir paslaugų sąnaudos	-44962,52
Viso sąnaudų iš ne finansavimo sumų:	-46319,21
= deficitas	-238,87

Pinigų srautų ataskaita

46. Pinigų srautus sudaro tiesioginiai pinigų srautai – pinigų įplaukos į centro banko sąskaitas ir pinigų išmokos iš banko sąskaitų.

46.1. Įplaukos 1226446,91 Eur.

46.2. Išmokos 1277865,76 Eur.

Direktorė

Aurelija Urbonienė

Parengė
Vyriausioji buhalterė

Lina Šuliauskaitė
2022-03-15