

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS
Įmonės kodas 145746984 , Tilžės g.63b , Šiauliai

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
(pagal 2015-06-30 duomenis)

2015 m. rugpjūčio 14 d.

I. BENDROJI DALIS

Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto, kodas 145746984.

Adresas: Tilžės g.63b , Šiauliai, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Šiaulių miesto savivaldybės taryba.

Savininkas – Šiaulių miesto savivaldybė.

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija-savivaldybės taryba.

Pagrindinė veikla-socialinio darbo veikla ,pagal ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių 85.3

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2014m. birželio 30 dienos duomenis, vadovaujantis 23-iojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu, kuris taikomas viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam žemesniojo lygio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių įstaiga neturi.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 116. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 89 etatai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2010 m. birželio 10 d. įsakymu Nr. 26 „Dėl centro apskaitos politikos patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga ir jos licencijos	1

Ilgalaikis materialusis turtas

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliu vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupus nusidėvėjimą bei nuvertėjimą (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliu vieno lito verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų...)	120
2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.	Transporto priemonės	14,3 / 20
4.	Baldai	12
5.	Kompiuteriai ir įranga	5
6.	Kita biuro įranga	8

Atsargos

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Finansavimo sumos

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. 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.

Įstaiga kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

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 patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės

būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr.1 Ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas .

2015 m. birželio mėn. 30 d. sukaupta nematerialaus turto amortizacijos suma sudaro 11266,91 Eur. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi nematerialiojo turto ,kurio įsigijimo savikaina yra 11478,58 Eur; balansinė vertė 211,67 Eur.

Ilgalaikis materialus turtas-pastatai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės ,biuro įranga .
.Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga turi materialaus ilgalaikio turto ,kurio balansinė vertė yra 1101296,31 Eur ,

Pastaba Nr.2 Trumpalaikis turtas

Atsargos- degalai automobiliams, medikamentai sveikatinimo programos vykdymui, maisto produktai paramos -labdaros valgykloje, medžiagos naudojamos įstaigos veikloje, ūkinis inventorių , projekto integralios pagalbos plėtra atsargos, arbata benamiams laikino apgyvendinimo tarnyboje

Pastaba Nr. 3 Įsipareigojimai; Sukauptos gautinos sumos

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro: 78199,09 Eur

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Darbo užmokestis (sukaupti atostoginiai pagal finansavimo šaltinį 151 –savivaldybės biudžeto lėšos)	28418,56
2.	Socialinio draudimo įmokos nuo sukaupėtų atostoginių (lėšų šaltinis 151 –savivaldybės biudžeto lėšos)	8804,07

3.	Darbo užmokestis (sukaupti atostoginiai pagal finansavimo šaltinį 142- valstybės biudžeto lėšos valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti)	10589,31
4	Socialinio draudimo įmokos nuo sukauptų atostoginių (lėšų šaltinis 142 –valstybės lėšos)	3280,57
5.	Sukauptos gautinos sumos (tiekėjams mokėtinos sumos) AB Šiaulių energija - už šildymą ir karštą vandenį	26232,57
6.	UAB Šiaulių vandenys –už vandenį ir nuotekas	57,20
7.	UAB Imlitex – už elektros sunaudojimą	372,72
8.	AB Lesto –už elektros perdavimą	444,09
9.	UAB Tele-2 už mobilaus telefono ryšio operatoriaus paslaugas	28,98
10.	AB TEO – už fiksuoto telefono ryšio ir interneto paslaugas	13,48
11.	UAB Lukoil Baltija – už degalus	408,12
	IŠ VISO:	280510,87

a) Pinigai ir pinigų ekvivalentai 45945,21 Eur

Iš jų: 94,46 Eur – specialiųjų lėšų einamoji sąskaita ,kurioje kaupiamos lėšos už suteiktas paslaugas iš įstaigos pagrindinės veiklos .

8849,07 Eur – lėšos , skirtos pilotinio projekto „Darbo ir šeimos įsipareigojimų derinimas „Integralios pagalbos plėtra „ Nr. VP1-1.1-SADM-14-V-01-013“

35747,97 Eur – kitų lėšų sąskaita , kurioje lėšos gautos dienos socialinės globos teikimui , sukauptos palūkanos LPF „Laisvės vartai „ skiriamos lėšos socialiai remtinų asmenų maitinimui pagal sutartį ,socialiai remtinų asmenų maitinimo ir higienos paslaugų lėšos , skiriamos iš savivaldybės biudžeto.

1253,71 Eur - paramos 2% lėšos .

Pastaba Nr. 4 -grynasis turtas tai įstaigos pagrindinės veiklos pajamų perviršis , palyginus su patirtomis sąnaudomis iš pajamų .

Veiklos rezultatų ataskaita:

Pastaba Nr. 5

b) Pagrindinės veiklos pajamos ,gautos ir panaudotos per ataskaitinį laikotarpį iš VB; SB; ES; ir kitų finansavimo šaltinių , taip pat pagrindinės veiklos kitos pajamos už suteiktas socialines ir kitas bendrąsias paslaugas - 548757,89 Eur .

Pastaba Nr. 6 - Pagrindinės veiklos sąnaudos -539570,47 Eur iš jų didžiausią dalį sudaro: Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro – 396018,74Eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį - 18392,25 Eur

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 63820,40 Eur Iš jų:

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro šildymo , elektros energijos perdavimo ir paskirstymo sąnaudos , vandens ir nuotekų sunaudojimo sąnaudos , mobilaus ryšio , fiksuoto telefono ryšio operatoriaus paslaugos , taip pat interneto paslaugos .

Transporto paslaugų sąnaudos 6731,34 Eur sudaro: kuro sąnaudos , automobilių draudimo, eksploatacijos , remonto ir kt.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudas – 500,47 Eur sudaro apmokėjimas už kvalifikacijos kėlimo kursus socialiniams ir kitiems darbuotojams.

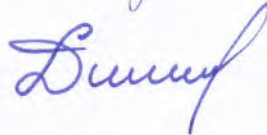
Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 5026,0 Eur sudaro ilgalaikio turto remontas. Ir kitos sąnaudos , patirtos įstaigos veikloje

Socialinio darbo organizatorė,
pavaduojanti Centro direktorę



Regina Tučkienė

Vyriausioji buhalterė



Dalia Lapinskiene