

Lietuvos Respublikos
Švietimo ir mokslo ministerijai

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 2014 m. rugsėjo mėn. 30 d.**

2014-10-27 Nr. Nr. (1.29.)-V8-85
Vilnius

I. BENDROJI DALIS

Lietuvos vaikų ir jaunimo centras (LVJC), kodas 190996278 , steigėjas – LR Švietimo ir mokslo ministerija. Valstybės biudžetinė įstaiga. Juridinių asmenų registro 2007 m. rugsėjo 27 d. išduotas pažymėjimas Nr. 109269 . LVJC Nuostatai patvirtinti LR Švietimo ir mokslo ministro 2007 m. rugpjūčio 23 d. įsakymu Nr. ISAK – 1686

Lietuvos vaikų ir jaunimo centras yra PVM mokėtojas, PVM mokėtojo kodas LT909962716. Lietuvos Vaikų ir jaunimo centro (LVJC) adresas – Konstitucijos 25, Vilnius.

Veiklos sritis – švietimo pagalba. Pagrindinės veiklos rūšys – švietimo tarnybų veiklos reguliavimas, neformalus mokymas, kvalifikacijos tobulinimas, šalies ir tarptautinių renginių vaikams ir jaunimui organizavimas.

Vykdomos programos:

„Švietimo ir mokslo administravimas“, pr. Kodas 11.002, valstybės funkcija 09.05.01.03, finansavimo šaltinis 1.1.1.1.1

„Švietimo ir mokslo administravimas (pajamų įmokos)“, pr.kodas 11.002, valstybės funkcija 09.05.01.03 , finansavimo šaltinis 1.4.1.1.1

„Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas“, pr.kodas 11.01, valstybės funkcija 09.08.01.01, finansavimo šaltinis 1.1.1.1.1

2014 m. 9 mėnesių vidutinis darbuotojų skaičius 182, iš jų 105 pedagogai. Palyginus su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu, sumažėjo 12 darbuotojų, kurie buvo atleisti arba išėjo savo noru dėl kitų priežasčių.

Lietuvos vaikų ir jaunimo centras yra Viešosios įstaigos „Jaunimo slėnis“ steigėjas. Šios Viešosios įstaigos pagrindinė veikla yra apgyvendinimo ir maitinimo paslaugos. Įmonės kodas 121866822, adresas – Konstitucijos 25, Vilnius. Informacija apie šį subjektą pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priede nurodytą privalomą formą.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti LR piniginiiais vienetais – litais ir centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Lietuvos vaikų ir jaunimo centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS , kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Lietuvos vaikų ir jaunimo centro Apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, Apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas 2010 vasario 2 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-17 . Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jei nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, LVJC vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Apskaitos politika yra detalai aprašyta 2013 metų Finansinių ataskaitų rinkinio Aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

1. Nematerialusis turtas

Lietuvos vaikų ir jaunimo centro nematerialiojo turto grupės likutinė vertė 29.346,95 Lt, iš jų; programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina likutis – 27.796,95 Lt. Lyginant su atitinkamu 2013 m. laikotarpiu, nematerialaus turto vertė sumažėjo 2.865,01 Lt.

Per 2014 m. buvo įsigytas neriboto naudingo tarnavimo laiko muzikos kūrinys, kuris specialiai buvo parašytas LVJC užsakymu. Jo vertė sudaro 1.550,00 Lt.

Nurašyto per 2014 m. I pusmetį nematerialaus turto nebuvo.

Apskaičiuota amortizacijos suma per 2014 m. 9 mėnesius sudaro 10.314,02 Lt. Įsigyto nematerialaus turto vertė (programinės įrangos ir jos licencijos) sudaro 5.899,01 Lt.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, LVJC neturi.

Nematerialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, bei naujo turto, įsigyto perduoti kitiems subjektams, nėra. Patikėjimo teise perduoto turto kitiems subjektams per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 8.068.936,66 Lt

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Apskaitos vadove, ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Po pirminio pripažinimo, ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą.

