

KĖDAINIŲ PAGALBOS ŠEIMAI CENTRAS, 191017583

AIŠKINAMASIS RAŠTAS Prie 2017 m. finansinių ataskaitų

2018-03-20

1. BENDROJI DALIS.

1.1. Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“ įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas – 191017583. Nuo 2017m. liepos 1d. Kėdainių pagalbos šeimai centras tapo pagalbos šeimai centru. Įstaigos savininkas – Kėdainių rajono savivaldybė. Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose. 2015 m. sausio 21 d. įgyta licencija socialinei globai teikti. Licencija patikslinta 2017m. liepos 26 d.0 Licencijos rūšis- institucinė socialinė globa (ilgalaikė, trumpalaikė) vaikams su negalia, socialinės rizikos vaikams, likusiems be tėvų globos vaikams socialinės globos įstaigoje, išskyrus šeimyną Centras yra socialinių paslaugų įstaiga, kuri teikia:

- globos (rūpybos), ugdymo ir socialines paslaugas be tėvų globos likusiems vaikams, kuriems nustatyta laikinoji ar nuolatinė globa (rūpyba);
- laikiną apgyvendinimą motinoms ir vaikams laikino apgyvendinimo centre;
- dienos socialinės priežiūros ir ugdymo paslaugas vaikų dienos centre;
- vykdo įvairius ir tęstinius globėjų (rūpintojų) mokymus, konsultavimą pagal Bendrą globėjų (rūpintojų) ir įtėvių rengimo programą;
- teikia socialinės priežiūros paslaugas socialinės rizikos šeimoms;
- koordinuoja socialinės priežiūros paslaugų socialinės rizikos šeimoms teikimą ir teikia metodinę pagalbą socialiniams darbuotojams, dirbantiems su socialinės rizikos šeimomis Kėdainių rajono kaimiškosiose seniūnijose.
- 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis, įstaigoje socialinės globos paslaugos buvo teikiamos 50 globojamam (rūpinamam) vaikui nuo 0 iki 18 metų amžiaus.

Vaikai į pagalbos šeimai centrą priimami iš Kėdainių miesto ir rajono.

1.2. Kėdainių pagalbos šeimai centras ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo kontroliuojamų ir asociuotų subjektų ir kitų subjektų.

1.3. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo jokių svarbių sąlygų ar aplinkybių, kurioms esant veikia pagalbos šeimai centras ir kurios gali paveikti centro veiklą.

2. APSKAITOS POLITIKA.

Kėdainių pagalbos šeimai centre yra parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus.

2.1. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

2.2. Kėdainių pagalbos šeimai centras taiko apskaitos politiką, patvirtintą Kėdainių pagalbos šeimai centras direktoriaus įsakymu, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Žymių pasikeitimų dėl apskaitos politikos keitimo nebuvo.

2.3. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atlikta apskaitinių įverčių keitimų ar klaidų taisymų.

2.4. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Viso centro nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nematerialiajam turtui taikomi nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai, patvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka.

Kėdainių pagalbos šeimai centras turi nematerialiojo turto grupę – programinę įrangą, kuriai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas.

2.5. 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 pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio

materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka. Kai turtas parduodamas ar nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinama likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie pripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

2.6. Tyrimo ir plėtros išlaidų apskaita priskiriama prie nematerialiojo turto. Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį neturėjo tyrimo ir plėtros išlaidų.

2.7. Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“. Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus. Įstaiga šiuo metu tokio turto neturi.

2.8. 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 po ataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų Kėdainių pagalbos šeimai centras neturi.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- Pervestinos sumos į valstybės biudžetą
- Pervestinos sumos į savivaldybės biudžetą
- Gražintinos finansavimo sumos
- Tiekėjams mokėtinos sumos
- Mokėtinos sumos darbuotojams
- Mokėtini veiklos mokesčiai

- Gauti išankstiniai mokėjimai
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

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

2.9. Statybos ir ilgalaikių sutarčių įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

2.10. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO). Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimosios ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Atsargų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi Atsargų apskaitos įstaigoje tvarkos apraše.

2.11. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – Kėdainių pagalbos šeimai centrui iš valstybės biudžeto, Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai ar kitas turtas, skirti Kėdainių pagalbos šeimai centro tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir kitas lėšas išlaidoms dengti. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą, ar kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį ar trumpalaikį nepiniginį turtą. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Kėdainių pagalbos šeimai centro apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai Kėdainių pagalbos šeimai centras kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

Detaliai finansavimo apskaitos ypatumai nustatomi Finansavimo sumų apskaitos įstaigoje tvarkos apraše.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį atidėjinių neturėjo.

