

**VALSTYBĖS VAIKO TEISIŲ APSAUGOS IR ĮVAIKINIMO TARNYBA
PRIE SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS**

BENDROJI DALIS

Valstybės vaiko teisių apsaugos ir įvaikinimo tarnyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau vadinama – tarnyba) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 188752021, adresas: A. Vivulskio g. 13, Vilnius.

Tarnyba atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestą socialinės apsaugos funkciją 10.09.01.01. (kitos socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigos bei priemonės). Tarnyba vykdo strateginiame jos veiklos plane numatytą programą – Šeimos gerovės ir vaiko teisių apsaugos politikos įgyvendinimas, programos kodas 03.001. Pagal patvirtintą ir patikslintą 2016 m. programos sąmatą 03001010204 priemonės „Sudaryti sąlygas Valstybės vaiko teisių apsaugos ir įvaikinimo tarnybos veiklai“ vykdymui skirtas finansavimas – 656.000,00 Eur. Pagal patvirtintą ir patikslintą 2016 m. programos sąmatą 03001010206 priemonės „Įgyvendinti kitas Vaiko gerovės 2013–2018 m. programos ir jos įgyvendinimo priemonių plano priemones“ vykdymui skirtas finansavimas – 230.000,00 Eur. Pagal patvirtintą ir patikslintą 2016 m. programos sąmatą 03001010302 priemonės „Finansuoti emocinės (psichologinės) pagalbos tarnybas, teikiančias emocinės (psichologinės) pagalbos telefonu paslaugas, įgyvendinant Nacionalinės smurto prieš vaikus prevencijos ir pagalbos vaikams programos priemones“ vykdymui skirtas finansavimas – 347.000,00 Eur. Taip pat Tarnyba, kaip projekto vykdytoja, nuo 2015-12-04 gavo Europos sąjungos (toliau – ES) projektui „Tvaraus perėjimo nuo institucinės globos prie šeimoje ir bendruomenėje teikiamų paslaugų sistemos sąlygų sukūrimas Lietuvoje“, kurio kodas Nr. 08.4.1-ESFA-V-405-01-0001, skirtas Europos socialinio fondo lėšas – 1.026.084,34 Eur. Iš kitų šaltinių gautas lėšas – 80,80 Eur – sudaro draudimo bendrovės pervesta draudiminė išmoka.

2016 m. 12 mėnesių sąmatų vykdymas pagal 03001 programos priemones yra: 03001010204 – 99,18 %, 03001010206 – 98,73 % ir 03001010302 – 98,17 %.

Tarnyba buhalterinę apskaitą tvarko, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais bei kitais teisės

aktais. Tarnyba sudaro ir teikia atskirus žemesnio lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Didžiojoje knygoje visos operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami dvejetainiu įrašu. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, visais reikšmingais atvejais išsami ir svarbi priimant vartotojų sprendimus.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tarnyba neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ir struktūrinių padalinių. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 47. Ataskaitinio laikotarpio trukmė yra metai (nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31), veikla vykdoma visus finansinius metus. Tarnybos veiklos tęstinumas priklauso nuo valstybės biudžeto finansavimo.

APSKAITOS POLITIKA

Tarnyba taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tarnyba vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, sąmatą, finansavimo lėšų šaltinį, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį, asignavimų valdytoją ir kitą informaciją. Papildomai tarnybos apskaitos sistemoje naudojamos tarpinės sąskaitos. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu ir tik registravimo detaliosiose (devynių skaičių) sąskaitose. Tarnyba pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. 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. Po pirminio

pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises. Jis nėra ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį (programinė įranga ir jos licencijos 1–5 metai). Kitam nematerialiajam turtui tarnyba taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas tarnybos veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 84.098,15 Eur.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka (pastatai – 90 metų, transporto priemonės – 5 metai, kompiuteriai ir jų įranga – 4 metai, kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės – 7 metai, kita biuro įranga 4–7 metai, baldai – 7 metai). Parduodamo arba nurašomo turto

įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas tarnybos veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 159.398,18 Eur.