Lietuvos vaikų ir jaunimo centre yra šios IMT grupės, kurioms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais	IMT likutinė vertė (Lt)
1	Pastatai	75	7.394.775,46
2	Infrastruktūros ir kiti statiniai	60	104.820,21
3	Mašinos ir įrenginiai	14	2.458,94
4	Baldai ir biuro įranga		131.836,02
	-baldai	8	30.544,18
	-biuro įranga ir kompiuteriai	5	101.291,84
5	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		112.990,21
	- Muzikos instrumentai	28	34.449,97
	- Kiti (kasos aparatai, buitinė technika, treniruokliai ir kt)	6	78.540,24
6	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		322.055,82

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, LVJC neturi.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, LVJC nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, nėra.

LVJC turto, perduoto Turto bankui, nėra.

LVJC neturi ilgalaikio turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

3. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriamos investicijos į kontroliuojamą ne viešojo sektoriaus subjektą. LVJC investicijos 1 Lt yra į viešąją įstaigą „Jaunimo slėnis“, kurioje LVJC turi 100 proc. balsavimo teisių. Po pirminio pripažinimo investicijos į kontroliuojamą subjektą apskaitoje registruojamos nuosavybės metodu. Kadangi kontroliuojama VŠĮ turi sukaupusį nuostolį, FBA investicija rodoma nuline verte.

Trumpalaikis turtas

4. Atsargos – likutis 619,51 Lt.

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

Atsargų, skirtų parduoti, nėra.

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

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

5. Išankstiniai apmokėjimai – viso 38.814,12 Lt, iš jų: 1.774,00 Lt kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos, 21.659,14 Lt sumokėti avansai tiekėjams, 42,64 Lt spaudos prenumerata, 15.338,34 veiklos, pastatų ir turto draudimas.

LVJC išankstiniai apmokėjimai apskaitomi įsigijimo savikaina.

6. Per vienerius metus gautinos sumos – viso 1.500.683,24 Lt. Apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Tame tarpe:

- gautinos sumos už suteiktas paslaugas ir turto naudojimą 171.790,21 Lt, iš jų už paslaugas 82.187,49 Lt; už ilgalaikio turto nuomą 90.277,16 Lt; gautinų sumų nuvertėjimas sudaro 674,44 Lt.

- sukauptos gautinos sumos viso 1.297.335,98 Lt, iš jų : 569.073,74 Lt sukauptos gautinos sumos vykdant specialiąją programą, kurias LVJC turi teisę susigražinti veiklos sąnaudoms padengti; 454.074,69 Lt atostogų rezervas pagal programą 11.002 iš valstybės biudžeto, 269.780,57 Lt gautinos sumos iš valstybės biudžeto darbo užmokesčiui, atostoginiams, socialiniam draudimui, 4.406,98 gautinos sumos už vykdomus VB projektus.

- kitos gautinos sumos 31.557,05 Lt, iš jų: kompensacija už komunalines paslaugas 31.557,05 Lt,

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Iš viso pinigų ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 122.574,47 Lt.

Tai pinigai pavedimų lėšų sąskaitoje pagal tikslią paskirtį – 79.989,88 Lt; lėšos iš kitų šaltinių – 9.774,97 Lt; nuompinigiaai, surinktos lėšos už paslaugas per paskutines ataskaitinio laikotarpio dienas ir dar nepervestos į Iždą, - 10.032,57 Lt; pinigai kelyje 16.445,07 Lt.

Kasoje pinigų už suteiktas paslaugas buvo 6.331,98 Lt.

8. Finansavimo sumos. Laikotarpio pabaigai buvo 7.615.987,98 Lt. Iš jų:

- iš valstybės biudžeto 7.539.006,26 Lt
- iš savivaldybės biudžeto 5,29 Lt
- iš ES ir tarptautinių organizacijų 37.280,03 Lt

- iš kitų šaltinių 39.696,40 Lt

LVJC finansavimo sumos apskaitoje pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Detali informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS 4 priede.

Įsipareigojimai

LVJC visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų LVJC neturi.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla,
- mokėtinos sumos į biudžetus, fondus.

9. Trumpalaikiai įsipareigojimai, viso 1.638.372,46 Lt, iš jų:

- 467.101,15 Lt tiekėjams mokėtinos sumos už įvairias paslaugas, (komunalinės, ryšių, transporto, patalpų nuomos, įvairių prekių ir paslaugų įsigijimas).

