

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
(pagal 2017-12-31 duomenis)

2018 m. kovo 30 d.

I. BENDROJI DALIS

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

Adresas: Tilžės g. 63 b, 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 8810.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas AB Šiaulių bankas ir AB Swedbank bankuose.

Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Socialinių paslaugų centras teikia socialines paslaugas Šiaulių mieste pagal visas socialinių paslaugų kataloge numatytas nestacionarias socialines paslaugas. Demografinė situacija Šiaulių mieste keičiasi visuomenės senėjimo linkme, nuolat didėja socialinių paslaugų poreikis, susijęs su paslaugų teikimu pagyvenusiems, vienišiams, fizinę negalią turintiems asmenims, asmenims grįžusiems iš įkalinimo įstaigų, rizikos šeimoms, kurių skaičius nuolat auga, tuo pačiu didėja vaikų skaičius probleminėse šeimose. Visos šios aplinkybės turi įtakos įstaigos veiklai. Nuo 2013 metų socialinių paslaugų centras kaip partneris dalyvauja projekte Integrali pagalba į namus Šiaulių mieste. Projektas finansuojamas iš Europos sąjungos lėšų, Taip pat vykdomas projektas GIMK, kurio esmė yra globėjų (rūpintojų) įtėviš paieška rengimas, atranka, konsultavimas ir pagalbos jiems teikimas. Projektas finansuojamas iš valstybės biudžeto. Socialinių paslaugų centre veikia vaikų dienos užimtumo grupė vaikams iš probleminių šeimų taip pat finansuojama iš valstybės biudžeto. Vykdomos kitos programos pvz. būsto ir gyvenamosios aplinkos pritaikymas neįgaliesiems miesto gyventojams, sveikatinimo programa, finansuojama iš savivaldybės biudžeto. Siekiant užtikrinti teikiamų socialinių paslaugų kokybę pagal Europos sąjungos reikalavimus įstaiga dalyvauja socialinių paslaugų kokybės užtikrinimo ir gerinimo projekte EQUASS. Daugėjant teikiamų socialinių paslaugų skaičiui kiekvienais metais didėja įstaigos pajamos už teikiamas socialines paslaugas, tačiau, siekiant užtikrinti kuo geresnę paslaugų teikimą, reikalingas ir didesnis finansavimas transporto ir kitoms išlaidoms, kvalifikacijos kėlimui darbuotojams, kad būtų suteikiama galimybė nuolat gilinti profesijos žinias, siekti geresnių darbo rezultatų.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 m. gruodžio 31 dienos duomenis.

Finansinių ataskaitų pateikimo valiuta: eurais.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių įstaiga neturi. Vidutinis įstaigos ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius pagal etatų sąrašus - 97.

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 2015 m. sausio 14 d. įsakymu Nr. 7 „Dėl centro apskaitos politikos patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Įsigaliojus Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui Nr. XIII-198, nuo 2017 metų vasario 1 dienos socialinių paslaugų centro direktorės 2017 m. vasario 20 d. įsakymu Nr. 32 patvirtintas

darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas , pareigybių sąrašai pagal pavadinimus , pareigybių skaičių, pareigybių lygį, profesinio darbo patirtį (staža) , koeficientą .

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

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

## Nematerialusis turtas

Nematerialus turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka 13 –VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. 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 amortizacija –tai nematerialiojo turto vertės mažėjimas, išreiškiamas sistemingai paskirstant to turto amortizuojamąją vertę per jo naudingo tarnavimo laiką.

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 nuvertėjimu (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.

## Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas ir registruojamas kai atitinka 12- VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto kriterijus: tikėtina , kad būsimaisiais laikotarpiais bus gaunama ekonominės naudos ar jis bus naudojamas teikti daugiau ir geresnės kokybės paslaugų ; galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą; galima tuo turtu disponuoti . 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 sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Ilgalaikis turtas registruojamas kai atitinka šiuos kriterijus: skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: paslaugoms teikti, administraciniam tikslams, numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią vertę. Jei Vyriausybė padidintų minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę ir dėl tos priežasties turto vienetą nebeatitiktų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, jis turėtų būti pripažintas trumpalaikiu turtu arba nurašytas.

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 simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (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 simboliškai vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, išreiškiamas sistemingai paskirstant to turto nusidėvėjimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Biologinio turto ir mineralinių išteklių 2017 metais įstaiga neturėjo.

## Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos vadovaujantis 8-ojo VSAFAS reikalavimais. 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. Ūkinis inventorių –materialus turtas, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

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.

## Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį finansinį turtą ir trumpalaikį finansinį turtą. Pinigai ir pinigų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

## Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga turi teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

## Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų ekvivalentų, kurių pavyzdžiais gali būti išdo vekseliai, atpirkimo sandoriai, indėlių sertifikatai, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai 2017 metais įstaiga neturėjo. Pinigai 2017 metų gruodžio 31 d. buvo tik banko sąskaitose. Įstaiga turi 10 banko sąskaitų: AB Šiaulių banke -5 sąskaitos ir AB Swedbanke - 5 sąskaitos. Įstaigos kasoje grynujų pinigų likučio 2017 metų gruodžio 31 d. nebuvo.

## Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus. Šis standartas nustato finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų pripažinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus. Finansavimo sumos - tai įstaigos gautos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, išteklių fondų, Europos sąjungos gauti pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijos atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Pagal šaltinius finansavimo sumos skirstomos į:

1. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto.
2. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto.
3. Finansavimo sumos iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų.
4. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Pagal paskirtį finansavimo sumos skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, taip pat ir finansavimo sumas, apimančios nemokamai gautą turtą, ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Kai gautinos sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą, išskyrus įstaigos uždirbtas pajamas. Įstaigos uždirbtos pajamos įstatymų nustatyta tvarka pervedamos į savivaldybės biudžetą, tada registruojamos iš biudžeto gautinos sumos, tokias sumas įstaiga turi teisę susigrąžinti, nepripažindama finansavimo sumų.

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

### Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra prisiimami įsipareigojimai sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

1. ilgalaikius finansinius įsipareigojimus;
2. ilgalaikius atidėjinius;
3. kitus ilgalaikius finansinius įsipareigojimus.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį ir trumpalaikius atidėjinius;
2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį ;
3. trumpalaikius finansinius įsipareigojimus;
3. mokėtinas sumas į biudžetus ir fondus;
4. mokėtinas subsidijas, dotacijas ir finansavimo sumas;
5. mokėtinas socialines išmokas;
6. grąžintinus mokesčius, įmokas ir jų permokas;
7. tiekėjams mokėtinas sumas;
8. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus;
9. sukauptos mokėtinės sumas;
10. kitus trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

### Finansinė nuoma (lizingas)

Finansinės nuomos ( lizingo ) 2017 metai įstaiga neturėjo.

Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai.

Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada kai atitinka 18-VSAFAS reikalavimus, tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta . Jei yra ne visos šios sąlygos atidėjiniai nepripažįstami.

2017 metais įstaiga atidėjinių neturėjo.

### Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „ Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas, pajamos pripažįstamos nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos registruojamos ir finansinėse ataskaitose pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Nurodoma, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

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, įvertinamos, registruojamos, vadovaujantis 11–VSAFAS, 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 registruodama sąnaudas apskaitoje grupuoja jas pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veikos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos. Įstaiga pagrindinės veiklos sąnaudas rodo pagal šiuos pagrindinius veiklos sąnaudų straipsnius: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo; nusidėvėjimo ir amortizacijos; komunalinių paslaugų ir ryšių; komandiruočių; transporto; kvalifikacijos; paprastojo remonto ir eksploatacijos; sunaudotų atsargų; kitų paslaugų sąnaudos.

## Sandoriai užsienio valiuta

21-VSAFAS nustato, kaip įstaiga turi registruoti apskaitoje ir pateikti finansinėse ataskaitose sandorius užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu apskaitoje įvertinami ir registruojami finansinių ataskaitų rinkinio valiuta pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. 2017 metais įstaiga neturėjo sandorių užsienio valiuta.

