

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
finansinės būklės ataskaitos forma)**

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras Židinys

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. kodas 190632634, Vilniaus g. 1 Lazdijai, LT-67106

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS
2019.03.19 Nr. 1**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2018-12-31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2017-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		182185,36	198947,07
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	1 Pastaba	182185,36	198947,07
II.1	Žemė		8652,00	8652,00
II.2	Pastatai		123740,91	139208,55
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		4348,05	4891,53
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		35950,71	40818,59
II.6	Transporto priemonės		4984,78	2497,50
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		3351,69	2533,63
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1157,22	345,27
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		23019,14	13582,59
I.	Atsargos	2 Pastaba	64,87	49,59
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		64,87	49,59
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		137,61	
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3 Pastaba	17738,83	10408,59
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		545,93	545,93
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		72,41	72,41
III.5	Sukauptos gautinos sumos		17120,49	9011,43
III.6	Kitos gautinos sumos			778,82
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 Pastaba	5077,83	3124,41
	IŠ VISO TURTO:		205204,50	212529,66
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5 Pastaba	190281,50	202643,54

I.	Iš valstybės biudžeto		17490,97	19608,99
II.	Iš savivaldybės biudžeto		167016,48	180823,09
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		4311,67	
IV.	Iš kitų šaltinių		1462,38	2211,46
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		18730,94	10276,64
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	6 Pastaba	18730,94	10276,64
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		765,76	
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		765,76	
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		2350,74	1313,19
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		15614,44	8184,63
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			778,82
F.	GRYNASIS TURTAS	7 Pastaba	-3807,94	-390,52
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		23,00	23,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas		23,00	23,00
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-3830,94	-413,52
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-3417,42	-2565,59
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-413,52	2152,07
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		205204,50	212529,66

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Egidijus Aleksonis
(vardas ir pavardė)

Vyresn. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Ligita Karvelytė
(vardas ir pavardė)

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)**

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras Židinys

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. kodas 190632634, Vilniaus g. 1 Lazdijai, LT-67106

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą

arba konsoliduojamą veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS

2019.02.27 Nr. 2

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2018.01.01 - 2018.12.31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2017.01.01 - 2017.12.31
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		307894,30	259628,71
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		259996,27	226609,61
I.1.	Iš valstybės biudžeto		2118,02	6065,00
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		247297,41	207401,54
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		3158,33	
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		7422,51	13143,07
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	8 Pastaba	47898,03	33019,10
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		47898,03	33019,10
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9 Pastaba	311311,72	262187,46
I.	DARBO UŽMOKEŠČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		192075,31	153220,26
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		22205,21	15713,00
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		8819,82	7120,59
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		76,00	15,89
V.	TRANSPORTO		3763,98	3817,56
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		830,78	613,97
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		194,00	13470,00
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		35900,26	45947,56
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		40604,09	16125,89
XIV.	KITOS		6842,27	6142,74
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-3417,42	-2558,75
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-6,84
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-3417,42	-2565,59
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-3417,42	-2565,59
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

Egidijus Aleksonis

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyresn. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Ligita Karvelytė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras Židynys
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)Įm. kodas 190632634, Vilniaus g. 1 Lazdijai, LT-67106
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**
PAGAL 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS

2019 m. vasario mėn. 27 d. Nr. 3

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis [2018.01.01 - 2018.12.31]			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis [2017.01.01 - 2017.12.31]		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1953,42		1953,43	3038,66		3038,66
I.	Įplaukos		315095,96		315095,96	254610,64		254610,64
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		228896,30		228896,30	189032,25		189032,25
I.1.1	Iš valstybės biudžeto					4300,00		4300,00
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		221312,82		221312,82	179855,06		179855,06
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		7470,00		7470,00	360,72		360,72
I.1.4	Iš kitų šaltinių		113,48		113,48	4516,47		4516,47
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		37939,04		37939,04	30601,61		30601,61
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		37136,22		37136,22	32631,70		32631,70
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		11124,40		11124,40	2345,08		2345,08
II.	Pervestos lėšos		37939,04		37939,04	31133,38		31133,38
II.1	Į valstybės biudžetą							
II.2	Į savivaldybių biudžetus		37939,04		37939,04	30772,66		30772,66
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms					360,72		360,72
II.4	Į kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos		275203,50		275203,50	220438,60		220438,60
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		184393,08		184393,08	150189,57		150189,57
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		8560,66		8560,66	8239,76		8239,76
III.3	Komandiruočių		76,00		76,00	63,79		63,79
III.4	Transporto		4204,35		4204,35	4150,48		4150,48
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		435,78		435,78	695,00		695,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7	Atsargų įsigijimo		43308,40		43308,40	50085,87		50085,87
III.8	Socialinių išmokų		252,42		252,42			

III.9	Nuomos		490,34		490,34		
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		33482,47		33482,47	7014,13	7014,13
III.11	Sumokėtos palūkanos						
III.12	Kitos išmokos					43995,01	43995,01
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		4545,00		4545,00	43995,01	43995,01
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		4545,00		4545,00	43995,01	43995,01
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas						
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas						
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas						
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas						
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai						
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		4545,00		4545,00	43995,01	43995,01
I.	Iplaukos iš gautų paskolų						
II.	Gautų paskolų grąžinimas						
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas						
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		4545,00		4545,00	43995,01	43995,01
IV.1	Iš valstybės biudžeto						
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		4545,00		4545,00	43995,01	43995,01
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų						
IV.4	Iš kitų šaltinių						
V.	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti						
VI.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti						
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai						
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI						
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1953,42		1953,42	3038,66	3038,66
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3124,41		3124,41	85,75	85,75
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		5077,83		5077,83	3124,41	3124,41

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyresn. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Egidijus Aleksonis

(vardas ir pavardė)

Ligita Karvelytė

(vardas ir pavardė)

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras Židinys Įm. kodas: 190632634
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vilniaus g. 1

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS
2019.03.19 Nr. 4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2017 m. sausio mėn. 1 d.						2152,07	2152,07	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	23,00		x		23,00	x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		-2565,59	-2565,59	
9.	Likutis 2018 m. sausio mėn. 1 d.			23,00			-413,52	-390,52	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x				
17.	Likutis 2018 m. gruodžio mėn. 31 d.			23,00			-413,52	-390,52	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens)

Vyresn. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu

(parašas)

(parašas)

Aleksonis Egidijus
(vardas ir pavardė)

Ligita Karvelytė
(vardas ir pavardė)

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SOCIALINĖS GLOBOS CENTRAS „ŽIDINYS“

2018 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-02-27

1. BENDROJI DALIS

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „ŽIDINYS“, toliau tekste Centras, įsteigtas 1994 m. sausio 1 d., pradėjo veikti nuo 1994 m. sausio 1 d. Centras įregistruotas Juridinių asmenų registre, kodas 190632634. Buveinės adresas – Vilniaus g. 1, Lazdijai LT-67106. Centro steigėjas - Lazdijų rajono savivaldybė, teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Lazdijų rajono savivaldybės taryba. Centras yra biudžetinė įstaiga. Pagrindinė sritis – kita globos veikla.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų Centras neturi.

Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios šiuo ataskaitiniu laikotarpiu įtakotų centro veiklą, nėra.

Finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis, eurai. Centro turtas, įsipareigojimai ir finansavimo sumos ataskaitose rodomi pinigine išraiška – eurai ir euro centais.

2. APSKAITOS POLITIKA

Centro apskaita tvarkoma, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais. Apskaita vedama vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), centro direktoriaus 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V3-63 patvirtintu apskaitos vedimo tvarkos aprašu. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu centras rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Aiškinamasis raštas.

2.1. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nustatyta ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra 0,00 Eurų.

2.2. Trumpalaikis turtas

Atsargų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos. Atsargos

apskaitomos įsigijimo savikaina. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę – nuo 2015 metų sausio 1 dienos - 500,00 eurų. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

2.3. Finansinio turto apskaitos principai

Finansinio turto apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai globos centras gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansini turto apibrėžimo. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo pagrindimo dokumentus (pvz. pirkimo sutartis).

