

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės tarybos
2024 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr. TS-

**ROKIŠKIO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRO 2023 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

Rokiškio socialinės paramos centras

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**
**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Rokiškio socialinės paramos centras, 173234044, Vytauto g. 25, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370250
D/L: 2024-03-27 09:33:44

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.908.083,84	1.983.131,56
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.719.119,94	1.825.926,37
I.1	Iš valstybės biudžeto		588.737,97	775.753,61
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		1.027.018,74	984.327,46
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		102.897,43	65.702,43
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		465,80	142,87
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		188.963,90	157.205,19
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	188.963,90	157.205,19
III.2	Pervestimų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	P02	-1.973.320,86	-1.960.250,11
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.546.834,96	-1.546.651,92
II	NUSIDEVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-48.049,40	-37.421,55
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-54.057,63	-54.474,46
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-65.001,02	-59.949,17
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-5.106,89	-4.846,75
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-33.549,46	-31.588,92
VIII	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			-11.606,49
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-79.253,53	-48.167,94
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			-21.296,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-141.455,83	-144.234,80
XIV	KITOS		-12,14	-12,11
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS		-65.237,02	22.881,45
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-351,44	
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		-351,44	
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-112,11	-12,11
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-65.700,57	22.869,34
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS		-65.700,57	22.869,34
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Jolanta Paukštienė
(vardas ir pavardė)

Rita Danienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio socialinės paramos centras, 173234044, Vytauto g. 25, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370250
D/L: 2024-03-27 09:33:44

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		832.398,14	877.051,92
I	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	832.398,14	877.051,92
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		771.777,55	810.724,17
II.3	Infrastruktūros statiniai		4.374,06	
II.4	Kiti statiniai		37.382,98	41.494,70
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		3.793,02	8.539,85
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		15.070,53	16.293,20
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		189.265,27	178.815,10
I	Atsargos	P08	5.795,81	42.627,70
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		5.795,81	42.627,70
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	162.114,46	135.766,68
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	16.938,65	13.959,93
III.5	Sukauptos gautinos sumos		142.553,58	90.613,33
III.6	Kitos gautinos sumos		2.622,23	31.193,42
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	21.355,00	420,72
	IŠ VISO TURTO:		1.021.663,41	1.055.867,02

(tęsinys kitame puslapyje)

Rokiškio socialinės paramos centras, 173234044, Vytauto g. 25, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

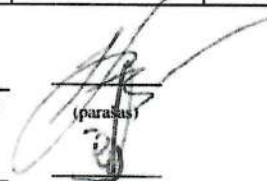
2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)


FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	926.247,46	910.001,69
I	Iš valstybės biudžeto		245.695,84	218.006,83
II	Iš savivaldybės biudžeto		327.456,41	314.959,84
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		352.249,69	376.614,30
IV	Iš kitų šaltinių		845,52	420,72
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		117.498,56	102.247,37
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		117.498,56	102.247,37
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	4.830,64	10.182,30
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		820,17	1.160,15
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	111.847,75	90.904,92
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	-22.082,61	43.617,96
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		-22.082,61	43.617,96
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-65.700,57	22.869,34
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		43.617,96	20.748,62
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.021.663,41	1.055.867,02

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Finansininkė
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parasas)


(parasas)

Jolanta Paukštienė
(vardas ir pavardė)

Rita Danienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio socialinės paramos centras, 173234044, Vytauto g. 25, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
 ID: -2147370250
 D/L: 2024-03-27 09:33:44

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojantiems subjektui					Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų luptalis	Tikrosios vertės rezervai	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sikauptas perviršis ar deficitai prieš nuosavybės metodo įtaką		
1		3	4	5	6	7	8	9	
1	Likutis užpraeito laikotarpio paskutinį dieną		X				20 748,62	20 748,62	
2	Perimto ligalaidko turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ligalaidko turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų pasidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
5	Kiti sąrašyti rezervai		X						
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X					
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X					
9	Kiti pokyčiai		X	X					
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinį dieną				X		22 869,34	22 869,34	
11	Perimto ligalaidko turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ligalaidko turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų pasidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
14	Kiti sąrašyti rezervai		X						
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X					
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X					
18	Kiti pokyčiai		X	X					
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinį dieną		X	X					
X pažymėti ataskaitos lankai nepildomi.								-65 700,57	-65 700,57
								-22 082,61	-22 082,61

