

Radviliškio parapijos bendruomenės socialinių paslaugų centras

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2013 M. FINANSINIO ATSKAITŲ RINKINIO 2014-03-13 Radviliškis I. BENDROJI DALIS

Biudžetinė įstaiga Radviliškio parapijos bendruomenės socialinių paslaugų centras (toliau socialinių paslaugų centras), kodas 302580487 įsteigtas 2011 m. sausio 5 d., steigėjas – Radviliškio rajono savivaldybė, adresas Maironio g. 8a, LT-82129 Radviliškis.

Radviliškio socialinių paslaugų centras veiktos pobūdis – biudžetinė įstaiga. Tikslas: Teikti socialines paslaugas ir sveikatos priežiūros paslaugas, tenkinti asmens gyvybinius poreikius ir sudaryti žmogaus orumą nežeminančias gyvenimo sąlygas, kai žmogus pats nepajėgia to padaryti; socialinėms paslaugomis ugdyti ir stiprinti socialiai pažeidžiamų Radviliškio rajono gyventojų gebėjimus ir galimybes savarankiškai spręsti savo socialines problemas, padėti įveikti socialinę atskirtį. Veikla – teikti socialines paslaugas, bendrąsias socialines paslaugas, specialiąsias socialines paslaugas, sveikatos priežiūros paslaugas

Radviliškio socialinių paslaugų centras neturi kontroliuojamų, asocijuotųjų subjektų, filialų ir kitų struktūrinių padalinių.

Radviliškio socialinių paslaugų centre dirba 1 įstaigos direktorė, 1 direktorės pavaduotoja socialinėms paslaugoms, 1 buhalterė, 1 apskaitininkė, 1 psichologė, 1 specialistė ūkio reikalams, 1 socialinė darbuotoja krizių centre ir vaikų dienos centre, 2 vyr. socialinės darbuotojos, 15 socialinių darbuotojų, dirbančių su šeimomis įtrauktomis į rizikingų šeimų apskaitą, 27 socialinių darbuotojų padėjėjos, iš jų 7 dirba su sunkią negalią turinčiais žmonėmis, tai yra teikia paslaugą integrali pagalba, socialinė globa ir slauga asmens namuose, 1 bendrosios praktikos slaugytoja, 1 kineziterapeutė, 1 masažuotoja, 5 slaugytojo padėjėjos, 2 darbininkai: valytoja ir vairuotojas, iš viso 61 darbuotojas. 2013 metais vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį sudarė 50 darbuotojų.

Radviliškio socialinių paslaugų centras apskaitą ir finansines ataskaitas parengė, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

Nuo paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos reikšmingų įvykių, kurie šiuos metus ar ateityje turėtų įtakos centro veiklai, nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai Radviliškio socialinių paslaugų centro apskaitoje. Socialinių paslaugų centro veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes centras nevykdo ekonominės veiklos. Ataskaitose

pateikiama informacija apie Radviliškio socialinių paslaugų centro finansavimo šaltinius, finansavimo būklę ir jos pokyčius. Apie veiklos rezultatus: pajamas ir sąnaudas.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštaruja VSAFAS nuostatoms. Apskaita tvarkoma, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais. Nuo 2010 metų sausio 1 d. apskaita pradėta tvarkyti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSFAS).

Ši apskaitos politika taikoma Radviliškio socialinių paslaugų centras buhalterinėje apskaitoje.

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų planą ir patvirtintas Radviliškio socialinių paslaugų centro direktorės. Sąskaitų planas taikomas centro apskaitoje. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

Radviliškio socialinių paslaugų centras taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, centras vadovaujasi bendraisiais principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi tolimesniems sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą; nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atvejais išsami.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Per ataskaitinius metus apskaitos politika nebuvo keista.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;

- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas pateikti informaciją apie Radviliškio socialinių paslaugų centro finansavimo sumas, išpareigojimus, pajamas ir sąnaudas.

Nematerialiojo turto apskatos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina.

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

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas į grupes skirstomas pagal sąskaitų planą.

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą pateiktą 17-ajame VSAFAS.

Statybos ir ilgalaikių sutarčių įstaiga neturėjo.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą. Atsargos registruojamos įsigijimo savikaina.

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai“ ir investicijos į asocijuotus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir išpareigojimai“.

Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaita vedama vadovaujantis 20-uoju VSAFAS. Centro finansavimo šaltiniai yra savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, deleguotos lėšos, Europos Sąjungos biudžeto ir kitų šaltinių (paramos).

