Lietuvos vaikų ir jaunimo centras

Lietuvos Respublikos
Švietimo ir mokslo ministerijai

2018-05-11 Nr. (1.29.)-V8-48

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE LIETUVOS VAIKŲ IR JAUNIMO CENTRO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
2018 m. kovo mėn. 31 d.

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 nuo 2016 metų rugsėjo 30 d. nebėra PVM mokėtojas. 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

2018 m. 3 mėnesių vidutinis darbuotojų skaičius 187, iš jų 116 pedagogai. Palyginus su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu, sumažėjo 11 darbuotojų.

Lietuvos vaikų ir jaunimo centras yra Viešosios įstaigos „Jaunimo slėnis“ steigėjas. Šios Viešosios įstaigos pagrindinė veikla yra švietimui būdingų paslaugų veikla. Taip pat teikiamos maitinimo ir apgyvendinimo 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 piniginiais vienetais – eurais 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 detaliai aprašyta 2017 metų Finansinių ataskaitų rinkinio Aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

1.Nematerialusis turtas

Lietuvos vaikų ir jaunimo centro nematerialiojo turto grupės likutinė vertė 92.805,59 Eur, iš jų; programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina likutis – 89.938,76 Eur. Lyginant su atitinkamu 2017 m. laikotarpiu, nematerialaus turto vertė padidėjo 52.531,20 Eur.

Per 2018 m. buvo įsigyta programinė įranga Microsoft Office, LVJC.lt svetainės savitarnos apsipirkimo modulis, programinė įranga klientų apskaitai, įmokų surinkimui ir valdymui N point, viso už 57.428,79 Eur.

LVJC turi neriboto naudingo tarnavimo laiko muzikos kūrinių, kurie specialiai buvo parašyti LVJC užsakymu. Jų vertė sudaro 2.866,83 Eur. Jie apskaitomi kito nematerialaus turto grupėje.

Nurašyto nematerialaus turto per 2018 m. I ketvirtį nebuvo.

Apskaičiuota amortizacijos suma per 2018 m. 3 mėnesius sudaro 7.872,00 Eur.

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.

LVJC turi pilnai amortizuoto nematerialaus turto, tai programinė įranga Aiva, buhalterinė apskaitos programa Stekas, klientų valdymo sistema Open ERP, įvairios licencijos ir Microsoft Office programos viso už 39.101,02 Eur kurios dar naudojamos įstaigos veikloje. Patentų ir licencijų grupėje yra pilnai amortizuotas LVJC ženklas už 278,04 Eur, kuris naudojamas įstaigos veikloje.

2.Ilgalaikis materialusis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 4.758.161,30 Eur.

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

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

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.

Nurašyto per 2018 m. 3 mėnesius materialaus turto nebuvo.

Pokyčio ilgalaikio materialaus turto grupėje per ataskaitinį laikotarpį lyginant su 2017 metų atitinkamu laikotarpiu praktiškai nebuvo.

3.Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriamos investicijos į kontroliuojamą ne viešojo sektoriaus subjektą. LVJC investicijos 0,29 Eur 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 uždirbo pelną, FBA investicija rodoma ilgalaikio finansinio turto grupėje ir sudaro 98.162,92 Eur., 2018 metų kovo 31 d. ir tai 8.711,02 Eur daugiau nei 2017 metų atitinkamu laikotarpiu.

Trumpalaikis turtas

4. Atsargos – likutis 79,34 Eur. Tai kanceliarinės prekės, kuro likutis lengvajame automobilyje.

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

Atsargų, skirtų parduoti, nėra.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti inventorius. 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 455.995,61 Eur, iš jų: 438.321,17 Eur kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (veiklos draudimas, prenumerata, kelionių bilietai), tame tarpe 428.185,00 Eur pervestos sumos ne viešoje sektoriaus subjektams pagal ES projektą, bei 17.674,44 Eur sumokėti avansai tiekėjams. Iš jų 3.152,59 Eur pradinis mokėjimas už automobilio veiklos nuomą.

LVJC išankstiniai apmokėjimai apskaitomi įsigijimo savikaina.

6. Per vienerius metus gautinos sumos – viso 664.553,26 Eur. Apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Tame tarpe:

- gautinos sumos už suteiktas paslaugas ir turto naudojimą 81.811,54 Eur, iš jų už paslaugas 72.734,36 Eur; už ilgalaikio turto nuomą 9.097,18 Eur;
- sukauptos gautinos sumos viso 582.363,07 Eur, iš jų : 298.626,38 Eur negautas finansavimas iš valstybės biudžeto;

283.736,69 Eur sukauptos finansavimo pajamos, iš jų: 154.302,22 Eur atostogų rezervas pagal programą 11.002 iš valstybės biudžeto; 106.475,33 Eur darbo užmokesčiui, 14.869,07 Eur Savivaldybės lėšos kitoms paslaugoms apmokėti, 8.090,07 Eur Dofe apdovanojimų programa;

- kitos gautinos sumos 378,65 Eur, iš jų: kompensacija už komunalines paslaugas.