- 398.185,88 Lt su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (darbo užmokestis, sodra, autorinės sutartys, išaitinės pašalpos, pagal vykdomuosius raštus ir kt.)

- 656.743,38 Lt sukauptos mokėtinos sumos – atostoginių rezervo sąnaudos pagal visus lėšų šaltinius.

- 116.342,05 Lt gauti išankstiniai apmokėjimai už paslaugas, tame tarpe: - 112.220,06 Lt už būrelinę veiklą, - gauti avansai 4.068,85 Lt, - pridėtinės vertės mokestis 53,14 Lt.

10. Grynasis turtas. Laikotarpio pabaigoje 506.614,51 Lt. Sudaro:

-nuosavybės metodo įtaka (- 1 Lt)

- sukauptas perviršis 506.615,51 Lt, iš jų einamųjų metų perviršis 49.728,37 Lt

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos:

11. Finansavimo pajamos, kurios sudarė 3.097.669,80 Lt viso, iš jų iš valstybės biudžeto 3.043.061,19 Lt ; iš Europos sąjungos ir tarptautinių organizacijų 489,96 Lt; iš paramos 54.118,65 Lt

12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Už ataskaitinį laikotarpį sudarė 4.153.575,32 Lt. Šios pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kada suteikiamos paslaugos ar perduodamas turtas, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagrindinę šių pajamų dalį sudaro suteiktų paslaugų pajamos – tai pajamos už teikiamas neformalaus ugdymo paslaugas, sveikatingumo ugdymo paslaugas, mokymų, renginių, stovyklų ir kt.paslaugas.

13. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kai jos buvo patirtos ir kai buvo gautos pajamos. Už ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 7.394.369,12 Lt.

Nuomos sąnaudos 101.589,65 Lt, iš jų:

- patalpų nuoma 27.053,35 Lt;
- įrangos, kompiuterinės technikos, kopijavimo aparato nuoma 35.900,80 Lt;
- įgarsinimo aparatūros nuoma 21.394,80 Lt;
- salės su įranga nuoma 16.540,70 Lt
- drabužių nuoma 700,00 Lt;

Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 1.389.311,42 Lt, iš jų:

- Švaros palaikymas 287.692,18 Lt;
- Kompiuterinės technikos ir tinklo aptarnavimas 121.180,88 Lt;
- Komunalinio ūkio ir vėdinimo sistemos priežiūra 267.950,73 Lt;
- LVJC apsauga 87.446,70 Lt;
- LVJC reklamos sąnaudos 39.548,50 Lt;
- Veiklos draudimas 14.071,66 Lt;
- Seminarų-mokymų, renginių organizavimas 425.223,31 Lt;
- Teisinės paslaugos, darbų sauga 30.396,00 Lt;
- Banko komisiniai 17.171,82
- Kitos neįvardintos sąnaudos 98.629,64 Lt;

Kitos sąnaudos 2.199,75 Lt, iš jų:

- Laidojimo pašalpos 1000,00 Lt;
- Valiutos pirkimo skirtumas tarp oficialaus ir pirkimo kurso 1.193,86 Lt;
- Baudos ir delspinigiai 5,89 Lt;

14. Kitos veiklos pajamos

Čia apskaitomos pajamos iš ilgalaikio turto nuomos, už ataskaitinį laikotarpį sudarė 186.192,23 Lt, palyginus su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu, padidėjo 34.894,51 Lt.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 6.660,14 Lt. Jį sudaro gautos palūkanų, baudų ir delspinigių pajamos.

16. Grynasis perviršis ar deficitas

LVJC per ataskaitinį laikotarpį patyrė 49.728,37 perviršį.

Per 2014 m. 9 mėnesius LVJC gavo turto neatlygintinai už 2.014,96 Lt. Tai knygos ir leidiniai už 314,96 Lt, padangos kamera baseinui už 200 Lt ir batuto tinklas už 1.500,00 Lt.

Direktorius



Valdas Jankauskas

Kęstutis Duoba, tel. (8 5) 272 3328; (8 5) 275 3195, el. p. kestutis.d@lvjc.lt