Nuomos, finansinės nuomos (lizingo) sutarčių 2013 m. įstaiga neturėjo.

Apskaitos politika dėl informacijos pateikimo pagal segmentus pateikiama vadovaujantis 25-uoju VSAFAS. Įstaigos apskaita tvarkoma pagal socialinės apsaugos segmentą.

Mokesčių ir (arba) socialinių įmokų pajamų įstaiga neturi.

Pajamų apskaita tvarkoma vadovaujantis 10-uoju VSAFAS. Įstaigos pajamas sudaro paslaugų pardavimo pajamos (paslauga “pagalba į namus“, už paslaugą integrali pagalba, socialinė globa ir slauga asmens namuose už transporto paslaugas). Sąnaudos apskaitoje registruojamos vadovaujantis 11-uoju VSAFAS.

Valstybės skolų ar kitų skolinimosi išlaidų įstaiga neturi.

Ūkinės operacijos apskaitoje vedamos nacionaline valiuta litais, užsienio valiuta operacijos nevykdomos.

Tarpusavio straipsnių užskaitos 2013 m. nebuvo vykdomos.

Radviliškio socialinių paslaugų centras viešojo sektoriaus apskaitos konsolidavimui teikia žemesniojo lygio atskaitų formas. Metinių finansinių atskaitų rinkinį neatsižvelgiant į atskaitų rinkinio lygį sudaro šios finansinės atskaitos: 1) finansinės būklės ataskaita; 2) viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatų ataskaita; 3) viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautų ataskaita; 4) viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pokyčių ataskaita (toliau – grynojo turto pokyčių ataskaita); 5) finansinių atskaitų aiškinamasis raštas. (Grynojo turto pokyčių ataskaitos gali nesudaryti tie viešojo sektoriaus subjektai, kurių atskaitinių metų ir praėjusių finansinių metų pabaigoje grynasis turtas buvo lygus nuliui.) Žemesniojo ir aukštesniojo lygio finansinių atskaitų formas ir jų sudarymo tvarką nustato Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai. Metines atskaitas viešojo sektoriaus subjektai sudaro pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos duomenis. Finansinės atskaitos sudaromos vadovaujantis įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Iki atskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai. Apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizavimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija. Atskaitinių finansinių metų pradžios finansinių atskaitų straipsnių sumos turi sutapti su praėjusių finansinių metų pabaigos finansinių atskaitų atitinkamų straipsnių sumomis.

III. PASTABOS

1. FINASINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

A.I Ilgalaikis nematerialus turtas.

Ilgalaikio nematerialaus turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 13-uoju VSAFAS. Ilgalaikiu nematerialiu turtu laikomas turtas, kurio įsigijimo savikaina yra didesnė nei 1000,00 Lt. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu būdu. Socialinių paslaugų centras turi vienos grupės „Kitas nematerialus turtas“ nematerialaus turto, kurio tarnavimo trukmė 2 metai.

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį pateiktas 13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priedas (1 lapas). Per atskaitinį laikotarpį įsigyta nematerialaus turto už 3228,28 Lt. Kadangi įsigyta tik gruodžio mėn. nusidėvėjimo per atskaitinį laikotarpį dar nebuvo.

Turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje, įstaiga neturi.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, įstaiga neturi.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turi likutinę vertę, įstaigoje nėra.

Įsigyto 2013 metais „Kitas nematerialus turtas“ balansinė vertė metų pabaigoje sudarė 3228,28 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams ilgalaikio nematerialiojo turto nebuvo.

A.II. Ilgalaikis materialus turtas.

Ilgalaikio materialaus turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 12-uju VSAFAS. Ilgalaikiu materialiu turtu laikomas turtas, kurio įsigijimo savikaina yra didesnė nei 1000,00 Lt. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu būdu. Socialinių paslaugų centras ilgalaikio materialaus turto turi grupėse: Kiti pastatai – tarnavimo laikas 80 metų; infrastruktūros ir kiti statiniai – 15 metų; mašinos ir įrengimai – 10 metų; transporto priemonės – 6 metai; baldai ir biuro įranga – 5 metai. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas“ 1 priede (1 lapas). Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus turto buvo įsigyta už 5927 Lt mašinos ir įrengimai ilgalaikio turto grupėje ir 69360 Lt transporto priemonių turto grupėje. Nurašyta visiškai nudėvėto ilgalaikio materialaus turto nebuvo.

Turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina yra 35915 Lt.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, įstaiga neturi.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turi likutinę vertę, įstaigoje nėra.

Turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje ir turi likutinę vertę, įstaigoje nėra

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos, įstaiga neturi.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto per 2013 metus įstaiga neturi.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, įstaiga neturi.

Turto pergrupavimo buvo už 21176,92 Lt, kadangi praeitais ataskaitiniais metais, buvo blogai paskaičiuotas nusidėvėjimas.

Akcinei bendrovei Turto bankui perduoto turto nebuvo.

A.III Finansinis turtas.

Finansinio turto per ataskaitinius metus įstaiga neturėjo.

B. Biologinis turtas.

Biologinio turto per ataskaitinius metus įstaiga neturėjo.

C.I. Atsargos.

Atsargų apskaita tvarkoma vadovaujantis 8-uju VSAFAS. Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Sunaudojus atsargas įstaigos veikloje joms yra surašomas nurašymo aktas.

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 947 Lt. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede (1 lapas).

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų vertė nebuvo sumažinta ir tretiesiems asmenims jų nebuvo perduota ir laikoma.

C.III Per vienerius metus gautinos sumos

Sukauptos gautinos sumos, tai atostoginių rezervas, jų sudarė 71953,88 Lt.

C.V Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose, tai ir ES finansuojamo projekto, ir projekto „Vaikų svajonės“ ir paramos iš VMI 2 proc, iš viso 121697 Lt.

D. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede (1 lapas).

Per ataskaitinius metus iš valstybės biudžeto deleguotų lėšų buvo gauta 457900 Lt socialinių darbuotojų dirbančių su socialinės rizikos šeimomis atlyginimams, taip pat darbuotojų, teikiančių paslaugą „globa, asmens namuose“ atlyginimams. Iš savivaldybės biudžeto buvo gauta 788000 Lt finansavimas socialinių paslaugų teikimui, darbuotojų atlyginimams. Iš Europos Sąjungos buvo gautas 277056 Lt, vykdyti projektą „Integralios socialinės globos ir slaugos pagalbos į namus paslaugų plėtra“. Gautas finansavimas 7000 Lt iš socialinių paslaugų priežiūros departamento prie socialinės apsaugos ir darbo ministerijos projektui „Tėveliai, būkime kartu!“ iš fizinių asmenų parama projektui „Vaikų svajonės“, iš VMI kaip 2 proc. nuo gyventojų pajamų mokesčio, iš viso iš kitų šaltinių buvo gauta 10508 Lt. Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumų likučiai“ 5 priede. Valstybės biudžeto lėšos visos panaudotos, savivaldybės biudžeto likutis 2013 m. gruodžio 31 d. 3021079 Lt, iš ES liko 166661, ir iš kitų šaltinių 6197 Lt

E.II Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro tiekėjams mokėtinos sumos 947 Lt ir sukauptos mokėtinos sumos 71953,88 Lt

F. IV Grynojo turto pokyčių ataskaita.

Grynojo turto pokyčių ataskaita ir informacija pateikta 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas (1 lapas). 2012.12.31 sukauptas perviršis ar deficitas buvo 9910 Lt. Per 2013 metus susidarė 18646 Lt perviršis. 2013 m. gruodžio 31 d. sukauptas perviršis ar deficitas sudarė 28556 Lt.

2. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

A.II Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos.

Per ataskaitinius metus įstaiga neturėjo mokesčių ir socialinių įmokų pajamų.

A.III. *Pagrindinės veiklos kitos pajamos.*

Pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 55253 Lt, tai pajamos gautos už suteiktas paslaugas (paslaugas integrali pagalba, socialinė globa ir slauga asmens namuose asmens namuose, transporto paslaugas)

Pagrindinės veiklos kitos pajamas apskaitoje registruojamos pinigų kaupimo principu vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį nėra gavusi pajamų už prekių ar paslaugų mainų sandorius.

Informacija apie pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ 2 priede (1 lapas).

Per ataskaitinius metus įstaiga finansinės investicinės veiklos pajamų neturėjo.

B. *Veiklos sąnaudos.*

Veiklos sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų apskaitos politika per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keista.

Ataskaitiniam laikotarpiui buvo patvirtinta 60,5 etato. Darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms buvo išleista 1191349 Lt. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 103272 Lt. Komunalinių ir ryšio paslaugų sąnaudos sudarė 34422 Lt. Transporto 59995, kvalifikacijos kėlimo 4795 Lt, kitų paslaugų sąnaudos sudarė 35133 Lt.

Kita informacija apie įstaigos sąnaudas pagal segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede (1 lapas)

Direktorė

Rita Pranė Vilimaitė

Buhalterė

Inga Pocienė