Atsižvelgiant į terminus, globos centro finansinis turtas yra priskiriamas prie trumpalaikio. Įstaiga neturi ilgalaikio finansinio turto.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

1. Išankstiniai apmokėjimai;
2. Per vienerius metus gautinos sumos;
3. Pinigai ir jų ekvivalentai;
4. Kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

2.4. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai

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 poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir globos centras prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal VSAFAS nuostatas.

Atsižvelgiant į įsipareigojimų įvykdymo terminus, centro visi įsipareigojimai yra priskiriami prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

1. Tiekėjams mokėtinos sumos;
2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
3. Sukauptos mokėtinos sumos;
4. Gauti išankstiniai apmokėjimai;
5. Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu turimi trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

2.5. Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai, įskaitant nemokamai gauto turto apskaitos principus

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Pajamų ir sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“, 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Finansavimo sumos - viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas

turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Globos centro gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. 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 (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

2.6. Informacijos pagal segmentus pateikimas

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centro turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir sąnaudų apskaita yra tvarkoma pagal segmentus.

Segmentai - Įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą. Visa įstaigos veikla yra priskiriama segmentui „Socialinė apsauga“. Apie segmentus pateikiama tokia informacija: segmento sąnaudos ir segmento pinigų srautai. Tai atsispindi 25 VSAFAS „Segmentai“.

Socialinės globos centro teikiamos paslaugos yra finansuojamos iš savivaldybės, valstybės biudžetų pagal asignavimų valdytojų patvirtintas sąmatas, laikantis Finansų ministerijos nustatytų finansavimo taisyklių ir išdo procedūrų. Iš asignavimų valdytojų gautus biudžeto asignavimus centras naudoja racionaliai ir taupiai. Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai ir pateikiama VSAFAS nurodyta privaloma informacija.

3. PASTABOS

3.1. Ilgalaikis turtas

1 PASTABA. Materialusis turtas. Per 2018 metus centras pirko ilgalaikio materialiojo turto už 5,00 tūkst. eurų iš savivaldybės biudžeto lėšų: biuro baldų komplektą už 2,00 tūkstančius eurų, automobilį už 3,00 tūkstančius eurų.

Per 2018 m. globos centras gavo Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą (du arkinius šiltnamius) valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise, kurių įsigijimo savikaina lygi 1092,50 Eur (finansavimo šaltinis SAV_B). Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12 VSAFAS 1 priede.

Pagal panaudos sutartis gautą ilgalaikį turtą centras apskaito nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Per 2018 metus pagal panaudos sutartį buvo gauta dvi patalpos administraciniame pastate (8981,66 Eur verte ir 2679,35 Eur verte - SAV_B) ir kompiuteris už 719,45 Eur (SAV_B). Iš viso eksploatuojamo pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto vertė – 12380,46 Eur.

Materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina lygi 4828,44 eurai.

3.2. Trumpalaikis turtas

2 PASTABA. Atsargos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų vertė sudarė 64,87 Eur. Atsargas laikotarpio pabaigai sudaro 57,84 litrai dyzelino transporto priemonėje, pirktos iš biudžetinių įstaigų pajamų.

Per 2018 metus įsigyta atsargų iš viso už 38166,51 Eur. Iš šios sumos nemokamai gautos atsargos sudarė 6559,95 Eur. Tai iš kitų šaltinių gautos atsargos - LPF „Maisto bankas“ perduoti maisto produktai.

Informacija apie balansinį atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinius metus pateikiama 8 VSAFAS 1 priede.

3 PASTABA. Per vienerius metus gautinos sumos. Informacija pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede. Lentelėje matyti, kad per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina 17738,83 Eur. Iš šios sumos 545,93 Eur – gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto už permoką Valstybinei mokesčių inspekcijai, 72,41 Eur – gautina suma už suteiktas paslaugas, 16286,34 Eur – sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės išdo, 834,15 Eur – į išdą pervestos ir dar negautos biudžetinių įstaigų pajamų lėšos.