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Iš viso pinigų ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 268.083,83 Eur.

Pinigų biudžeto lėšų sąskaitoje nebuvo. Pavedimų lėšų sąskaitoje pagal tikslinę paskirtį – 206.917,96 Eur; lėšos iš kitų šaltinių – 12.404,19 Eur; nuompinigiai, surinktos lėšos už paslaugas per paskutines ataskaitinio laikotarpio dienas ir dar nepervestos į iždą, - 38.501,91 Eur; pinigai kelyje 9.345,98 Eur.

Kasoje pinigų už suteiktas paslaugas buvo 913,79 Eur.

8. Finansavimo sumos.

Laikotarpio pabaigai buvo 4.106.745,32 Eur.

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 916.301,98 Eur, iš jų:

- 452.051,15 Eur tiekėjams mokėtinos sumos už įvairias paslaugas, (komunalinės, ryšių, transporto, patalpų nuomos, įvairių prekių ir paslaugų įsigijimas).
- 175.945,43 Eur su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (darbo užmokestis, sodra, autorinės sutartys, išeitinės pašalpos, pagal vykdomuosius raštus ir kt.)
- 235.540,48 Eur sukauptos mokėtinos sumos – atostoginių rezervo sąnaudos pagal visus lėšų šaltinius.
- 52.764,92 Eur kiti trumpalaikiai įsipareigojimai tai gauti išankstiniai apmokėjimai už paslaugas;

10. Grynasis turtas. Laikotarpio pabaigoje 1.314.794,55 Eur. Sudaro:

- nuosavybės metodo įtaka 98.162,92 Eur
- sukauptas perviršis 1.216.631,63 Eur, iš jų einamųjų metų perviršis 175.759,95 Eur

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos:

11. Finansavimo pajamos, sudarė 460.589,74 Eur, tai 103.695,87 Eur daugiau nei atitinkamą 2017 metų laikotarpį.

12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Už ataskaitinį laikotarpį sudarė 566.769,49 Eur. Tai 11.545,77 Eur mažiau nei 2017 metų atitinkamą laikotarpį. Šios pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kada suteikiamos paslaugos ar parduodamas 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.paslaugos.

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 870.238,15 Eur.

Nuomos sąnaudos 7.806,53 Eur. Tai patalpų nuoma, įrangos, kompiuterinės technikos, kopijavimo aparato nuoma, įgarsinimo aparatūros nuoma, salės su įranga nuoma, kita nuoma.

Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 113.057,40 Eur, iš jų:

- Švaros palaikymas 39.041,19 Eur;
- Kompiuterinės technikos ir tinklo aptarnavimas 7.735,41 Eur;
- LVJC apsauga 13.199,78 Eur;
- LVJC reklamos sąnaudos 3.008,98 Eur;
- Veiklos draudimas 1.483,01 Eur;

- Seminarų-mokymų, projektų, renginių organizavimas 4.291,52 Eur;
- Konsultantai, ekspertai 4.654,50 Eur;
- Kitos neįvardintos sąnaudos 449,93 Eur;
- Renginių ir projektų organizavimas 35.429,76 Eur;
- Banko paslaugos 3.763,32 Eur;

Kitos sąnaudos 33,00 Eur, iš jų:

- Banko kortelės aptarnavimo mokestis 33,00 Eur;

14. Kitos veiklos pajamos

Čia apskaitomos pajamos iš ilgalaikio turto nuomos, už ataskaitinį laikotarpį sudarė 18.712,44 Eur, palyginus su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu, padidėjo 1.401,78 Eur.

15. Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos

Čia apskaitomos pajamos gautos iš antstolio pagal vykdomąjį dokumentą. Už ataskaitinį laikotarpį pajamos sudarė 164,67 Eur.

16. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 91,10 Eur, tai priskaičiuoti delspinigiai ne laiku atsiskaitantiems klientams.

17. Grynasis perviršis ar deficitas

LVJC per ataskaitinį laikotarpį patyrė 184.470,97 Eur perviršį. Jį sudaro nuosavybės metodo įtaka 8.711,02 Eur ir grynasis perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką 175.759,95 Eur.

Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministerija LIETUVOS VAIKŲ IR JAUNIMO CENTRAS

Direktorius Valdas Jankauskas

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