

2019 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Socialinės apsaugos ir darbo ministerija (toliau – ministerija) yra valstybės biudžetinė įstaiga (toliau – BĮ), finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto (toliau – valstybės biudžetas) asignavimų, įstaigos kodas 188603515.

Ministerija yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Ministerijos buveinės adresas: A. Vivulskio g. 11, LT-03610 Vilnius, Lietuvos Respublika.

Ministerijos savininkė yra valstybė. Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos savininko teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos Vyriausybė: koordinuoja ministerijos veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia ministerijos nuostatus, sprendžia kitus įstatymais jos kompetencijai priskirtus klausimus.

Ministerija formuoja valstybės politiką, taip pat organizuoja, koordinuoja ir kontroliuoja jos įgyvendinimą Socialinės apsaugos ir darbo ministrui pavestose valdymo srityse, įstatymų nustatytais atvejais ir nustatytam terminui įgyvendina valstybės politiką.

Ministerijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

Ministerija turi 45 kontroliuojamas biudžetinės įstaigas, 3 viešąsias įstaigas (toliau – VŠĮ) bei 2 Fondų fondus. VŠĮ „Senevita“, VŠĮ Technikos priežiūros tarnyba ir VŠĮ Europos socialinio fondo agentūros yra viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), Fondų fondai tai Verslumo skatinimo fondas (MVAL61), Verslumo skatinimo fondas 2014–2020 (MVAL62) buvo finansuojama iš Europos socialinio fondo lėšų.

Investicijos į kontroliuojamą VSS VŠĮ „Senevita“ sudaro 2 154 942,56 Eur, o į kontroliuojamą VSS VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrą - 0,29 Eur. VŠĮ Europos socialinio fondo agentūros finansinės ataskaitos traukiamos į Švietimo ir mokslo ministerijos konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

Technikos priežiūros tarnyba nuo 2019 m. sausio 1 d. tapo viešojo sektoriaus subjektu, todėl vadovaujantis 15-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus, nuostatomis, atskaitiniame laikotarpyje investicijos į šį subjektą finansinėse ataskaitose rodomos taikant savikainos, o ne nuosavybės metodą. Atkreipiame dėmesį, kad Technikos priežiūros tarnybos

turto ir įsipareigojimų likučiai 2019 m. gruodžio 31 d. ir po likučių perkėlimo tapus VSS skiriasi 50 955 Eurų (šios tarnybos buhalterės aiškinimu dėl sukauptų atostoginių sumų).

Per ataskaitinį laikotarpį įvyko pasikeitimai viešojo sektoriaus subjektų grupėje.

Nuo 2019 m. sausio 1 d. Skalvijos vaikų globos namų savininko teisės ir pareigos perduotos Jurbarko rajono savivaldybės nuosavybėn savarankiškai savivaldybės funkcijai įgyvendinti.

Nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. jungimo būdu reorganizuoti Vilniaus, Klaipėdos, Šiaulių ir Panevėžio apskričių gestų kalbos vertėjų centrai, kurie buvo prijungti prie Kauno apskrities gestų kalbos vertėjų centro pakeičiant pavadinimą į Lietuvos gestų kalbos vertimo centrą ir pavaldumą Neįgaliųjų reikalų departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos. Po reorganizavimo veiklą vykdo Lietuvių gestų kalbos vertimo centras.

Nuo 2019 m. liepos 1 d. Pabradės vaikų globos namų savininko teisės ir pareigos perduotos Švenčionių rajono savivaldybės nuosavybėn savarankiškai savivaldybės funkcijai įgyvendinti.

Nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. Šiaulių vaikų globos namų „Šaltinis“ savininko teisės ir pareigos perduotos Šiaulių miesto savivaldybės nuosavybėn savarankiškai savivaldybės funkcijai įgyvendinti.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 6-ojo VSAFAS 1 ir 2 prieduose.