4 PASTABA. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigų likutį 5077,83 eurus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro: pinigai iš kitų šaltinių – 0,40 Eur (likutis iš labdaros ir paramos lėšų, gautų iš Valstybinės mokesčių inspekcijos), 4311,67 Eur – Europos sąjungos lėšos banko nebiudžetinėje sąskaitoje, gautos iš Valstybės vaiko teisių apsaugos ir įvaikinimo tarnybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos. Likusi suma 765,76 Eur - tai globos namų gyventojų maitinimui pervestos lėšos iš savivaldybės biudžeto.

3.3. Finansavimo sumos

5 PASTABA. Finansavimo sumos. Finansavimo sumos pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, bei likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose.

Finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 2211,46 Eur. Finansavimo sumos 113,48 Eur buvo gautos iš labdaros ir paramos lėšų, pervesta iš Valstybinės mokesčių inspekcijos. Neatlygintinai gautas nepiniginis turtas sudarė 4841,63 Eur. Tai iš kitų šaltinių gautos atsargos: LPF „Maisto bankas“ perduoti maisto produktai. Laikotarpio pabaigos likutis – 1462,38 Eur.

Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 19063,06 Eur. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje – 2118,02 Eur. Likutis metų pabaigoje – 17490,97 Eur.

Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 180823,09 Eur. Finansavimo sumos, gautos iš savivaldybės biudžeto (išskyrus neatlygintinai gautą turtą) – 225857,82 Eur. Neatlygintinai gautas turtas iš savivaldybės biudžeto – 1092,50 Eur. Gražintos finansavimo sumos į savivaldybės biudžetą – 765,76 Eur. Tai pinigai gražinami iš mitybos kortelių (biudžetinės sąskaitos) metų pabaigoje. Laikotarpio pabaigos likutis – 167016,48 Eur.

Finansavimo sumų likutis iš ES biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 0,00 Eur. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje – 3158,33 Eur. Likutis metų pabaigoje – 4311,67 Eur.

3.4. Įsipareigojimai

6 PASTABA. Trumpalaikiai įsipareigojimai. Tiekėjams mokėtinos sumos sudaro 2350,74 Eur. Didžiausią neapmokėtų sąskaitų dalį sudaro mokesčiai už komunalines paslaugas – 584,39 Eur (iš šios sumos skola už patalpų šildymą elektra ir elektros naudojimą kasdienėms reikmėms – 490,69 Eur). Suma 15614,44 Eur susideda iš sukauptų atostoginių ir valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų. (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas.)

3.5. Grynasis turtas

7 PASTABA. Grynasis turtas. Ankstesnių metų deficitas yra 413,52 Eur. Kadangi per 2018 metus socialinės globos centro pagrindinės veiklos pajamos buvo 306175,98 Eur, o pagrindinės veiklos sąnaudos – 309593,40 Eur, tai pagrindinės veiklos deficitas -3417,42 Eur. Tai atsispindi 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas. Darome išvadą, kad 2018 metų sukauptas deficitas – 3830,94 Eur. Tikrosios vertės rezervas, susidaręs perkainojant 99,00 Eur vertės žemę, koreguoja grynąjį turtą 23,00 Eur. Grynasis turtas -3807,94 Eur.

3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas.

3.6. Pajamos

8 PASTABA. Pagrindinės veiklos kitas pajamos sudaro 47898,03 Eur. Finansavimo šaltinis – kitos lėšos. Tai lėšos, gautos globotinių išlaikymui iš savivaldybės, VSDF, globotinių tėvų. (10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedas).

3.7. Sąnaudos

9 PASTABA. Pagrindinės veiklos sąnaudos. Informacija pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Didžiausią dalį sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 192075,31 Eur.

Direktorius

Egidijus Aleksonis

Vyresnioji buhalterė

Ligita Karvelytė