## Finansinės rizikos valdymas

Tikimybės, kad įstaiga susidurs su kredito, palūkanų normos, valiutos rizika nėra, nes įstaiga nėra gavusi ar suteikusi paskolų, neturi palūkanas uždirbančio turto, neturi palūkanas kainuojančių įsipareigojimų, neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta. Likvidumo rizika – tai rizika, kad įstaiga nesugebės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų darbuotojams, valstybinei mokesčių inspekcijai, SODRAI ir paslaugų tiekėjams. Įstaiga su šia trumpalaike rizika gali susidurti šiais atvejais.

Jeigu laiku negaus finansavimo iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos ir kitų šaltinių pagal patvirtintas sąmatas, vykdant projektus, kai gaunami avansiniai mokėjimai. Įstaigos teikiamos paslaugos finansuojamos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos ir kitų šaltinių pagal asignavimų valdytojų patvirtintas sąmatas, laikantis Finansų ministerijos nustatytų taisyklių ir išdo procedūrų. Visus patvirtintus ir gautus asignavimus pagal sąmatas o taip pat gautas pajamas už suteiktas socialines paslaugas įstaiga naudoja racionaliai ir taupiai. Vadovaujamosi įstaigos patvirtintomis apskaitos politikoje finansų kontrolės taisyklėmis, apskaitos vadovu, vidaus tvarkos taisyklėmis. Dėl šių priežasčių įstaigoje finansinė rizika vertinama kaip žema.

## Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri yra palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sumos, kad turto nudėvimoji vertė (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.

### 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.

### Segmentai

25-VSAFAS nustato informacijos apie segmentus pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje tvarką ir principus. Įstaiga tvarko apskaitą pagal segmentus suskirstytus į valstybės funkcijas. Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikta informacija apie socialinės apsaugos segmentą. Segmentas pagal valstybės funkcijas laikomas pirminiu. Įstaigos apskaitos politikoje numatyta pateikti informaciją finansinių ataskaitų rinkinyje. Tam tikram segmentui priskiriamos pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos. Pagal šią politiką nustatyti segmentų išskyrimo, bei pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų jiems priskyrimo kriterijai. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos, pinigų srautai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

### 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 arba turto vertės.

### Euro įvedimas

Ataskaitinių laikotarpių, kurie baigėsi iki euro įvedimo dienos, finansinės ataskaitos sudarytos pateikiant duomenis litais, nepriklausomai nuo jų pateikimo dienos. Ataskaitinių laikotarpių, kurių paskutinė diena yra euro įvedimo arba vėlesnė, finansinės ataskaitos sudaromos pateikiant duomenis eurais. Teikiant palyginamąją informaciją už praėjusius laikotarpius duomenys perskaičiuoti į eurus, taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalinami pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus 4 skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles. Suma (0,02) susidariusi dėl perskaičiavimo pateikta finansinės būklės ir grynojo turto pokyčių ataskaitose 2015 metais. Skirtumų, susidariusių dėl apskaitoje eurais užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynujų eurų ir litų bendros apyvartos sumų, pripažintų ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis nebuvo užregistruota.

### III. PASTABOS

Pastaba Nr. P02. Išmokos. Pinigų srautų ataskaitoje pagrindinės veiklos išmokoms priskiriamos šios išmokos:

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo.
2. Komunalinių paslaugų ir ryšių.
3. Komandiruočių.
4. Transporto.
5. Kvalifikacijos kėlimo.
6. Remonto ir eksploatavimo.
7. Atsargų įsigijimo.
8. Kitų paslaugų įsigijimo.