ATSARGOS

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų, savikainą, taikomas konkrečių kainų būdas. Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas po vienerių metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, per vienerius metus gautinos sumos – iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

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. Pavyzdžiui, pinigų ekvivalentas galėtų būti banko čekis ar iki 3 mėnesių trukmės sudarytas terminuotas indėlis.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – tarnybos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos ir iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas tarnybos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima tarnybos gautus arba gautinus pinigus, kitą turtą pavedimam vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Tarnybos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. 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 kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Sukauptos 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 finansavimo sumos tarnybos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, registruojamos perduotos finansavimo sumos. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip tarnybos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas. Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detaliam nustatyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Visi tarnybos įsipareigojimai yra finansiniai. Jie skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina. Finansinių įsipareigojimų apskaitos ypatumai detaliam nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

ATIDĖJINIAI IR NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praityje tarnyba turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai – dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintys atsirasti įsipareigojimai, kurių buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau tarnybos nevysiškai kontroliuojamų neapibrėžtų būsimų įvykių arba dėl buvusių įvykių atsiradę dabartiniai įsipareigojimai, kurie apskaitoje nepripažįstami, nes nėra tikimybės, kad juos reikės dengti turtu arba jų suma negali būti patikimai nustatyta.

PAJAMOS

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai tarnyba gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai tarnyba gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik pačios tarnybos gaunama ekonominė nauda. Tarnybos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra tarnybos gaunama ekonominė nauda. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

SĄNAUDOS

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

TURTO NUVERTĖJIMAS

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje atliekant metinę inventORIZACIJĄ arba, esant poreikiui, tarnyba nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, tarnyba nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte. 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 savikaina 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. Kai vėlesniu ataskaitiniu laikotarpiu, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (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.

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 (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka). 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.

INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS

Tarnyba tvarko apskaitą pagal segmentus. Segmentai – tarnybos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienaarūšes tarnybos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Tarnybos veikla apima socialinės apsaugos segmentą. Tarnyba turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad pagal segmentus galima būtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, priskiriami didžiausią tarnybos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį. Užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos ypatumai detaliai aprašomi Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Tarnyba pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia tarnybos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų ir 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 politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba tais atvejais, kai to reikalauja teisės aktai.

APSKAITOS ĮVERČIŲ KEITIMAS

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pavyzdžiui, nusidėvėjimas

skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas tarnybos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pavyzdžiui, nusidėvėjimo normatyvas).

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 % per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Veiklos rezultatų ir finansinės būklės ataskaitose nurodytos pastabos

1. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamas – 1.509.421,66 Eur – sudaro iš valstybės biudžeto gautos finansavimo pajamos – 1.138.223,14 Eur ir iš Europos Sąjungos gautos finansavimo pajamos – 371.198,52 Eur.
2. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro 751.418,94 Eur, iš jų darbo užmokesčio sąnaudos – 540.352,93 Eur (iš jų Europos Sąjungos projekto lėšos – 162.117,45 Eur), atostoginių išmokų sąnaudos – 30.886,86 Eur (iš jų Europos Sąjungos projekto lėšos – 5.434,26 Eur), darbdavio socialinio draudimo sąnaudos – 167.389,08 Eur (iš jų ES projekto lėšos – 50.223,86 Eur), socialinio draudimo sąnaudos nuo atostoginių išmokų – 9.568,73 Eur (iš jų Europos Sąjungos projekto lėšos – 1.683,54 Eur) ir išmokų už nedarbo dienas dėl ligos sąnaudos – 3.221,34 Eur (iš jų Europos Sąjungos projekto lėšos – 601,72 Eur).
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro 58.431,54 Eur: šildymo sąnaudos – 3.984,91 Eur (iš jų Europos Sąjungos projekto lėšos – 700,83 Eur), elektros energijos sąnaudos – 6.440,59 Eur (iš jų Europos Sąjungos projekto lėšos – 209,46 Eur), ryšių paslaugų sąnaudos – 45.987,11 Eur (iš jų pagal 03001010302 priemonę – 39.846,66 Eur ir Europos Sąjungos projekto lėšos – 939,25 Eur), vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos – 630,23 Eur (iš jų Europos Sąjungos projekto lėšos – 90,79 Eur) bei kitų komunalinių paslaugų sąnaudos – 1.388,70 Eur (iš jų Europos Sąjungos projekto lėšos – 551,93 Eur).
4. Komandiruočių sąnaudas sudaro 5.990,48 Eur (iš jų užsienio teritorijoje – 3.651,13 Eur).
5. Transporto sąnaudas sudaro 3.060,41 Eur: kitos paslaugos, susijusios su transportu – 1.953,34 Eur (transporto draudimo sąnaudos – 726,07 Eur, tarnybinių automobilių stovėjimo aikštelės nuomos sąnaudos – 1.176,00 Eur bei tarnybinių automobilių padangų montavimo ir plovimo sąnaudos – 51,27 Eur) ir kuro sąnaudos – 1.107,07 Eur.

6. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudas sudaro 1.297,60 Eur (iš jų 03001010206 priemonė – 943,80 Eur): kompiuterio, daugiafunkcinio spausdintuvo bei kontaktų centro telekomunikacinės sistemos serverio ir kondicionavimo sistemos remonto darbai.
7. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą sudaro 26.158,88 Eur: atsargos, panaudotos įstaigos veikloje – 8.789,11 Eur (iš jų pagal 03001010204 priemonę – 7.433,64 Eur, pagal 0300101020641 priemonę – 300,22 Eur ir pagal Europos Sąjungos projektą – 1.055,25 Eur) ir ūkinis inventorių, išduotas iš sandėlio ir naudojamas – 17.369,77 Eur (iš jų pagal 03001010204 priemonę – 6.136,39 Eur, 0300101020632 priemonę – 1.524,60 Eur, pagal 03001010302 priemonę – 4.295,15 Eur ir pagal Europos Sąjungos projektą – 5.413,63 Eur).
8. Finansavimo sąnaudas sudaro 384.091,74 Eur ne viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos (iš jų pagal 0300101020621 priemonę – 86.452,10 Eur ir pagal 03001010302 priemonę – 297.639,64 Eur).
9. Kitų paslaugų sąnaudas sudaro 255.923,40 Eur:
 - 9.1. pagal 03001010204 priemonę: reprezentacinės išlaidos – 1.555,43 Eur ir kitų paslaugų sąnaudos – 71.873,28 Eur: spaudos prenumeratos sąnaudos – 370,64 Eur, serverio nuomos sąnaudos – 1.161,60 Eur, patalpų draudimo sąnaudos – 184,29 Eur, nežinybinės apsaugos sąnaudos ir sniego valymo darbų sąnaudos – 365,03 Eur, vertimų sąnaudos – 2.216,25 Eur, tarnybos interneto svetainės www.vaikoteises.lt palaikymo ir interneto puslapio „Lexnet“ naudojimo sąnaudos – 1.662,24 Eur, ūkio sąnaudos – 251,49 Eur, informacinių technologijų priežiūros sąnaudos – 4.264,14 Eur, kontaktų centro telekomunikacinės sistemos ir centro AVAYA programinės įrangos priežiūros sąnaudos – 12.531,72 Eur, programinės įrangos palaikymo ir atnaujinimo paslaugos (CM, CCE, AES) sąnaudos – 5.679,96 Eur, gyventojų duomenų teikimo sąnaudos – 1.201,40 Eur, finansų valdymo ir apskaitos sistemos priežiūros sąnaudos – 9.997,26 Eur, dokumentų valdymo sistemos sąnaudos – 1.230,96 Eur, valymo paslaugų sąnaudos – 3.415,95 Eur, sveikatos patikrinimo paslaugų sąnaudos – 210,00 Eur, transporto nuomos sąnaudos – 130,00 Eur, archyvinių bylų tvarkymo paslaugų sąnaudos – 2.379,16 Eur, antrojo Institucinės globos pertvarkos etapo modelio koncepcijos parengimo sąnaudos – 2.300,00 Eur, pašto Office 365 Business Essentialis paslaugų sąnaudos – 640,82 Eur, lakstinukų gamybos ir spausdinimo paslaugų sąnaudos – 18.900,00 Eur, reklaminių skydelių dizaino ir programavimo darbų sąnaudos – 421,08 Eur, praustuvės įrengimo ir kiliminės dangos klojimo darbų sąnaudos – 1.907,57 Eur ir kitų paslaugų sąnaudos – 451,72 Eur;
 - 9.2. pagal 03001010206 priemonę – 44.231,55 Eur (iš jų: 0300101020631 priemonės sąnaudos – 14.861,59 Eur, 0300101020632 priemonės sąnaudos – 24.863,43 Eur ir 0300101020641 priemonės sąnaudos – 4.506,53 Eur);