Pateikimo valiuta ir vienetai: eurais

 (parašas)
 Jolanta Paukštytė
 (vardas ir pavardė)

 (parašas)
 Rita Danišienė
 (vardas ir pavardė)

Direktoriė
 (tešės aktais pareigotojo paskaitinys asmens pareigų pavadinimas)

Finansininkė
 (vntiausasis buhalteris (būhalteris), esu atvirausiai namai teisės aktus)

Rokiškio socialinės paramos centras, 173234044, Vytauto g. 25, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAVŲŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DIOMENIS

(data) _____ Nr. _____

Eil. Nr.	Sraipeniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis balansas		Pradžios ataskaitinis balansas		Eil. viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
A	2	3	4	5	6	7	8	9
PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI:								
I.1	Įplaukos		22.434,28	0,00	22.434,28	-15.896,58	0,00	-15.896,58
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir darbuotojams:		2.058.241,02	0,00	2.058.241,02	2.044.549,09	0,00	2.044.549,09
I.1.1.1	Į valstybės biudžetą		1.719.119,94	0,00	1.719.119,94	1.740.402,76	0,00	1.740.402,76
I.1.1.2	Į savivaldybės biudžetą		609.693,69	0,00	609.693,69	769.353,88	0,00	769.353,88
I.1.1.3	Į ES ūkio ūkio valstybės ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.027.018,74	0,00	1.027.018,74	949.473,00	0,00	949.473,00
I.1.1.4	Į kitų šaltinių		81.941,71	0,00	81.941,71	21.155,16	0,00	21.155,16
I.2	Į mokesčių		465,80	0,00	465,80	420,72	0,00	420,72
I.3	Į socialinių mokymų							
I.4	Už suteiktus paslaugas iš patiekimų		188.963,90	0,00	188.963,90	152.638,17	0,00	152.638,17
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		149.520,18	0,00	149.520,18	151.508,16	0,00	151.508,16
I.6	Gautos pajamos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		637,00	0,00	637,00	-152.638,17	0,00	-152.638,17
II.1	Į valstybės biudžetą							
II.2	Į savivaldybės biudžetą		-189.063,90	0,00	-189.063,90			
II.3	ES ūkio ūkio valstybės ir tarptautinių organizacijoms		-188.963,90	0,00	-188.963,90	-152.638,17	0,00	-152.638,17
II.4	Į kitus šaltinių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams		-100,00	0,00	-100,00			
III	Išmokos							
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	PO2	-1.846.742,84	0,00	-1.846.742,84	-1.907.807,50	0,00	-1.907.807,50
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-1.541.347,79	0,00	-1.541.347,79	-1.545.885,52	0,00	-1.545.885,52
III.3	Komunaliniai		-63.169,15	0,00	-63.169,15	-58.523,75	0,00	-58.523,75
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos kėlimas		-39.786,55	0,00	-39.786,55	-70.467,37	0,00	-70.467,37
III.6	Populiacijos remimas ir eksplotavimas		-4.872,94	0,00	-4.872,94	-4.936,75	0,00	-4.936,75
III.7	Atsargų įsigijimo		-33.549,46	0,00	-33.549,46	-44.000,00	0,00	-44.000,00
III.8	Socialinių išmokų					-69.451,41	0,00	-69.451,41
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo							
III.11	Sumokėtos pajamos		-83.800,55	0,00	-83.800,55	-93.246,70	0,00	-93.246,70
III.12	Kitos išmokos		-80.085,80	0,00	-80.085,80	-21.296,00	0,00	-21.296,00

(Teisėms kitame puslapyje)

Pavirtinta
 ID: 2147370250
 D/L: 2024-03-27 09:33:44

Rokiškio socialinės paramos centras, 173234044, Vytauto g. 25, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
2023 M. GRUODŽIO 31 D. pabaigos metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Priešis ataskaitinį laikotarpį		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	IS viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	IS viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Išpardavio ir/o išskyrus finansinį ir biologinio turto įsigijimus		-1.500,00	0,00	-1.500,00	-1.780,00	0,00	-1.780,00
II	Išpardavio turto išskyrus finansinį ir biologinio turto perdėjimus		-1.500,00	0,00	-1.500,00	-1.780,00	0,00	-1.780,00
III	Išpardavio finansinio turto įsigijimus							
IV	Išpardavio finansinio turto perdėjimus							
V	Terminuotųjų indėlių (modifikacijos) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Išnaikios iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos išskaitan ir biologiniam turui įsigyti							
IV.1	IS valstybės biudžeto							
IV.2	IS savivaldybės biudžeto							
IV.3	IS ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	IS kitų šalių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos išskaitan ir biologiniam turui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALYTOS KURŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUTII							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų modifikacijos (sumažėjimas)		20.934,28	0,00	20.934,28	-17.676,58	0,00	-17.676,58
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai atskaitinio laikotarpio pradžioje		420,72		420,72	18.097,30		18.097,30
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai atskaitinio laikotarpio pabaigoje		21.355,00		21.355,00	420,72		420,72