Pastaba Nr. P02 veiklos rezultatų ataskaitoje pavaizduotos pagrindinės veiklos sąnaudos, apimančios nuostatuose nustatytų funkcijų atlikimą, vykdam patvirtintas programas ir funkcijas. Veiklos rezultatų ataskaitoje įstaigos pajamos ir sąnaudos rodomos pagal veiklos pobūdį, kad būtų aišku iš kokių pajamų įstaiga vykdo savo veiklą. Straipsniuose finansavimo pajamos lygios pagrindinės veiklos sąnaudoms kompensuoti panaudotai finansavimo sumų daliai. Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagal šaltinius, t.y.:

- a) iš valstybės biudžeto;
- b) iš savivaldybės biudžeto;
- c) iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- d) iš kitų šaltinių.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, rodoma pajamų suma už teikiamas socialines paslaugas, kurios yra pagrindinė įstaigos veikla.

Ilgalaikis nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neįsigijo nematerialaus ilgalaikio turto. Pagrindinis įstaigos nematerialus turtas yra antivirusinės programos, įdiegiamos į

visus įstaigoje esančius kompiuterius. Tokiu būdu iš turto gaunama netiesioginė nauda ir įsigytas turtas sudaro galimybę teikti geresnės kokybės paslaugas ir sumažinti veiklos sąnaudas, kadangi kompiuteriai apsaugoti nuo virusų, todėl informacija sukaupta juose yra saugi. Nematerialaus turto, kuris yra amortizuotas įsigijimo savikaina sudaro 9207,39 Eur. Likutinė balansinė nematerialiojo turto vertė 2017 m. sudaro 0,0 Eur.

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

2017 m. gruodžio mėn. 31 d. sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma sudaro 995120,13 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudaro 2716002,93 Eur, balansinė vertė 1720882,80 Eur.

Iš jų :

a) Pastatų (gyv.) įsigijimo vertė 1750799,69 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 449697,27 Eur, likutinė balansinė vertė 1301102,42 Eur. Kitų -549516,91 Eur, sukauptas nusidėvėjimas -227738,10 Eur. Likutinė balansinė vertė -321778,81 Eur.

b) Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina – 19821,10 Eur, sukauptas nusidėvėjimas -17474,13 Eur, likutinė balansinė vertė – 2346,97 Eur.

c) Transporto priemonių įsigijimo savikaina -135656,14 Eur, sukauptas nusidėvėjimas - 115603,59 Eur, likutinė balansinė vertė -20052,55Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį transporto priemonių įsigyta nebuvo. Įstaigos balanse yra šeši automobiliai, iš jų - du automobiliai naudojami projekte „Integrali pagalba į namus Šiaulių mieste“, finansuojamo iš Europos sąjungos lėšų.

d) Baldų ir biuro įrangos įsigijimo savikaina – 95348,66 Eur, sukauptas nusidėvėjimas-86929,54 Eur, likutinė balansinė vertė – 8419,12 Eur.

e) Kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina- 164860,43 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 97677,50 Eur, likutinė balansinė vertė – 67182,93 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo kito ilgalaikio materialaus turto iš Šiaulių miesto savivaldybės pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą Nr. 3 2017-03-06. Turtas perduotas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 10 d. sprendimu Nr. T-31 „Dėl keltuvų perdavimo patikėjimo teise“. Keltuvai pritaikyti Šiaulių miesto gyventojams pagal būsto pritaikymo programą „Būsto ir gyvenamosios aplinkos pritaikymas neįgaliems Šiaulių miesto gyventojams“.

Pastaba Nr. P08. Atsargos.

Skirstomos į medžiagas, žaliavas ir ūkinį inventorių naudojamos įstaigos veikloje ir paslaugoms teikti. T. y., kuras automobiliams, atsarginės dalys, medikamentai ir įvairios dezinfekavimo priemonės sveikatinimo programos vykdymui, maisto produktai paramos labdaros valgykloje, arbata benamiams laikino apgyvendinimo tarnyboje, medžiagos, patalynė, naudojamos įstaigos veikloje, projekto „Integralios pagalbos plėtra Šiaulių mieste“ atsargos ir ūkinis inventorių.

Pastaba Nr. P10. Per vienerius metus gautinos sumos – 60637,64 Eur.