2.12. Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį finansinės nuomos (lizingo), veiklos nuomos neturėjo.

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

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliu teikiama viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Kėdainių pagalbos šeimai centras priskiriamas socialinių paslaugų plėtojimo segmentui.

Apie segmentą atskleidžiama tokia informacija: segmento pagrindinės veiklos sąnaudos ir segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai. Kėdainių pagalbos šeimai centras turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, priskiriami didžiausią Kėdainių pagalbos šeimai centro veiklos dalį sudarančiam segmentui.

2.14. Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį neturėjo pajamų iš mokesčių ir (arba) socialinių įmokų.

2.15. Kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai.

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Kėdainių pagalbos šeimai centras nėra PVM mokėtoja, todėl pajamos apskaitomos neatėmus PVM.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Kėdainių pagalbos šeimai centro gaunama ekonominė nauda. Jei Kėdainių pagalbos šeimai centro atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Kėdainių pagalbos šeimai centro pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

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

Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Pajamų rūšys:

- Panaudotų finansavimo sumų pajamos
- Turto naudojimo pajamos
- Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos
- Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
- Kitos pajamos

Detaliai pajamų apskaitos ypatumai aprašomi Pajamų apskaitos įstaigoje tvarkos apraše.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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 neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Detaliai sąnaudų apskaitos ypatumai aprašomi Sąnaudų apskaitos įstaigoje tvarkos apraše.

2.16. Kėdainių pagalbos šeimai centras per ataskaitinį laikotarpį neturėjo valstybės skolų ir kitokių skolinimosi išlaidų.

2.17. Kėdainių pagalbos šeimai centras operacijų užsienio valiuta neturėjo.

2.18. Tarpusavio užskaitų atlikta nebuvo.

2.19. Buhalterinę apskaitą Kėdainių pagalbos šeimai centre organizuoja vyr. buhalteris. Įstaigos ataskaitas pasirašo įstaigos vadovas. Už Kėdainių pagalbos šeimai centro ataskaitų rinkinių

sudarymą, pateikimą ir paskelbimą laiku atsako įstaigos vadovas. Už buhalterinių įrašų teisingumą atsako vyr. buhalteris. Kėdainių pagalbos šeimai centre patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės, kuriose finansų kontrole kaip vidaus kontrolės dalimi, siekiama užtikrinti įstaigos ūkinės veiklos teisėtumą ir patikimumo finansų valdymo principų – ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo bei skaidrumo – laikymąsi.

2. PASTABOS.

2.1. Nematerialusis turtas (P3).

Informacija apie Kėdainių pagalbos šeimai centro globs namų nematerialųjį turtą pateikiama pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą. Kėdainių pagalbos šeimai centro programinė įranga bei kitas nematerialusis turtas yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina 2017 m. gruodžio 31 d. 759,00 Eur.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto įstaiga neturi (13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 2 priedas.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas (P4).

Informacija apie centro materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą. Per 2017metus turto įsigyta už 4380,00 Eur. Nurašyta turto už 16563,69 Eur, tai visiškai nudėvėtas, visiškai netinkamas naudojimui.

Įstaigoje yra turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šio turto įsigijimo vertė 34279,03 Eur.

Įstaigoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, joms nustatytas naudingas tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Blokiniai pastatai	75
2.	Kiti statiniai	15
3.	Transporto priemonės	5
4.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
5.	Baldai ir biuro įranga	7
6.	Muzikos instrumentai	15
7.	Kitas ilgalaikis turtas	6
8.	Ryšių įrenginiai	3
9.	Buitiniai elektros prietaisai	8

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo materialiojo ilgalaikio turto įstaiga neturi (12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 3 priedas).

2.3. Finansinis turtas.

Kėdainių pagalbos šeimai centras neturi finansinio ilgalaikio turto (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priedas).

2.4. Kitas ilgalaikis turtas.

Įstaiga neturi kito ilgalaikio turto.

2.5. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai.

Įstaiga neturi biologinio turto ir mineralinių išteklių (16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 3 priedas, 4 priedas).