- 9.3. pagal Europos Sąjungos projektą – 138.263,14 Eur: specialistų mokymų sąnaudos – 14.500,00 Eur, metodinių dokumentų parengimo sąnaudos – 34.500,00 Eur, lektorių samdymo sąnaudos – 492,48 Eur, konferencijų ir maitinimo organizavimų sąnaudos – 17.796,20 Eur, seminarų organizavimų sąnaudos – 3.344,38 Eur, interneto svetainės www.pertvarka.lt puslapio ir informacinės sistemos sukūrimo, palaikymo ir techninio aptarnavimo sąnaudos – 45.000,00 Eur, viešųjų pirkimų organizavimo paslaugų sąnaudos – 8.236,00 Eur, lankstinukų ir plakatų sukūrimo ir spausdinimo sąnaudos – 13.900,00 Eur ir kitų paslaugų sąnaudos – 494,08 Eur.
10. Kitas sąnaudas sudaro 1.995,98 Eur (banko mokesčių sąnaudos – 95,98 Eur ir materialinių pašalpų sąnaudos – 1.900,00 Eur).
11. Nematerialiojo turto judėjimas pateiktas 13-ojo VSAFAS'-o „Nematerialusis turtas“ 1 priede. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio nematerialiojo turto vienetai – Windows CAL2000Engl.OLPNLC-78 (įsigijimo savikaina – 215,19 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 215,19 Eur) ir Windows Srv2000Engl.OLPNLC-11 (įsigijimo savikaina – 721,15 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 721,15 Eur) – nurašyti dėl moralinio nusidėvėjimo. Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyba įsigijo ilgalaikio nematerialaus turto už 2.925,25 Eur (iš jų Europos Sąjungos projekto lėšos – 2.420,00 Eur) (vienas pertvarkos simbolikos (logotipo rinkinys) – 2.420,00 Eur, trisdešimt šešios ESET Endpoint Protection Standart vienerių metų licencijos – 335,85 Eur ir septynios programos JUODOS AVYS 2010 licencijos – 169,40 Eur).
12. Materialiojo turto judėjimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12-ojo VSAFAS'-o „Ilgalaikis materialaus turtas“ 1 priede. Per ataskaitinį laikotarpį dėl nepataisomų gedimų nurašyta dvylika ilgalaikio turto vienetų, kurių įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas – 2.931,23 Eur: aštuonios profesionalios ausinės (jų įsigijimo savikaina – 1.503,68 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 1.503,68 Eur), trys skaitmeniniai IP telefonai (jų įsigijimo savikaina – 1.127,79 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 1.127,79 Eur) ir vienas darbo stalas (jo įsigijimo savikaina – 299,76 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 299,76 Eur). Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyba įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 39.233,35 Eur (pagal 03001 programą: dvidešimt du kompiuterių komplektus už 29.277,82 Eur ir vieną daugiafunkcinį įrenginį už 2.600,00 Eur; pagal Europos Sąjungos projektą: septynis kompiuterių komplektus už 7.355,53 Eur).
13. Atsargų judėjimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 8-ojo VSAFAS'-o „Atsargos“ 1 priede.
14. Išankstinis apmokėjimas (2.906,55 Eur) susidarė:
- 14.1. pagal 03001010204 priemonę – 2.532,84 Eur: iš ateinančių laikotarpių sąnaudų už spaudos prenumeratą – 110,00 Eur, už tarnybinių automobilių draudimą – 678,89 Eur, už

administracinių patalpų draudimą – 124,00 Eur, už domenų rezervavimą ir serverio nuomą – 389,24 Eur, už interneto puslapio „Infoplex“ naudojimą – 958,32 Eur, už tarnybinių kelionių draudimą – 79,50 Eur ir iš išankstinio apmokėjimo tiekėjams už ryšių paslaugas – 12,62 Eur, už prekes – 44,59 Eur, už tarnybinio automobilio stovėjimo aikštelės nuomą – 98,00 Eur ir kitas paslaugas – 37,68 Eur;

14.2. pagal 03001010302 priemonę – 107,15 Eur (už ryšių paslaugas);

14.3. pagal Europos Sąjungos projektą – 266,56 Eur: iš ateinančių laikotarpių sąnaudų už administracinių patalpų draudimą – 11,29 Eur ir už turto draudimą – 11,65 Eur bei už atostogas 2017 m. sausio mėnesį – 186,00 Eur ir už socialinio draudimo įmokas 2017 m. sausio mėnesį – 57,62 Eur.