Gautinos sumos už suteiktas socialines paslaugas sudaro 7536,21 Eur. Tai yra Laikino apgyvendinimo tarnybos gyventojams priskaičiuoti mokėjimai už paslaugas. Sukauptos gautinos sumos -51833,88 Eur. Iš jų: sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos nuo sukauptų atostoginių pagal finansavimo šaltinį iš savivaldybės biudžeto sudaro 34203,97 Eur; 15999,10 Eur sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos nuo sukauptų atostoginių pagal finansavimo šaltinį socialinės rizikos tarnybos darbuotojams, finansuojamiems iš valstybės biudžeto. 2017 metų pabaigoje įstaiga turėjo sukauptų skolų tiekėjams iš finansavimo pajamų-1630,81 Eur.

Pastaba P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 133920,28 Eur.

Pinigų likutis 2016 metų pabaigoje buvo tik bankų sąskaitose, grynujų pinigų kasoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Pinigai bankų sąskaitose:

103307,87 Eur – sąskaita, kurioje lėšos gautos dienos socialinės globos paslaugų teikimui.

1298,62 Eur - paramos 2% lėšos.

29313,79 Eur– asignavimai skirti projekto „Integrali pagalba į namus Šiaulių mieste“ vykdymui, finansuojamam iš Europos sąjungos lėšų.

Pastaba P12. Finansavimo sumos pagal paskirtį suskirstytos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui, tokiam kaip materialusis, nematerialusis, atsargos, taip pat ir nemokamai gautas turtas ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti iš skirtingų finansavimo šaltinių: iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos ir kitų šaltinių.

Pastaba P17. Įsipareigojimų sumos, kurias sudaro sukauptų atostoginių sumos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, ir skolos tiekėjams iš finansavimo sumų ir įstaigos pajamų lėšų.

Pastaba P21 76599,36 Eur. Pagrindinės veiklos pajamos už suteiktas socialines paslaugas, numatytas įstaigos nuostatuose.

Pastaba P22. Darbo užmokesčio sąnaudas sudaro darbuotojams mokamos išmokos, tiesiogiai susijusios su darbo santykiais, tokios kaip darbo užmokestis, darbo užmokestis už kasmetines atostogas, vienkartinės išmokos, darbdavio socialinės išmokos darbuotojams, tokios kaip vienkartinės pašalpos dėl artimųjų netekties, pirmosios 2 ne darbo dienos dėl ligos, vienkartinės išmokos už darbo rezultatus, priedai ir priemokos, Sodrai mokamos socialinio draudimo įmokos nuo priskaičiuoto darbo užmokesčio. Sukauptų atostoginių sąnaudos pagal finansavimo šaltinius. Bendras vidutinis socialinių paslaugų centro darbuotojų skaičiaus vidurkis 2017 metais sudarė 144. Tai yra darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis įvairiuose projektuose, programose iš įvairių finansavimo šaltinių. Iš valstybės biudžeto ir Europos sąjungos lėšų, finansuojamas projektas „Integrali pagalba į namus Šiaulių mieste“ darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos mokamos socialinio darbuotojo padėjėjams, slaugytojai, kineziterapeutei, slaugytojo padėjėjams, buhalteriiui, socialinio darbo organizatoriui. Būsto ir gyvenamosios aplinkos pritaikymas neįgaliems miesto gyventojams programos administravimo išlaidos, skirtos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms darbuotojams, dirbantiems tame projekte iš valstybės biudžeto lėšų. „Vaikų dienos užimtumo grupė vaikams iš probleminių šeimų“ projektas, finansuojamas iš valstybės biudžeto lėšų, kur darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos mokamos darbuotojams, tiesiogiai dirbantiems su vaikais. Socialinių paslaugų centro dienos užimtumo grupių įvairių būrelių (siuvimo, mezgimo, dailės, muzikos, keramikos) darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos. Darbuotojų, dirbančių pagal viešųjų darbų programą, finansuojamų iš savivaldybės ir darbo biržos skirtų lėšų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokoms apmokėti.

Direktorė

Vida Šalnienė

Vyriausioji buhalterė

Dalia Lapinskiene