2.6. Atsargos (P8).

Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą. Balansinėje sąskaitoje atsargų likutį sudaro maisto produktai vaikų maitinimui (1693,40 Eur) ir kuras (367,91 Eur).

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų mokykla ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo (8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 3 priedas).

2.7. Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai (P9).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstiniai apmokėjimai sudarė 259,16 Eur (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas). Tai išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, t.y. AB „Lietuvos draudimas“ už automobilio draudimą.

2.8. Per vienerius metus gautinos sumos (P10).

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede. Sukauptose gautinose sumose iš biudžeto 37559,49 Eur, iš jų: savivaldybės lėšos 29926,83 Eur, valstybės lėšos 7632,66 Eur. Kitos gautinos sumos – 5533,04 Eur (vaikų pašalpos), iš jų 130,89 Eur mokėtinos sumos viešojo sektoriaus subjektams, t.y. už vaikų maitinimą ir ugdymą Kėdainių lopšelis-darželis „Aviliukas“ (74,31 Eur), už vaikų maitinimą Kėdainių specialioji mokykla (56,58 Eur).

2.9. Trumpalaikės investicijos.

Įstaiga neturi jokių trumpalaikių investicijų.

2.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11).

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede. Ataskaitoje matoma, kad Kėdainių pagalbos šeimai centro banko kitų lėšų sąskaitoje likutis 2384,07 Eur. Šioje sumoje kitų šaltinių lėšos (piniginė parama), VMI 2% pervesta gyventojų pajamų mokesčio.

2.11. Finansavimo sumos (P12).

Informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede ir 5 priede.

Iš valstybės biudžeto įsigyto nepiniginio turto likutinė vertė – 77220,78 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likučiuose nepiniginiam turtui įsigyti – 169562,94 Eur – ilgalaikio turto likutinė vertė. Kitoms išlaidoms – 6,36 Eur.

Iš kitų šaltinių likučiuose ilgalaikio turto, įsigyto už kitų šaltinių lėšas (parama, gauta nemokamai), likutinė vertė – 17286,60 Eur. Likutis banko sąskaitoje 4231,80 Eur (paramos lėšos).

Iš ES lėšų finansavimo sumose nepiniginiam turtui įsigyti likučiuose turto likutinė vertė 1021023,33 Eur.

2.12. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Įstaiga neturi ilgalaikių finansinių įsipareigojimų.

2.13. Trumpalaikiai įsipareigojimai (P17).

Informacijoje apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas, 13 priedas) matyti tiekėjams mokėtinos sumos **5533,19 Eur** – skola už ryšio paslaugas TEO LT, AB (0,15 Eur), UAB „Raivila“ už skalbimo paslaugas (222,81 Eur), už maisto produktus UAB „Kėdainių duona“ (447,82 Eur), UAB „Panevėžio citma“ (504,22 Eur), UAB „Grūstė“ (116,60 Eur), UAB „Vigesta“ (1310,16 Eur), AB „Žemaitijos pienas“ (1459,26 Eur), Už maisto prekes UAB „PONTEM“ (604,90 Eur), Kėdainių lopšelis-darželis „Aviliukas“ (74,31 Eur), už vaikų maitinimą Kėdainių specialioji mokykla (56,58 Eur), už buitines chemijos prekes UAB „firma Koslita“ (132,61 Eur), už ūkines prekes UAB „Takada“ (128,69 Eur), labdaros prekių krovimo tvarkymo mokestis už 2017m IV ketv. l.p.fondui „Maisto bankas“ (52,54 Eur), anstolis Darius Jonaitis (6,20 Eur), Kitos mokėtinos sumos – (416,34 Eur.) tai kišenpinigiai vaikams 146,30 Eur. ir maistpinigiai globėjams 270,40 Eur. už 2017 m. gruodžio mėn.

Sukauptose atostoginių sąnaudose – atostoginių rezervas ir socialinis draudimas 29672,40 Eur;

2.14. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai.

Įstaigoje nėra atidėjinių, neapibrėžtų įsipareigojimų, neapibrėžto turto ir nėra po ataskaitinių įvykių, kurie būtų įtraukiami į finansinę ataskaitą už 2017 metus.

2.15. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda.

Įstaiga neturi finansinės nuomos (lizingo) ar panaudos sutarčių.

2.16. Grynasis turtas.

Informacija apie grynąjį turtą pateikiama 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede. Grynąjį turtą sudaro grynasis perviršis.