15. Sukauptos gautinos sumos (47.669,74 Eur) susideda iš planuojamų paprašyti finansavimo sumų dėl sukauptų atostoginių ir su jais susijusių socialinio draudimo įmokų – 40.455,59 Eur (iš jų Europos Sąjungos lėšos – 7.117,80 Eur), dėl sumažinto darbo užmokesčio ir su juo susijusių socialinio draudimo įmokų grąžinimu 2017 m. – 4.761,91 Eur, planuojamų paprašyti finansavimo sumų dėl mokėtinų socialinio draudimo įmokų nuo spalio mėnesio darbo užmokesčio – 1.475,24 Eur ir sukauptų sąnaudų už komunalines paslaugas – 977,00 Eur.

16. Kitas gautinas sumas (1.725,38 Eur) sudaro:

16.1. pagal 03001010204 priemonę – 1.375,25 Eur (darbo užmokesčio permoka – 534,30 Eur – išskaityta iš 2017 m. sausio mėnesio darbo užmokesčio ir gautina suma už nesuteiktas maketavimo ir spausdinimo paslaugas – 840,95 Eur (bankroto byloje planuojama pateikti kreditorinį įsiskolinimą);

16.2. pagal Europos Sąjungos projektą – 350,13 Eur (darbo užmokesčio permokos grąžinta 2017 m. sausio mėnesį).

17. Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro lėšų likutis banke – 523.271,35 Eur, iš jų: 80,80 Eur (kitos veikos pajamos – 2010 m. gauta draudimo išmoka) ir 523.190,55 Eur (Europos socialinio fondo lėšos, skirtos tarnybos vykdomam projektui „Tvaraus perėjimo nuo institucinės globos prie šeimoje ir bendruomenėje teikiamų paslaugų sistemos sąlygų sukūrimas Lietuvoje“).

18. Finansavimo sumų judėjimas pateiktas 20-ojo VSAFAS'-o „Finansavimo sumos“ 4 priede.

19. Kitus ilgalaikius įsipareigojimus sudaro 23.389,34 Eur (sumažinto darbo užmokesčio grąžintina suma 2018-2020 m. – 17.857,18 Eur ir su juo susijusios grąžintinos socialinio draudimo įmokos 5.532,16 Eur). Grąžintinos sumos apskaičiuotos pagal Lietuvos Respublikos Seimo 2015 m. birželio 30 d. įstatymą Nr. XII-1927 ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimą Nr. 903.

20. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį sudaro 6.237,15 Eur (2017 m. grąžintinas sumažintas darbo užmokestis – 4.761,91 Eur ir su juo susijusios grąžintinos socialinio draudimo įmokos – 1.475,24 Eur).
21. Mokėtiną sumą tiekėjams sudaro 586,61 Eur: kreditorinis įsiskolinimas už ryšių paslaugas – 5,38 Eur, už kurą – 17,00 Eur, už tonerius – 536,00 Eur, už tarnybinio automobilio plovimo paslaugas – 7,20 Eur ir kitas paslaugas – 21,03 Eur (pagal Europos Sąjungos projektą).
22. Sukauptas mokėtinos sumas sudaro 41.698,59 Eur: sukauptos atostogų išmokų sąnaudos – 30.886,86 Eur (iš jų pagal Europos Sąjungos projektą – 5.434,26 Eur), sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo atostogų išmokų – 9.568,73 Eur (pagal Europos Sąjungos projektą – 1.683,54 Eur) Eur ir sukauptos komunalinių paslaugų sąnaudos – 1.243,00 Eur (pagal Europos Sąjungos projektą – 215,00 Eur).
23. Ankstesnių metų pervirši ar deficitą sudaro 80,80 Eur – 2010 m. draudimo bendrovės pervesta draudimo išmoka.
24. Pinigų srautai parodyti 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede:
 - 24.1. Finansavimo sumas kitoms išlaidoms ir atsargoms 1.193.100,88 Eur sudaro iš valstybės biudžeto gautas finansavimas paslaugoms ir atsargoms įsigyti.
 - 24.2. Finansavimo sumas kitoms išlaidoms ir atsargoms 308.011,93 Eur sudaro gautas finansavimas iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų paslaugoms ir atsargoms įsigyti (gauta iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, iš jų: 2.420,00 Eur finansavimo suma kitoms išlaidoms pergrupuota ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimui ir 305.591,93 Eur skirti kitoms išlaidoms).
 - 24.3. Kitos įplaukos – 4.011,17 Eur sudaro gautos sumos:
 - 24.3.1. Pagal 03001 programą: už mobiliojo ryšio paslaugų limitų viršijimą – 2,73 Eur, dėl prekių kainų skirtumo – 39,55 Eur, dėl darbo užmokesčio grąžinimo (kai banko sąskaita uždaryta) – 265,98 Eur, dėl nesuteiktų kvalifikacijos kėlimo paslaugų – 386,50 Eur, nepanaudoti komandiruočių avansai – 56,53 Eur, projekto vykdytojų nepanaudotos lėšos (avansai) – 2.959,64 Eur (pagal 0300101020621 priemonę – 2.199,28 Eur, iš jų: ne viešojo sektoriaus subjektai – 144,57 Eur, viešojo sektoriaus subjektai – 2.054,71 Eur ir pagal 03001010302 priemonę – 760,36 Eur (ne viešojo sektoriaus subjektas) ir banko klaidingai nurašyta ir jo grąžinta suma – 2,61 Eur.
 - 24.3.2. Pagal Europos Sąjungos projektą: už darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas – 62,02 Eur ir už kompensuotą komandiruotės metu sunaudotą kurą – 5,10 Eur.
 - 24.3.3. Pagal kitas lėšas: fizinio asmens pervesta garantija pagal sutartį – 230,00 Eur ir kitos sumos – 0,51 Eur.

24.4. Pervestas lėšas į valstybės išdą sudaro 7.147,35 Eur (Finansų ministerijai gražintos nepanaudotos 2016 m. biudžeto lėšos).

24.5. Pervestas lėšas viešojo sektoriaus subjektams – 228.919,41 Eur sudaro pervestos finansavimo sumos 25 viešojo sektoriaus subjektams (0300101020621 priemonė), vykdančioms projektus.

24.6. Pervestas lėšas kitiems subjektams – 385.22,68 Eur sudaro lėšos, pervestos 14 ne viešojo sektoriaus subjektams, vykdančioms projektus (pagal 0300101020621 priemonę – 86.596,67 Eur (13 ne viešojo sektoriaus subjektų) ir 0301010302 priemonę – 298.400,00 Eur (vienas ne viešojo sektoriaus subjektas), fiziniam asmeniui gražinta garantija pagal sutartį ir banko pervesta klaidinga suma – 230,01 Eur.

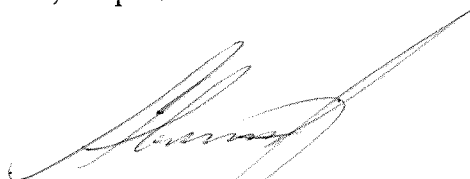
24.7. Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimą – 42.158,60 Eur sudaro ilgalaikio turto įsigijimas: iš valstybės biudžeto lėšų – 32.383,07 Eur ir iš Europos Sąjungos lėšų – 9.775,53 Eur.

PRIDEDAMA:

1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, 1 lapas.
2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, 1 lapas.
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, 1 lapas.
4. Pinigų srautų ataskaita, 1 lapas.
5. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų ataskaita, 1 lapas.
6. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą, 1 lapas.
7. Informacija apie išankstinius apmokėjimus, 1 lapas.
8. Atsargų vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį ataskaita, 1 lapas.
9. Atsargų vertės pagal grupes ataskaita, 1 lapas.
10. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį ataskaita, 1 lapas.
11. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį ataskaita, 1 lapas.
12. Po vienerių metų gautinos sumos pagal gražinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis, 1 lapas.
13. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, 1 lapas.
14. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas.
15. Finansinių įsipareigojimų pokytis per 2016 m., 1 lapas.
16. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas.

17. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis, 1 lapas.
18. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.
19. Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas.
20. Valiutos perkainojimo rezervo pokyčiai, 1 lapas.
21. Informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas.

Direktorė



Alina Jakavoniene

Finansų ir buhalterinės apskaitos
skyriaus vedėja



Eglė Veronika Krupavičiūtė