Į 6-ojo VSAFAS 1 priedą nereikėjo traukti Lietuvių gestų kalbos vertimo centro. Netikslumas buvo pastebėtas po Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemos (toliau -VSAKIS) ataskaitinio laikotarpio uždarymo, todėl duomenų keitimas šioje sistemoje buvo negalimas.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį - 216 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Ministerijos finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei VSAFAS. Rengiant ministerijos metinį 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinį iki 2019 m. rugpjūčio 26 d. buvo vadovautasi Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu patvirtintu sąskaitų planu ir apskaitos politika, o nuo 2019 m. rugpjūčio 26 d. – Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro (toliau - NBFC) direktoriaus įsakymu Nr.V-345 patvirtintu Ministerijos sąskaitų planu ir apskaitos politika. Nuo minėto laikotarpio apskaita tvarkoma ir ataskaitos sudaromos pagal šiuos patvirtintus dokumentus.

Ministerijai taikoma apskaitos politika ir ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra svarbi vartotojų sprendimams priimti ir yra patikima.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose taikant Apskaitos politiką, parengtą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitus teisės aktus.

Ministerijos vykdomos ūkinės operacijos ir įvykiai įtraukiami į apskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant bendruosius apskaitos principus: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje eurais ir euro centais, apvalinant iki dviejų skaitmenų po kablelio.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis 13-uju VSAFAS „Nematerialusis turtas“ ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina.

Amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą vadovaujantis Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu patvirtintais ministerijos nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais (naudingo tarnavimo laikas), kurie nustatomi atsižvelgiant į Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus viešojo sektoriaus subjektams. Likvidacinė nematerialiojo turto vertė yra lygi nuliui.

Pagal panaudos ir nuomos sutartis gautas ir naudojamas nematerialusis turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Naudojamo pagal nuomos ar panaudos sutartį nematerialiojo turto amortizaciją neskaičiuojama.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis 12-uoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas: žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės – tikraja verte, kitas ilgalaikis materialusis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo (pasigaminimo) savikainą), nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė nustatoma atsižvelgiant į sumą, kurią pasibaigus naudingo tarnavimo laikui tikimasi gauti už turtą, įvertinus būsimas likvidavimo ar perleidimo išlaidas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą vadovaujantis Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu patvirtintais ministerijos nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais (naudingo tarnavimo laikas), kurie nustatomi atsižvelgiant į Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus viešojo sektoriaus subjektams.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. 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.

Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo rekonstravimo ir remonto darbų rezultato. Rekonstravimo ir remonto išlaidomis yra didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo 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.

Veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Atsargos

Atsargų apskaita tvarkoma vadovaujantis 8-uju VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

2019 metų finansinėse ataskaitose jos taip pat įvertintos įsigijimo savikaina.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar perduotų atsargų savikainą, taikomas konkrečių kainų būdas.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriuss. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas pripažįstamas ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-uju VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-uju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-uju VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-uju VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Finansinis turtas Ministerijoje skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama investicijos į nuosavybės vertybinius popierius, ilgalaikės gautinos sumos, kitas finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama per vienus metus gautinos sumos, ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis, pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Ministerija gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Pirmą kartą pripažįstamas finansinis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu registruojamos įsigijimo savikaina. Vėlesnio vertinimo metu ilgalaikės gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina, o finansinėse ataskaitose pateikiamos amortizuota savikaina atėmus nuvertėjimą. Trumpalaikės gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Biudžetinių lėšų banko sąskaitose apskaitomos pagal patvirtintas sąmatas atsiskaitymams pervestos valstybės biudžeto lėšos.

Kitų lėšų sąskaitose yra apskaitomos tikslinės paskirties lėšos, t.y. iš juridinių asmenų gautos lėšos tam tikriems pavedimams arba projektams vykdyti.

Ministerijos visi įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Ministerija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi: finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikraja verte, kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Finansavimo sumų apskaita tvarkoma vadovaujantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos ministerijos apskaitoje, jei jos atitinka finansavimo sumų apibrėžimą ir gautinų ar gautų finansavimo sumų kriterijus.

Gaunamos (gautinos ir gautos) ir perduotos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos, paskirtį ir finansavimo šaltinį.

Finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos), skirtos Ministerijos veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, įskaitant skirtas ne viešojo sektoriaus subjektams finansuoti, mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos nėra priskiriamos sąnaudoms – tokiu atveju mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos registruojamos kaip Ministerijos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Kitiems viešojo arba ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, už kurių panaudojimą finansavimo sumų gavėjas teisės aktų nustatyta tvarka turi atsiskaityti Ministerijai, registruojamos kaip išankstiniai apmokėjimai arba ateinančių laikotarpių sąnaudos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma, arba gavus sutartyje nurodytus dokumentus (atsiskaitoma už finansavimo lėšų panaudojimą).

Atidėjiniai

Atidėjinių apskaita tvarkoma vadovaujantis 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus atidėjinių pripažinimo kriterijus.

Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais.

Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma, o ilgalaikiai atidėjiniai – amortizuota savikaina.

Operacijos užsienio valiuta

Ministerijos sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.

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. Veiklos rezultatų ataskaitoje atliekama tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodomas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos euro ir užsienio valiutos santykį nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.

Pajamos

Ministerijos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių Ministerijos nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Kitos pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

Sąnaudos

Ministerijos pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių Ministerijos nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

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

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Sąnaudos įvertinamos tikraja verte.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos atsižvelgiant į jų pobūdį (t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir pan. sąnaudos).

Apskaitos politikos keitimas

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.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

III. PASTABOS

P01 „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“

Ataskaitiniu laikotarpiu NBFC direktoriaus 2019 m. rugpjūčio 26 d. įsakymu Nr. V-345 buvo patvirtinta Ministerijos apskaitos politika, bet tai nelaikoma apskaitos politikos keitimu.

2019 metais nebuvo nustatyta ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių reikšmingų apskaitos klaidų, todėl ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos dėl to nebuvo taisomos.

P02 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“

Per ataskaitinį laikotarpį ministerija iš savo veiklos patyrė ir apskaitė 34 926 545,29 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. 2018-12-31 dienai tarp VSAKIS ir „eApskaitos“ sistemos 25-ojo VSAFAS priedo bei 3-ojo VSAFAS 2 priedo atvaizduotas 929,31 Eur kitų pagrindinės veiklos sąnaudų skirtumas, kuris atsirado dėl „eApskaitos“ sistemoje atliktų reikiamų parametrų nustatymų. Koregavimai buvo atlikti po VSAKIS sistemos ataskaitinio laikotarpio uždarymo, todėl duomenų keitimas šioje sistemoje buvo negalimas.

Palyginus ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sąnaudas, pagrindinis sąnaudų mažėjimas 273 425 855,85 Eur yra socialinių išmokų, 16 068,66 Eur nusidėvėjimo straipsniuose. Taip pat padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 554 337,88 Eur, finansavimo straipsnių 2 856 124,16 Eur, komandiruočių sąnaudos 21 901,82 Eur, kitų paslaugų pirkimas 3 087 781,76 Eur, nuomos išlaidų 13 643,72 Eur.

Apskaitytos per ataskaitinį laikotarpį sąnaudos, gautos bei pripažintos pajamos bei jų paskirstymas, išmokų detalizavimas rodomas 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede, 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede ir 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

P03 „Nematerialusis turtas“

Ministerijoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai apskaityta 484 903,27 Eur neamortizuotos likutinės vertės nematerialiojo turto.

Per 2019 m. buvo įsigyta ilgalaikio nematerialaus turto už 356 002,53 Eur, t.y. programinių įrangų įsigijimas už 81 606,66 Eur bei nebaigtų projektų įsigijimas už 264 195,87 Eur. Didžiąją dalį nebaigtų projektų įsigijimo išlaidų sudarė nacionalinė duomenų mainų su kitomis ES valstybėmis narėmis informacinė sistema, programinė įranga EPLSAFIS ir kt.

Kito nematerialaus turto buvo įsigyta už 10 200,00 Eur, t.y. logotipo įsigijimo išlaidos bei internetinė svetainės "Šeimos kortelė" kūrimo išlaidos.

Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje (toliau – FVAS) ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemoje (toliau -VSAKIS) 13 VSAFAS 1 priedo duomenys nesutampa 47 223,49 Eur nebaigtų projektų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei įsigijimo savikaina per ataskaitinį laikotarpį. 2018 metais Ministerija vykdė projektus 02.3.1-CPVA-V-529-01-0011 „Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos elektroninių paslaugų plėtra“ ir 10.1.3-ESFA-V-918-01-0008 „Socialinės paramos prieinamumo didinimas“ ir patyrė 47223,49 Eur projektų diegimo bei darbo užmokesčio sąnaudų. Visos išlaidos, susijusios su nematerialiojo turto įdegimu ir sukūrimu buvo nurašytos į einamųjų 2018 metų veiklos sąnaudas. Nustačius, kad turtas atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, duomenys buvo koreguojami. Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui DK modulio koreguojantys įrašai (išlaidų 47223,49 Eur suma iš veiklos sąnaudų perkelta į nematerialiojo turto nebaigtų projektų savikainą) buvo registruojami 2018 m. IV ketv., nes IT modulio 2018 m. IV ketv. buvo uždarytas. Tam, kad vėliau būtų teisingai traukiami duomenys į 13 VSAFAS 1 priedą, 2019 m. I ketv. buhalterinis įrašas, atliktas 2018 m. gruodžio 31 d. DK modulyje, buvo stornuotas ir per IT modulį užregistruotas kaip Nebaigtų projektų įsigijimas 2019 m. I ketv.

13 VSAFAS 1 priedo FVAS ir VSAKIS kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina bei sukaupta amortizacijos suma 2019 m. ataskaitinio laikotarpio pradžioje nesutampa su 2018 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Skirtumai 0,11 Eur, susidarę dėl nematerialiojo turto likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus, kurie 2014 m. nebuvo pakoreguoti VSAKIS.

Nematerialiam turtui per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 130 053,48 Eur amortizacijos suma.

Taip pat, paaiškiname, kad 2019 m. gruodžio 31 d. 13-ojo VSAFAS „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ suformuotose iš FVAS ir VSAKIS ataskaitose skiriasi apskaičiuoto nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 2 088,45 Eur dėl nekorektiškai įvestos sumos, kuri atvaizduota FVAS ataskaitoje kaip neatlygintinai gauto turto sukauptas nusidėvėjimas. VSAKIS ataskaita yra korektiška.

Ministerijoje apskaitomas visiškai nudėvėtas ilgalaikis nematerialusis turtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje 80 871,04 Eur įsigijimo savikaina.

Nematerialiojo turto pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede.

P04 „Ilgalaikis materialusis turtas“

Ministerijoje apskaitomo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 216 898,20 Eur, iš jų 113 975,33 Eur sudaro naudojamų baldų ir biuro įranga, 94 426,72 Eur kitas ilgalaikis materialusis turtas, 8 496,15 Eur transporto priemonės. Paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną buvo apskaityta ilgalaikio materialaus turto už 3 984 805,36 Eur. Per 2019 metus ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė sumažėjo 3 767 907,16 Eur, nes Ministerija vadovaudamiesi 2019 m. birželio 26 d. LR Vyriausybės nutarimu Nr. 624 „Dėl administracinės paskirties valstybės nekilnojamojo turto ir žemės sklypų perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti centralizuotai“ valstybės įmonei Turto bankui patikėjimo teise perdavė už 3 596 295,88 Eur negyvenamųjų pastatų likutine verte bei 16 719,54 Eur likutine verte statinių.

Per 2019 metus buvo įsigyta už 64 963,26 Eur baldų ir biuro įrangos bei 14 891,04 Eur kito ilgalaikio materialaus turto. Pirkto turto įsigijimo savikaina sudaro 79 854,30 Eur, neatlygintinai gauto turto įsigijimų nebuvo.

Per 2019 metus buvo nurašyta visiškai nusidėvėjusio pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio materialiojo turto už 189 739,09 Eur, iš jų 180 387,75 Eur baldų ir biuro įrangos bei 9 351,34 Eur kito ilgalaikio materialaus turto.

Ilgalaikiam turtui per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 232 062,77 Eur nusidėvėjimo.

Taip pat, paaiškiname, kad 2019 m. gruodžio 31 d. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ suformuotose iš FVAS ir VSAKIS ataskaitose skiriasi apskaičiuoto nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 997,04 Eur dėl nekorektiškai įvestos sumos, kuri atvaizduota FVAS ataskaitoje kaip neatlygintinai gauto turto sukauptas nusidėvėjimas. VSAKIS ataskaita yra korektiška.