2.17. Kitos pajamos (P21).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga teikdama pagrindinės veiklos paslaugas – socialinė globa – priskaitė pajamų 100.004,83 Eur. Tai pajamos už vaikų išlaikymą. Per 2017 metus gauta vaiko pašalpos 84140,45 Eur. Šie pinigai iškart naudojami vaikų išlaikymui. Taip pat gauta 8400,00 Eur alimentų vaikų išlaikymui, kurie apskaitomi kaip spec. lėšos ir gavus pervedami į Kėdainių rajono savivaldybės nurodytą banko sąskaitą.

Visos gautos pajamos pervedamos į Kėdainių rajono savivaldybės banko sąskaitą.

2.18. Sąnaudos.

Per 2017 metus patirta sąnaudų **763752,25** Eur:

- priskaityta darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų 492147,14 Eur, tame tarpe darbo užmokesčio bei darbdavio pašalpa už 2 ligos dienas, socialinio draudimo sąnaudos, bei sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo sąnaudos. Darbo užmokestis išmokėtas darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis;
- nusidėvėjimas ir amortizacija – 81732,56 Eur – ilgalaikio turto laikotarpio nusidėvėjimas;
- komunalinės paslaugos sudarė **29529,86** Eur, iš jų 14532,67 Eur – šildymo sąnaudos, 6748,68 Eur – elektros sąnaudos, 5217,87 Eur – vandentiekio sąnaudos, 1145,44 Eur – ryšių paslaugų sąnaudos, 1885,20 Eur – komunalinių paslaugų sąnaudos (šiukšlių išvežimas);
- komandiruočių sąnaudos – 379,00 Eur. darbuotojų kelionės į seminarus, konferencijas išlaidos, dienpinigiai;
- transporto sąnaudos - 4919,17 Eur automobilių remonto, eksploatacijos, degalų išlaidos, draudimas;
- kvalifikacijos kėlimas – 2977,00 Eur. seminarai, konferencijos. Kvalifikaciją kėlė socialiniai darbuotojai, kiti darbuotojai;
- nuvertėjimo ir nurašytų sumų –57,43 Eur;
- sunaudotų atsargų savikaina – tai sunaudotos ir nurašytos ūkinės prekės, kanceliarinės prekės, maisto produktai, medikamentai bei ūkinis inventorių, atiduotas naudoti, apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.
- kitos paslaugos – tai banko paslaugos, kompiuterinių, buhalterinių programų priežiūra, priežiūros, remonto ir panašios paslaugos, atliekų šalinimo bei valymo paslaugos, sanitarinės bei panašios paslaugos, pravažiavimo išlaidos;

Informacija apie sąnaudas pateikiama 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede.

2.19. Reikšmingos kitos veiklos pajamos ir sąnaudos (P21).

Per ataskaitinį laikotarpį Kėdainių pagalbos šeimai centras kitos veiklos pajamų neturėjo..

2.20. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį neturėjo finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų.

2.21. Sandoriai užsienio valiuta.

Sandorių užsienio valiuta įstaiga nevykdo.

2.22. Segmentai (P2).

Informacija apie segmentus pateikiama 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede. Įstaigos sąnaudos ir pagrindinės veiklos pinigų srautų dalyje rodoma socialinės apsaugos segmente, kadangi centro pagrindinė veikla – socialinė apsauga.

2.23. Nuosavybės taikymo įtaka.

Įstaiga tokio metodo apskaitoje netaikė.

2.24. Su darbo santykiais susijusios išmokos (P22).

Darbo užmokestis skaičiuojamas pagal patvirtintą tarifikaciją. 2017 m. gruodžio 31 d. etatų skaičius – 60,96, iš jų socialinių darbuotojų 21,96, socialinių darbuotojų padėjėjų 25, pedagogų 2,5, administracijos darbuotojų 6, pagalbinių personalo 5,5. Ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną darbuotojų (apdraustųjų) skaičius – 73. Visi darbuotojai dirbo pagal darbo sutartis. Asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Darbo užmokesčio ir Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną pagal to mėnesio darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštį.

2.25. Turto nuvertėjimas.

Turto nuvertėjimas per 2017 metus nebuvo skaičiuojamas.

Direktorė

Sandra Sagatienė

Vyr. Buhalterė

Birutė Stakauskienė