

**SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS**  
**Įstaigos kodas 152160651. Veisiejų g. 17, 66245 Druskininkai**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**prie 2017 m. finansinių ataskaitų**

2018 m. kovo 21 d. Nr. S-136  
Druskininkai

**1. BENDROJI DALIS**

Druskininkų savivaldybės Socialinių paslaugų centras (toliau – Centras) - tai socialinių paslaugų biudžetinė įstaiga, kuri teikia skirtingų rūšių socialines paslaugas įvairioms klientų grupėms vienos įstaigos bazėje. Socialinių paslaugų centras 2001 m. gegužės 28 d. įregistruotas Valstybės įmonės Registrų centro Alytaus filialo Juridinių asmenų registre, registravimo pažymėjimo Nr. 042867.

Centro kodas: 152160651.

Buveinės adresas: Veisiejų g. 17, LT-66245 Druskininkai.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įstaigos steigėjas: Druskininkų savivaldybės taryba.

Pagrindinė veiklos sritis – teikti socialines ir kitas paslaugas Druskininkų savivaldybės gyventojams.

Pagrindinė veiklos rūšis pagal ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių;

1. Pagrindinės veiklos rūšis – nesusijusio su apgyvendinimu socialinio darbo su pagyvenusiais ir neįgaliaisiais asmenimis veikla ( 88.10);

2. Vaikų dienos priežiūros veikla (88.91);

3. Kita, niekur kitur nepriskirta, nesusijusi su apgyvendinimu socialinio darbo veikla (88.99);

4. Nuosavo arba nuomojamo nekilnojamo turto nuoma ir eksplotavimas (68.20).

Centro tikslas: teikti socialinę pagalbą Druskininkų Savivaldybės gyventojams (jų šeimoms), kurie dėl amžiaus ar neįgalumo, neįgiję arba praradę gebėjimus ar galimybes, iš dalies ar visiškai, nesugebantys savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimoms) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime, sudaryti šiems asmenims sąlygas ugdyti ar stiprinti gebėjimus ir galimybes savarankiškai spręsti savo socialines problemas, palaikyti socialinius ryšius su visuomene, taip pat padėti įveikti socialinę atskirtį.

Centras turi atsiskaitomąsias sąskaitas bankuose ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir pavadinimu “Lietuvos Respublika Druskininkų savivaldybės Socialinių paslaugų centras”.

Centras gali būti reorganizuojamas, pertvarkomas ir likviduojamas Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d., o baigiasi gruodžio 31 d.

Ataskaitinis laikotarpis: 2017 m. sausio 1 d. - 2017 m. gruodžio 31 d.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai patvirtintas pareigybių skaičius 33, vidutinis darbuotojų skaičius 2017 metais 33 .

Centras kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Centras filialų ar kitų struktūrinių padalinių neturi.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti tolesnę Socialinių paslaugų centro veiklą artimiausiu metu nenumatoma.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai nuo 2015 m. sausio 1 d. finansinėse ataskaitose registruojami eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

## II APSKAITOS POLITIKA

Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Centro apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas Centro direktoriaus 2010 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. D - 189. Nauja redakcija Druskininkų savivaldybės Socialinių paslaugų centro direktoriaus 2014 m. gruodžio 29 d. įsakymą Nr. D-188, 2016 m. gruodžio 28 d. įsakymą Nr. D-292 „Dėl apskaitos vadovo tvirtinimo“ keitimo ir 2017m. gruodžio 29 d. įsakymą Nr. D-433

Pasirinkta ir patvirtinta centro apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. Valstybės funkcija;
2. Programą;
3. Lėšų šaltinį;
4. Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos testinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

### Minimalios apskaitos politikos nuostatos Nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13 – ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir turto pripažinimui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitoje.

Centre naudojamo ilgalaikio nematerialiojo turto tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose šis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto nuvertėjimo sumą jei ji priskaičiuota.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuosekliai, per visą naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo normatyvai nustatyti ir patvirtinti centro direktoriaus įsakymu Nr. D-186 2014 12 26d. Nauja redakcija centro direktoriaus įsakymu patvirtinta 2017 m. gruodžio 22 Nr. D-426.

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas ( metais)
	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	
1.	Programinė įranga, jos licencijos* ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	5
4.	Prestižas	5

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir pripažinimo kriterijus nustatytus 12 VSAFAS.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes nustatytas 12 VSAFAS.