Ministerijoje apskaitomas visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialusis turtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje 151 028,57 Eur įsigijimo savikaina.

2018 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigos bei 2019 m. gruodžio 31 d. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ataskaitoje suformuotos iš FVAS ir VSAKIS skiriasi turto įsigijimo savikainos bei sukaupto nusidėvėjimo likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai. Nesutapimas atsirado 2014 metais, kadangi tuo metu teikiant duomenis į VSAKIS nebuvo įtraukta

neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas, kurio likutinė vertė gavimo metu buvo lygi nuliui. Šio turto likutinė vertė gavimo metu ir 2018 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 0,00 Eur, todėl nedaro įtakos bendrai turto likutinei (balansinei) vertei.

Ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

P05, P06 „Ilgalaikis finansinis turtas“

Ministerijos apskaitomo finansinio turto vertė 2019 metų gruodžio 31 d. sudaro 5 840 635,21 Eur. Tai yra įsigijimo savikaina ir nuosavybės metodu apskaitytos 2 154 942,85 Eur investicijos į kontroliuojamus subjektus: 0,29 Eur investicija į 50 procentų kontroliuojamą VSS VšĮ Europos socialinio fondo agentūrą, 2 154 942,56 Eur investicija į 80,28 procentų kontroliuojamą VSS VšĮ „Senevita“ bei 3 685 692,36 Eur po vienu metų gautinos sumos, iš jų:

- 3 548 015,41 Eur vykdomos „Socialinė parama“ programos „Pervesti lėšas, skirtas valstybės paramai būstui įsigyti šeimoms ir asmenims teikti, bankams ir savivaldybėms“ priemonės bankų negražintos ilgalaikių paskolų lėšos;

- 137 676,95 Eur 2007 –2013 m. ES paramos projektų negražintos paramos lėšos.

3 704 365,08 Eur po vienu metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis yra pateiktos 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir įsipareigojimai“ 6 priede.

P07 „Biologinis turtas“

Ministerija nėra įsigijusi biologinio turto ir toks turtas ataskaitinių laikotarpiu nebuvo apskaitytas.

P08 „Atsargos“

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Ministerijos apskaitomų ir nepanaudotų atsargų likutis sudaro 31 302,14 Eur. Tai yra Ministerijos reikmėms įsigyti ir dar nepanaudoti raštinės reikmenys, švaros ir higienos prekių bei kuro likučiai, neperduotas naudojimui ūkinis inventorių ir reprezentacijai skirtos prekės.

2019 metais Ministerijos veiklai ir programų vykdymui buvo įsigyta atsargų už 115 731,99 Eur. Ministerijos veiklai užtikrinti per ataskaitinį laikotarpį sunaudota atsargų už 107 538,03 Eur.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 8-ojo VSAFAS 1 priede. Ataskaitoje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ sunaudotų atsargų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį skiriasi su Veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktomis

sumomis 10 465,47 Eur, t. y. sunaudoto kuro įsigijimo savikaina, kuri Veiklos rezultatų ataskaitoje priskirta transporto sąnaudoms.

P09 „Išankstiniai mokėjimai“

Sumokėtų per ataskaitinį laikotarpį išankstinių mokėjimų suma pagal Ministerijos apskaitomų programų ir projektų lėšas sudaro 54 645 084,92 Eur, t.y.:

- 1 843, 03 Eur paslaugų teikimo sutartyse ar kituose įsipareigojimų dokumentuose numatytos ir pervestos išankstinių mokėjimų sumos;

- 266 876,19 Eur ateinančių laikotarpių sąnaudos;

- 52 492 202,98 Eur išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti;

- 1 884 162,71 Eur ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti;

Taip pat, paaiškiname, kad 2018-12-31 d. VSAKIS turto ir finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies sumos nesutampa mažareikšme suma 0,01 Eur, kadangi VSAKIS sistemoje dėl nekorektiškai įvestos sumos, blokavimo klaidos neatsirado, todėl laiku nebuvo ištaisyta. Sutikrinome, jog „eApskaitos“ sistemoje šie duomenys sutampa.