Direktoriė
 (vietojo veiktoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojatus administracijos vadovas)
 Finansinininkė
 (vntaisnasis buhalteris (buhalteris))


 (parašas)
 (pavardė)

Jolanta Paukštytė
 (vardas ir pavardė)
 Rita Dantienė
 (vardas ir pavardė)



ROKIŠKIO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS

Biudžetinė įstaiga, J. Basanavičiaus g. 8, 42133, Rokiškis, tel. (8 618) 05878
el.p. socparama@rokiskiospc.lt, <http://www.rokiskiospc.lt>
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 173234044

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2023 METŲ GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS 2024 m. kovo 26 d.

I. BENDROJI DALIS

Rokiškio socialinės paramos centras, įmonės kodas 173234044 yra įregistruota 2005 m gegužės 6 d. Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre, registravimo pažymėjimo Nr. 054460 buveinės adresas: Basanavičiaus g. 8 Rokiškis. Centro steigėja yra Rokiškio rajono savivaldybė.

Rokiškio socialinės paramos centro funkcija – socialinės paslaugos

Centras yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei sąskaitas bankuose.

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

Rokiškio Socialinės paramos centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Kontroliuojamų, asocijuotųjų ar kitaip administruojamų objektų centras neturi. Filialų ir struktūrinių vienetų centras neturi.

Ataskaitiniu laikotarpiu centras pagal darbo sutartis dirbo vidutiniškai 103 darbuotojai. Aplinkybių, kurios gali paveikti tolesnę centro veiklą, darbuotojai nežvelgia.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos piniginiiais vienetais - eurai su centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau- VSAFAS).

Centras tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais:

Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;

Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu;

Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;

Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu;

Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos keitimų nebuvo. Atskirų apskaitos objektų (materialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiuose centro apskaitos politikos skyriuose.

Apskaitos sistema atitinka norminių teisės aktų reikalavimus. Apskaitoje naudojama buhalterinė FVAIS

Centro sąskaitų planas apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas ir registravimo sąskaitas. Apskaitos duomenys yra detalizuojami pagal šiuos požymius:

valstybės funkciją;

programą-priemonę;

finansavimo lėšų šaltinį;

valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

subjektą;

projektus;

ataskaitų detalizuojantį požymį.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13 VSAFA „Nematerialusis turtas“ sąvoką 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 nusidėvėjimą, jei jis yra. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo 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.

Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė-0. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti ir nebeskaiciuojamas 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.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš VSS registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei 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 pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Minimalią vertę nuo kurios pripažįstamas ilgalaikis materialusis turtas (500 eurų) nustato vyriausybė.

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

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei 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 simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudevimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio ir tos dienos, kai turtas pradedamas naudoti. 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 užregistruojama to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Ilgalaikio mater. turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio mater. turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai ilgalaikis materialusis turtas parduodamas, perleidžiamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamose veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Nurašius nevisiškai nudėvėtą ilgalaikį mater. turta, pripažįstamos veiklos, kurioje turtas buvo naudojamas, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

Ilgalaikio mater. turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus (metais).

Atsargos

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

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo 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.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Tokio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose ir balansinėse sąskaitose pagal VSS nustatytą apskaitos politiką.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ „Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17, 18 ir 24 VSAFAS

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Centras įsigyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17 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

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė. Centras naudoja bankines sąskaitas: biudžetinę, specialiąją, pavedimų, projektų.

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos- iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, kitų šaltinių, ES, gauti arba gautini pinigai arba turtas, skirtas centro sąmatose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos apima ir Centro gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Centro gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumos kitoms išlaidoms;

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumos, skirtos 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.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18 VSAFAS“ Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte, jei jie reikšmingi. Kai tikimybė, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti, yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai parodyti aiškinamajame rašte.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17 VSAFAS “Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18 VSAFAS “Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19 VSAFAS“ Nuoma, finansinė nuoma ir kitos turto perdavimo sutartys, 24 VSAFAS“ Išmokos darbuotojams“.