Naujai įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal kiekvieną turto vienetą, kaip nustatyta centro direktoriaus patvirtintame „Ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše“.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose sąskaitose.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir jeigu yra priskaičiuotas nuvertėjimas, jų sumas.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra paskirstoma tolygiai visam naudingo tarnavimo laikui.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba parduodamas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir priskaičiuoto nuvertėjimo sumos nurašomos, užpajamuojant likutines medžiagas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus patvirtintus centro direktoriaus įsakymu Nr. D – 189 2009 12 30d. . Nauja redakcija centro direktoriaus įsakymu patvirtinta 2014 m. gruodžio 29 Nr. D-186. Nauja redakcija centro direktoriaus įsakymu patvirtinta 2017 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. D-426,

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas ( metais)
	<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>	
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai - gelžbetoniniai) pastatai	100
5.2.	Pastatai (sienos-iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako,, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai-gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai )	75
5.3.	Tašytų rastų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, ir kiti pastatai.	15
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60
6.1.2.	Metaliniai	40
6.1.3.	Mediniai	15
6.2.	Melioracijos statiniai	
6.2.1.	Magistraliniai grioviai	40
6.2.2.	Apsauginiai grioviai	30
6.2.3.	Statiniai grioviuose (regulatoriai, tiltai, vandens pralaidos, greitvietės)	60
6.2.4.	Drenažas ir jo statiniai	60
6.2.5.	Pilymai	50
6.2.6.	Tvenkinių užtvankos ir vandens nuleistuvai	60
6.2.7.	Siurblinės	40

6.2.8.	Drėkinimo vamzdynai ir įrenginiai	30
6.3.	Kiti statiniai	15
7.	Mašinos ir įrenginiai	
7.1	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
7.2.	Medicinos įranga	7
7.3	Apsaugos įranga	6
7.4	Filmavimo fotografavimo, ryšio įrenginiai	3
7.5.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
7.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
8.	Transporto priemonės	
8.1.	Lengvieji automobiliai	7
8.2.	Specialūs automobiliai	7
8.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
8.4.	Kitos transporto priemonės	10
9	Baldai ir biuro įranga	
9.1	Baldai	10
9.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
9.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
9.4.	Kita biuro įranga	8
10	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
10.1.	Scenos meno priemonės	10
10.2.	Muzikos instrumentai	20
10.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	10
10.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
10.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

### **Biologinis turtas**

Biologinis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, jei jis atitinka „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“, turto sąvoką ir pripažinimo kriterijus nustatytus 16 VSAFAS.

Biologinio turto mokykla neturi.

### **Atsargos**

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas įsigijimo, pasigaminimo arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė pagal 8 VSAFAS.

Atsargos apskaitomos taikant konkrečių kainų būdą.

Prie atsargų priskiriamas dar neatiduotas naudojimui ūkinis inventorių, kuris ataskaitiniu laikotarpiu apskaitomas sandėlyje.

Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

### **Finansinis turtas**

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

1. Išankstiniai mokėjimai:

2. Per vienus metus gautinos sumos;
3. Pinigai ir jų ekvivalentai;
4. Kitas trumpalaikis turtas.

### **Gautinos sumos**

Gautinos sumos registruojamos tada, kai centras įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17 – ajį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20- ajame VSAFAS standarte „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, bei kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir centro gautus arba gautinus pinigus bei kitą turtą pavedimams ir programoms įgyvendinti, paramai teikti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą suteiktą ir gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į papildomus straipsnius:

1. Iš valstybės biudžeto;
2. Iš savivaldybės biudžeto;
3. Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
4. Iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinę atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai skirti ilgalaikiam ir trumpalaikiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams (grąžinus steigėjui) finansavimo sumos centro sąnaudomis nepripažįstamos. Šiomis finansavimo sumomis yra mažinamos gautos finansavimo sumos pagal šaltinius.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

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 įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24 – aiame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijai“.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal įsigijimo dokumentus, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 15 d. gautus dokumentus. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama;

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

Sukaptos pervestinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar gautą turtą pagal įsigijimo dokumento sudarymo datą, kai remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas centras turi pervesti į biudžetą.

Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų PVM sąskaitų faktūrų, sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą 2017 m. gruodžio 31d.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą.

Sukaptos mokėtinos sumos į apskaitą registruojamos pagal buhalterinę pažymą arba kitą dokumentą paskutinę ketvirčio dieną. Sukauptose mokėtinose sumose centras įregistruos atostogų rezervą, ir socialinio draudimo įmokas, ir skolas tiekėjams.

### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, kai, dėl įvykio praeityje, atsiranda teisinė prievolė arba pasižadėjimas, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta, kad tam bus reikalingi ištekliai.

### **Pajamos**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 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 finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

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

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

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną perkeliamos į 3110001 sąskaitą „Sukaupas perviršis ar deficitas“.

### **Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

1. Pagrindinės veiklos;
2. Kitos veiklos;
3. Investicinės veiklos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, remonto, kvalifikacijos kėlimo ir kitos sąnaudos.

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Investicinės veiklos sąnaudos – tai nuostoliai dėl valiutos kurso pasikeitimo, palūkanų ir baudų sąnaudos.

Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę perkeliama į 3110001 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

### **Sandoriai užsienio valiuta**

Sandoriai užsienio valiuta registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus reikalavimus.

### **Išankstiniai apmokėjimai**

Išankstiniai apmokėjimai – tai ateinančių laikotarpių sąnaudos, kai iš anksto pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą apmokėtos, bet dar nepatirtos sąnaudos už ateinančių laikotarpių paslaugas. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

### **Turto nuvertėjimas**

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

### **Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Centro 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 aiškinaujamame rašte, kai jie reikšmingi.

## **Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

### **Nuoma, finansinė nuoma**

Nuoma, finansinė nuoma pripažįstama apskaitoje kai atitinka 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos perdavimo sutartys” išvardintus kriterijus.

### **Informacijos pagal segmentus pateikimas**

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

Segmentas – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes Centre teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Centras apskaitos veiklą tvarko pagal socialinės apsaugos segmentą.

Apie socialinė apsauga segmentą pateikiama tokia informacija:

1. Segmento sąnaudos;
2. Segmento pinigų srautai.

Centras turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią Centro veiklos dalį sudarančiam segmentui.

### **Apskaitos politikos keitimas**

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Centras pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų arba sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. 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**

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą. arba atsiranda papildomos informacijos ar kitu įvykiu.



## Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

- Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo pastebėta ir nebuvo taisyta.

## III . PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro tekstinė informacija ir lentelės, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai ir pateikiama VSAFAS nurodyta privaloma informacija.

### Pastaba 03 Nematerialusis turtas

Socialinių paslaugų centras nematerialiojo turto metų pabaigai neturi.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys, arba užstatyto turto centro veikloje nėra.

### Pastaba 04 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas – nepiniginis turtas, turintis materialią formą, kuris teikia ekonominę naudą daugiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo, pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 – ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

2017 m. centras įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 29734,20 EUR. Iš jų:

Iš ES lėšų – 28137,00 EUR.( 2 automobilius ir 2 keltuvus) ir iš savivaldybės biudžeto pajamų – 1597,20 EUR .( kompiuterinė technika)

Centre yra ilgalaikio materialiojo turto , kuris visiškai nudėvėtas, tačiau ir toliau naudojamas veikloje. Pateikiame tokio turto vertę (įsigijimo savikaina) pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės pavadinimas	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina EUR
1.	<b>Baldai ir biuro įranga</b>	<b>3473,56</b>
2.	<b>Kitos mašinos ir įrenginiai</b>	<b>8032.33</b>
3.	<b>Kompiuterinė įranga</b>	<b>4118,99</b>
		<b>15624,88</b>

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys arba teisės aktai ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, centre nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris centro veikloje nenaudojamas centre nėra.

Žemės, kuri būtų centro balanse nėra.

Turto įsigyto pagal išperkamosios nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos sutarties terminas nepasibaigęs, nėra.

Įgyvendindami Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. vasario 27 d. įsakymą Nr.V35-176 „Dėl Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centro patikėjimo teise valdomo savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo Druskininkų Mikalojaus Konstantino Čiurlionio meno mokyklai“ pagal perdavimo priėmimo aktą Nr.1Druskininkų savivaldybės Socialinių paslaugų centras perdavė Druskininkų savivaldybės Druskininkų Mikalojaus Konstantino Čiurlionio meno mokyklai patikėjimo teise valdomo ilgalaikį materialųjį turtą, - mikroautobusą Renault Trafic, gamybos metai 2006, identifikavimo Nr. (VIN) VF1JLBMB67V293848, valstybinis Nr. CHJ597, kurio įsigijimo vertė – 20273,40 EUR, likutinė vertė 2017 m. sausio 31d. duomenimis - 0 EUR.– Savivaldybės biudžeto lėšos.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12 – VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1-ame priede. (P4)

#### **Pastaba 08 Atsargos**

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8 –jame VSAFAS ir centro direktoriaus patvirtintoje apskaitos politikoje.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, kuri nurodyta pirminiuose (įsigijimo) dokumentuose.

Kai atsargos atiduodamos naudojimui, arba parduodamos jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos paslaugos.

Visas ataskaitinio laikotarpio atsargų įsigijimas ir sunaudojimas pateikiamas 8-ojo standarto 1 priede.

Atsargų 2017 m. gruodžio 31 d. likutis 89,34 EUR.

Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

#### **Pastaba 09 Išankstiniai mokėjimai**

Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavedimo turinį.

Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 253,08 EUR.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitas faktūras, draudimo polisus ir kitus dokumentus, pagal kuriuos sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno mėnesio pabaigoje apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1402,1 EUR. Transporto draudimas – 217,22 EUR; prenumerata –372,78 EUR; tinklalapio priežiūra – 17,0 EUR; darbuotojų gyvybės draudimas – 782,63 EUR; turto draudimas- 12,47 EUR.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 – ame priede.

#### **Pastaba 10 Per vienus metus gautinos sumos.**

Sukauptos gautinos sumos tai ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų likutis, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 41032,81 EUR. iš jų:

1.Gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos – 10801.89 EUR.;

2. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 2097,95 EUR.;
3. Sukauptos finansavimo sumos – 27787,11 EUR, iš jų:
  - 3.1. sukaupta atostoginiams (t. sk. soc. draudimas) – 27775,86 EUR.;
  - 3.2. sukauptas įsiskolinimas tiekėjams – 11,25 EUR.
4. Kitos gautinos sumos – 345,86 EUR.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikia 17 – jo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede. (P10)

### **Pastaba 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 45176,00 EUR. Surinktos ( pajamos už teikiamas paslaugas) lėšos – 4336,08 EUR , paramos-labdaros ir 2% GPM lėšos - 57,73 EUR ir projekto lėšos – 40782,19 EUR. Visa suma yra banko sąskaitose.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17 – jo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede. (P11)

### **Pastaba 12 Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje –1.146.177,73 EUR.

Iš Europos Sąjungos dalinai finansuoto ilgalaikio turto likutinė vertė – 401731,44 EUR.

Finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos atsargoms įsigyti - 11,93 EUR,.

Finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos kitoms išlaidos –40863,27 EUR.

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikio turto likutinė vertė – 678818,68 EUR.

Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidos –83,49 EUR.

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikio turto likutinė vertė –24265,23 EUR.

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikio turto likutinė vertė - 345,96 EUR.

Finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti - 57,73 EUR.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiamos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 – amame priede. (P12)

### **Pastaba 17 Trumpalaikės mokėtinios sumos.**

Trumpalaikių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso 27915,28 EUR. Šią sumą sudaro:

1. Sukauptos tiekėjams mokėtinios sumos – 97,85 EUR: (Circle K Lietuva - 59,27 EUR; Telia Lietuva AB – 0,41 EUR; „Druskininkų butų ūkis“ – 38,17 EUR);
2. Sukauptas atostogų rezervas 2017-12-31 dienai – 27.775,86 EUR.;
3. Druskininkų paslaugų ūkis – 294,65 EUR., už 2017 m. lapkričio - gruodžio mėn. elektros energiją.
4. Išankstinis apmokėjimas – 253, 08 EUR.;

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12- amame priede. Įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių, pastabos 1 priedas.

### **Pastaba 18. Grynojo turto pokytis.**

Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis deficitas sudaro 11287,15 EUR.

### **Pastaba 21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Per ataskaitinį laikotarpį suteikta paslaugų už 23762,01 EUR., iš jų:

1. lovų ir čiužinių nuomos paslaugos – 1252,63 EUR.,
2. socialinių paslaugų teikimas – 8719,09 EUR.,
3. dienos globa namuose paslaugos – 10775,85 EUR.,
4. transporto paslaugos – 388,52 EUR;
5. salės nuomos paslaugos – 1117,95 EUR.,
6. apgyvendinimo savarankiško gyvenimo namuose paslaugos – 1200,66 EUR.,
7. neįgaliųjų techninių priemonių nuomos paslaugos – 307,31 EUR.

Gautos lėšos ataskaitiniu laikotarpiu panaudotos įstaigos veikloje- 228000 EUR.

Informacija apie kitas pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2-ame priede.

### **Pastaba 24. Finansinės rizikos valdymas.**

Įsipareigojimai nacionaline valiuta eurais metų pabaigoje sudarė 28379,41 EUR, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 6197,39 EUR.

Reikšmingų įvykių, kurie turėtų įtakos centro veiklai, 2017 metais nebuvo.

### **Nebalansinės sąskaitos**

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomas ūkinis inventorių ir ilgalaikis materialusis turtas gautas pagal panaudos sutartis.

Iš Techninės pagalbos neįgaliesiems centro prie Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Socialinių paslaugų centras 2017 m. gavo techninės pagalbos priemonių už 9855,46 EUR.;

1. Ūkinis inventorių pagal panaudos sutartis - 9108,84 EUR.;
2. Ūkinis inventorių gautas nemokamai – 746,62 EUR.;

Viso 2017 m. gruodžio 31 d. gautų pagal panaudos sutartis techninės pagalbos priemonių likutis – 100810,11 EUR.

Direktoriaus pavaduotoja,  
atliekanti direktoriaus funkcijas



Žaneta Liutikienė

Vyriausioji finansininkė



Birutė Kryžiokienė