P10 „Per vienerius metus gautinos sumos“

Ministerijos ataskaitiniame laikotarpyje apskaitytos per vienerius metus gautinos sumos sudaro 111 006 592,54 Eur, iš jų:

- sukauptos gautinos sumos sudaro 109 207 728,81 Eur;

- kitos gautinos sumos 1 780 191,01 Eur;

- gautinos trumpalaikės finansinės sumos 18 672,72 Eur. Tai yra ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis. Informacija yra pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir įsipareigojimai“ 6 priede.

Tarp VSAKIS ir „eApskaitos“ sistemos 17-ojo VSAFAS 7 priedo atvaizduotas 184 988,49 Eur „Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tarp jų VSS“ skirtumas. Likutis „eApskaitos“ sistemoje yra teisingas. Netikslumas buvo pastebėtas po VSAKIS sistemos ataskaitinio laikotarpio uždarymo, todėl duomenų keitimas šioje sistemoje buvo negalimas.

P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Ministerijos banko sąskaitose esantį lėšų likutį 170 433,13 Eur pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė

2019 m. gruodžio 31 d. lėšų likutis banko sąskaitose

AB SEB banko atsiskaitomoji sąskaita	Pavadinimas	Lėšų likutis 2019 m. gruodžio 31 d., Eur
LT41 7044 0600 0807 0827	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (VB lėšos) pagrindine sąskaita	11,63
LT90 7044 0000 0863 9241	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (Verslo kortelės)	0,00
LT52 7044 0600 0807 1211	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (ESF tech. paramos lėšos)	1,04
LT33 7044 0600 0807 1165	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (Užimtumo fondo lėšos)	0,00
LT95 7044 0600 0807 1213	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (PMIF lėšos)	0,19
LT90 7044 0600 0807 1206	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (Būsto programos lėšos)	894,54
LT09 7044 0600 0807 1209	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (EESSI projektas)	14 570,14
LT30 7044 0600 0807 1219	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (ISAS projektas)	32 999,89
LT57 7044 0600 0807 1218	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (SOCPPD projektas)	3217,27
LT84 7044 0600 0807 1217	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (ESFA projektas)	0,01
LT41 7044 0600 0807 1215	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (EPLSAF lėšos)	0,15
LT79 7044 0600 0807 1210	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (Dvyniai AZ/45 projektas)	582,39
LT83 7044 0600 0819 4813	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (SOCPAR projektas)	69 432,56
LT07 7044 0600 0823 6242	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (CPVA EEE projektas)	6 719,49
LT39 7044 0600 0823 9643	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (MVATOTR projektas)	28 326,70
LT52 7044 0600 0822 9903	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (VTAS PERTV85 projektas)	0,00
LT40 7044 0600 0819 4811	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (CPVA011 projektas)	13 677,13
	Iš viso:	170 433,13

P12 „Finansavimo sumos“

Ministerijos gautų ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai nepanaudotų 57 577 553,82 Eur finansavimo lėšų likutį sudaro:

- nematerialaus turto neamortizuota 484 903,27 Eur likutinė vertė;
- ilgalaikio materialaus turto nenudėvėta 216 898,20 Eur likutinė vertė;
- nepanaudotas 31 302,14 Eur vertės atsargų likutis;
- banko sąskaitose esantis 170 433,13 Eur pinigų likutis;
- ilgalaikio finansinio turto (5 840 635,21 Eur), išankstinių apmokėjimų (54 645 084,92 Eur), per vienerius metus gautinų sumų (111 006 592,54 Eur) Eur ir ilgalaikių (3 548 015,41 Eur), trumpalaikių (111 505 059,15 Eur) įsipareigojimų, grynojo turto (-234 778,97 Eur) likučių 56 674 017,08 Eur skirtumas.

Ataskaitinio laikotarpio finansavimo sumų judėjimas ir jų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede, iš jų 180 513,12 Eur suma (5 skiltis) atvaizduota dėl ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymo ir įvykusio finansavimo sumų pergrupavimo.

Ataskaitinio laikotarpio finansavimo sumų judėjimas ir jų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

P13, P14, P15, P16 „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, Ilgalaikiai atidėjiniai, Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos“

Finansinių įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 5 514 726,41 Eur, tai yra 3 548 015,41 Eur ilgalaikių įsipareigojimų ir jų 1 966 711,00 Eur einamųjų metų dalies sumos.

Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro:

- 3 548 015,41 Eur vykdomos „Socialinė parama“ programos „Pervesti lėšas, skirtas valstybės paramai būstui įsigyti šeimoms ir asmenims teikti, bankams ir savivaldybėms“ priemonės negrąžintų bankų ilgalaikių paskolų lėšos;

Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų sudaro:

- apskaičiuota ir dar neišmokėta neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijų ir socialinio draudimo 249 662,88 Eur asmenims grąžintina 2020 metų įsipareigojimų suma;
- „Socialinė parama“ programos „Pervesti lėšas, skirtas valstybės paramai būstui įsigyti šeimoms ir asmenims teikti, bankams ir savivaldybėms“ priemonės bankų grąžintina 1 717 048,12 Eur 2020 metų paskolų dalis.

P17 „Tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos“

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė sudaro 109 538 320,73 Eur. Tai įsiskolinimai prekių ir paslaugų tiekėjams už 2019 metų pabaigoje įsigytas prekes ir paslaugas, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai bei kitos sukauptos mokėtinos sumos.

Tarp VSAKIS ir „eApskaitos“ sistemos 17-ojo VSAFAS 12 priedo atvaizduotas 8 384,68 Eur „Sukauptos atostoginių sąnaudos, tarp jų VSS“ skirtumas. Likutis „eApskaitos“ sistemoje yra teisingas. Netikslumas buvo pastebėtas po VSAKIS sistemos ataskaitinio laikotarpio uždarymo, todėl duomenų keitimas šioje sistemoje buvo negalimas.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikta 17-ojo VSAFAS 12 priede.

P18 „Grynasis turtas“

2019 metų gruodžio 31 dienai -234 778,97 Eur grynojo turto likutį sudaro:

- einamųjų metų 1 865,50 Eur perviršis;
- ankstesnių metų -236 644,47 Eur deficitas. Tai projektų vykdytojų ilgiau kaip 12 mėn. negrąžintos finansavimo sumos:

- -25 876,40 Eur deficitas. Projekto VPI-1.3-SADM-01-K-02_012 „Vyskupo Valančiaus Vilkaviškio vyskupijos blaivystės sąjūdžio Kazlų Rūdos skyrius“ nuvertinta -24 902,24 Eur (avansas) ir -974,16 Eur (delspinigiai) sumos.

- 695,83 Eur perviršis. Projekto VPI-1.3-SADM-02-K-01-043 Lietuvos krikščioniškas labdaros ir gailestingumo fondas „Samarija“ palūkanos bei delspinigiai.

- -8 259,79 Eur deficitas. Projektas VP1-1.1-SADM-04-K-01_055. 2007 – 2013 laikotarpiu vykdytas projektas. Projekto vykdytojas Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centras. Ilgalaikė gautina suma perskaičiuota amortizuota savikaina;

- -166,80 Eur deficitas. Atsirado netinkamai įvedus įrašą. Per 2019 m. įrašai atitaisyti.

- -132 208,64 Eur deficitas. Projekto VP-1.3-SADM-02-K-03-134 vykdytojo „Mažeikių jaunimo ir moters užimtumo centras“ nuvertinta laiku negražinta suma: -130 806,02 Eur skola ir -1 060,59 Eur delspinigiai bei -342,03 Eurų Projekto VPI-1.3-SADM-02-K-01-043 Lietuvos krikščioniškas labdaros ir gailestingumo fondas „Samarija“ palūkanos;

- -68 630,07 Eur deficitas. 2007–2013 laikotarpiu vykdytas projektas. Projekto vykdytojas Lietuvos krikščioniško labdaros ir gailestingumo fondas „Samarija“ yra bankrutavęs, iš juridinių asmenų registro išregistruotas. Inicijuotas skolų nurašymo procesas;

- -2 198,60 Eur. Tai 2004 – 2006 m. BPD laikotarpiu vykdytas projektas.

Visų aukščiau išvardintų projektų gautinos sumos nuvertintos, nes nesitikima jas gauti. Lėšų išieškojimas perduotas Valstybės įmonei „Turto bankas“.

P19, P20 „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“

Šių pajamų ataskaitiniu laikotarpiu skyriuje neužregistruota.

P21 „Kitos veiklos rezultatas“

Ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos 1 674,54 Eur pajamas sudaro į biudžetą pervedamos pajamos už patalpų nuomą, o 34 171,35 Eur sąnaudas sudaro ministerijos kitiems subjektams išnuomoto ar panaudai atiduoto turto nusidėvėjimo sąnaudos.

P22 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos ir apskaitytos Ministerijos darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 5 704 124,28 Eur, t.y. darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos – 5 693 163,75 Eur, socialinio draudimo sąnaudos – 10 960,53 Eur. Ataskaitoje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ pateiktos ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

skiriasi su Veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktomis sumomis. Netikslumas buvo pastebėtas po VSAKIS sistemos ataskaitinio laikotarpio uždarymo, todėl duomenų keitimas šioje sistemoje buvo negalimas.

P23 „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitytas finansinės ir investicinės veiklos rezultatas yra 1 327,13 Eur perviršis. Jis atsirado dėl ilgalaikės gautinos sumos iš Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centro perskaičiavimo amortizuota savikaina. Apskaičiuotos sąlyginės palūkanų pajamos susijusios su ilgalaikių gautinų sumų amortizaciją sudaro 1 687,85 Eur bei nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo -360,72 Eur.

Nebalansinė apskaita

Ministerijos apskaitoje registruojamas tik jos įsigytas ir patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

Išsinuomotas, pagal panaudos ar kitas sutartis gautas ar perduotas turtas, naudojimui atiduotas ūkinis inventorių, specialūs numeruoti (pažymėjimai nukentėjusiems ir neįgaliesiems asmenims) blankai, neapibrėžtu įsipareigojimų sumos, gautinos sumos, kurių ilgą laiką negalima atgauti ir kurioms dar nėra suėjęs senaties terminas pagal Civilinį kodeksą, registruojamos nebalansinėse sąskaitose.

Nebalansinėse sąskaitose 2019 metų gruodžio 31 dienai užregistruota:

- išsinuomotas turtas 94 574,94 Eur;
- pagal panaudos sutartis gautas turtas 3 419 614,39 Eur;
- pagal kitas sutartis gautas turtas 136,36 Eur;
- pagal panaudos sutartis perduotas turtas 3 468,17 Eur;
- naudojamas ūkinis inventorių 350 368,95 Eur;
- specialūs numeruoti blankai 1 141,49 Eur;
- ilgalaikės gautinos sumos 145 403,37 Eur. Lėšų išieškojimas perduotas Valstybės įmonei „Turto bankas“;
- kitos trumpalaikės gautinos sumos 6 182,39 Eur. Skola UAB „Pireka“ Ministerijos inventorizacijos komisijos sprendimu bus nurašyta iš apskaitos dėl ieškinio senaties termino.
- gautinų sumų ir pagal pateiktą informaciją apie teismo procesus, kuriuose Ministerija dalyvauja kaip ieškovas, pareiškėjas ar atsakovas ir įvertinus turto ar įsipareigojimų atsiradimo tikimybę bei sumas, 24,00 Eur neapibrėžtu įsipareigojimų. Vadovaujantis 18 VSAFAS 37 punktu

neapibrėžtieji įsipareigojimai nedetalizuojami, kadangi turto panaudojimo tikimybė neapibrėžtajam įsipareigojimui padengti yra maža ir ministerijos apskaitoje ši informacija kaupiama nebalansinėse sąskaitose.

Kitų reikšmingų įvykių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Kai kurių ataskaitų, parengtų VSAKIS ir „eApskaitos“ sistemoje, duomenys nesutampa dėl skirtingų informacinių sistemų parametrų. Apyvartiniai duomenys FVAS ir VSAKIS skiriasi dėl einamųjų metų klaidų koregavimo, tačiau paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai likučiai abejose sistemose sutampa. Dėl duomenų patikimumo ir korektiškumo ataskaitos suformuotos ir pateiktos iš VSAKIS.

Ministerijos kancleris

Karolis Vaitkevičius

Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro pogrupo vadovė

Tatjana Petrova