Centro visi įsipareigojimai yra finansiniai. Jie yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama ilgalaikiai atidėjiniai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
- finansavimo sumos
- pervestinos sumos
- mokėtinos sumos, susijusios su veikla

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

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje centras turi dabartinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertintajai patenkinamos ne visos sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10 VSAFAS "Kitos pajamos" ir 20VSAFAS "Finansavimo sumos".

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos apskaitoje registruojamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Centras turi tik pagrindinės veiklos pajamas, tai pajamos už teikiamas socialines paslaugas, finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto, valstybės, kitų šaltinių, ES pajamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 VSAFAS "Sąnaudos". Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo 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. Jos apskaitoje įvertinamos tikraja verte.

Sąnaudos skirstomos:

- Pagrindinės veiklos sąnaudos.
- Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.
- Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos

Turto nuvertėjimas

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

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikainą apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami apskaičiuotų nuostolių suma pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ir išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėmis, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nuvertėjimo sumos, kad turto nudėvimoji 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

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18 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 atskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir piniginių 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. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajam rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7 VSAFAS“ Apskaitos politikos, apskaitos įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

Centras pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis į VSAFAS “Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą: 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.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Centras turi tvarkyti veiklos apskaitą pagal segmentus. Segmentai tai Centro pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančias vienaarūšes Centro teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Centro veikla apima Socialinės paslaugos segmentus.

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

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7 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 kitų įvykių Centro apskaitinio verčių 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 pasikeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7 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 vertinė išraiška individualiai arba su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma sekančiai:

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.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Nematerialusis turtas

Centras neturi nematerialiojo ilgalaikio turto.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

2023 m. gruodžio mėn. 31d. ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 832398,14 Eur.. Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta nusidėvėjimo suma – 48049,40 Eur., veikloje naudojama visiškai nusidėvėjusio ilgalaikio turto už 132132,62 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį buvo perduota kitiems VSS ilgalaikio turto už 0,00(įsigijimo vertė), kuris yra visiškai nudėvėtas. Per 2023 metus buvo gautas Basanavičiaus g. 8 pastato finansavimas remonto darbams 33549,46 Eur.

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

Žemės ir pastatų, kurie nebenaudojami ir laikomi vien tik pajamomis iš nuomos, taip pat nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, kurio finansinės nuomos sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, neturime.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikia 12-ojo VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Atsargos

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8 VSAFAS „Atsargos“ 1 priede Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Ilgalaikio materialiojo turto ir biologinio turto skirto parduoti, pergrupuoti į atsargas nėra. Atsargų likutis 2023.12.31 yra 5795,81 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų Centras neturi.

Sukauptos gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“.

Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina 2023.12.31. – 115671,96 Eur., Tai sukauptos gautinos sumos iš biudžeto (atostogų kaupiniai bei tiekėjams mokėtinos sumos – 81809,90 Eur.). Kitos sukauptos gautinos sumos, atostoginių kaupiniai iš kitų šaltinių – 33862,06. Nesusigražintų specialiųjų lėšų likutis – 60743,68 Eur. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš paslaugų gavėjų – 16938,65.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023.12.31. pavedimų (paramos lėšos) likutis 21355,00 Eur.

Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį ,tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20VSAFAS“ Finansavimo sumos“ 4 priede Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 20 VSAFAS“ Finansavimo sumos“ 5 priede „Finansavimo sumų likučiai“. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepiniginiam turtui įsigyti 197373,13 Eur, kitoms išlaidoms 48322,71Eur, iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui – 308214,70 Eur., iš ES - nepiniginiam turtui – 351803,45 Eur. kitoms išlaidoms 446,24 Eur., iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms 845,52 Eur.. iš viso finansavimo sumų 2023.12.31- 926247,46 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtina suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023.12.31. – 3823,41 Eur. Su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams – 820,17 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptos mokėtinios sumos 2023.12.31, tai atostoginių kaupiniai su sodra - 115671,96 Eur.

Grynasis turtas

Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai 2023.12.31 -22082,61 Eur.

Direktorė



Jolanta Paukštienė

Finansininkė

Rita Daniėnė

Gita Sinkevičiūtė - Araminienė, el. p. gita.sinkeviciute@gmail.com



ROKIŠKIO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS