

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2016 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2017-03-02 Nr. Nr. (1.29.)-V8-13
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 nėra 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

2016 m. gruodžio 31 d. vidutinis darbuotojų skaičius 201 iš jų 109 pedagogai, palyginus su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu, padidėjo 13 darbuotojų.

Lietuvos vaikų ir jaunimo centras yra Viešosios įstaigos „Jaunimo slėnis“ steigėjas. Šios Viešosios įstaigos pagrindinė veikla yra švietimui būdingų paslaugų veikla. 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 – eurai ir euro centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Lietuvos vaikų ir jaunimo centro parengtos 2016 m. finansinės ataskaitos, sudarytos 2016 m. gruodžio 31 dienos būklei, atitinka VSAFAS reikalavimus.

LVJC, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka

bei apskaitos vadovu, įskaitant apskaitos politiką, patvirtinta Tarnybos direktoriaus 2010 m. vasario 2 d. įsakymu Nr. V-17. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. LVJC, vadovaudamasi pastovumo principu, per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos nekeitė tik, atsižvelgdama į Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) pakeitimus, tobulino apskaitą.

LVJC finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

LVJC tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaiga sutampa su kalendorinių metų pirmojo, antrojo ir trečiojo ketvirčių pabaiga. Tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija tarpinėse finansinėse ataskaitose pateikiama kaupiant 3, 6 ir 9 mėnesių informaciją.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
2. valstybės funkciją;
3. programą;
4. lėšų šaltinį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pripažinimo ir nusidėvėjimo ar amortizacijos apskaitos principai, įvertinimo metodai atitinka 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“, 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 patvirtintus minimalius ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus viešojo sektoriaus subjektams ir Lietuvos Respublikos Švietimo ir Mokslo Ministerijos 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-1311 dėl LR ŠMM ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo.

LVJC finansinė rizika valdoma šiais principais: vadovaujantis direktoriaus patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis, kurios parengtos atsižvelgiant į LVJC veiklos pobūdį ir ypatumus, organizacinę struktūrą, veiklos riziką, apskaitos ir informacinę sistemą bei turto apsaugos būklę.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

1. Nematerialusis turtas

Lietuvos vaikų ir jaunimo centro nematerialiojo turto grupės likutinė vertė 12.528,40 Eur, iš jų: programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina likutis – 12.079,49 Eur. Lyginant su atitinkamu 2015 m. laikotarpiu, nematerialaus turto vertė padidėjo 409,41 Eur.

Per 2016 m. buvo įsigyta programinė įranga Microsoft Office, LVJC.lt svetainės apsipirkimo modulis, antivirusinė programa Avira Professional Security, viso už 8.882,27 Eur.

Nurašyto nematerialaus turto per 2016 m. buvo už 3.403,90 Eur., likutinė vertė sudarė 0,00 Eur. Dėl turto nurašymo buvo gautas ŠMM pritarimas 2016 m. rugsėjo 30 d. Nr. SR-4245.

Apskaičiuota amortizacijos suma per 2016 m. 12 mėnesių sudaro 8.472,86 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.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 4.234.998,52 Eur.

• 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.

Per 2016 m. 12 mėnesių nurašyto ilgalaikio materialaus turto suma buvo 37.609,48 Eur. Tai įvairus turtas kuris nebetinkamas naudoti įstaigos veikloje. Nurašyto turto likutinė vertė 520,21 Eur. Tai pučiamojo instrumento ir persirengimo spintų bloko likutinės vertės. Dėl turto nurašymo buvo gautas ŠMM pritarimas 2016 m. rugsėjo 30 d. Nr. SR-4245.

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

Turto, išigyto 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.

Esminis ilgalaikio turto vertės padidėjimas buvo nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų grupėje, dėl pradėto pastato rekonstrukcijos darbų vykdant Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo projektą „Klimato kaitos mažinimo programa“, dėl ko atsirado sukaupta 1.835.076,75 Eur., suma.

Nenudėvėto ir nenaudojamo ilgalaikio turto LVJC neturi.

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 60.571,96 Eur., 2016 metų gruodžio 31 d.

Trumpalaikis turtas

4. Atsargos – likutis 11,56 Eur. Tai kuro likutis automobilyje už 11,56 Eur.

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 17.662,66 Eur, iš jų: 12.328,87 Eur kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (veiklos draudimas, prenumerata, kelionių bilietai) bei 5.333,79 Eur sumokėti avansai tiekėjams. Iš jų 967,19 Eur pradinis mokėjimas už automobilio veiklos nuomą.

• LVJC išankstiniai apmokėjimai apskaitomi įsigijimo savikaina.

6. Per vienerius metus gautinos sumos – viso 235.088,08 Eur. Apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Tame tarpe:

- gautinos sumos už suteiktas paslaugas ir turto nuomą 27.197,15 Eur, iš jų už paslaugas 22.218,06 Eur; už ilgalaikio turto nuomą 4.979,09 Eur; gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

- sukauptos gautinos sumos sudaro 206.624,52 Eur, iš jų : 48.483,52 Eur sukauptos gautinos sumos vykdant specialiąją programą, kurias LVJC turi teisę susigražinti veiklos sąnaudoms padengti; 123.462,80 Eur atostogų rezervas pagal programą 11.002 iš valstybės biudžeto, 223,20 Eur ES lėšos pagal vykdomus projektus , 34.455,00 Eur savivaldybės lėšos mokinio neformalaus ugdymo krepšelio.

- kitos gautinos sumos 1.266,41 Eur, iš jų 1.260,37 Eur kompensacija už komunalines paslaugas ir 6,04 Eur atskaitingo asmens skola.

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Iš viso pinigų ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 78.883,37 Eur.

Pinigai pavedimų lėšų sąskaitoje pagal tikslinę paskirtį – 49.283,51 Eur; lėšos iš kitų šaltinių – 12.073,57 Eur; nuompinigiai, surinktos lėšos už paslaugas per paskutines ataskaitinio laikotarpio dienas ir dar nepervestos į išdą, - 10.970,55 Eur; pinigai kelyje 5.496,15 Eur.

Kasoje pinigų už suteiktas paslaugas buvo 1.059,59 Eur.

Biudžetinių lėšų kasoje nebuvo.

8. Finansavimo sumos. Laikotarpio pabaigai buvo 3.359.719,57 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 599.566,17 Eur, iš jų:

- 359.955,03 Eur tiekėjams mokėtinos sumos už įvairias paslaugas, (pastato remonto, komunalinės, ryšių, transporto, patalpų nuomos, įvairių prekių ir paslaugų įsigijimas).

- 196.570,15 Eur sukauptos mokėtinos sumos – atostoginių rezervo sąnaudos pagal visus lėšų šaltinius. Iš jų biudžeto lėšos sudaro 123.462,80 Eur.

- 33.730,87 Eur kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, tai gauti išankstiniai apmokėjimai už būrelių veiklą,

- 9.310,12 Eur su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

10. Grynasis turtas. Laikotarpio pabaigoje 680.458,81 Eur. Sudaro:

- nuosavybės metodo įtaka 60.571,96 Eur;
- sukauptas perviršis 619.886,85 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinėms veiklos pajamoms priskiriamos:

11. Finansavimo pajamos, jas sudarė 1.752.455,94 Eur.

12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Už ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.770.869,26 Eur. 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. paslaugas.

2016 m. gruodžio 31 d. galiojančių sutarčių su LVJC būrelių lankytojais buvo 5800 vnt.

Pagrindinės veiklos pajamos pasiskirstė sekančiai:

Sveikatingumo skyriaus ugdomoji veikla (baseinas, kūno dizainas, kovos menai, kitos sporto šakos) 1.009.210,25 Eur

Sveikatingumo paslaugos šeimoms ir organizacijoms, mokykloms 293.201,83 Eur.

Meninio skyriaus ugdomoji veikla (šokiai, muzikinis ugdymas, nykštukų mokyklėlė, keramika, kalbos, stovyklos ir t.t.) 389.352,52 Eur.

Renginių ir projektų organizavimo 28.669,00 Eur.

Mokymų pedagogams, tėvams ir kt. 50.435,66 Eur.

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 3.378.372,53 Eur.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų eilutę sudaro 220,23 Eur, tai nepilnai nudėvėto turto nurašyta likutinė vertė.

Nuomos sąnaudos 35.392,82 Eur, iš jų:

- patalpų nuoma 4.766,80 Eur;
- įrangos, kompiuterinės technikos, kopijavimo aparato nuoma 27.445,11 Eur;
- kita nuoma 3.180,91 Eur;

Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 602.168,49 Eur, iš jų:

- Švaros palaikymas 132.512,96 Eur;
- Kompiuterinės technikos ir tinklo aptarnavimas 42.654,19 Eur;
- Komunalinio ūkio, ir vėdinimo sistemos priežiūra 100.632,92 Eur;

- LVJC apsauga 38.758,00 Eur;
- LVJC reklamos sąnaudos 15.828,43 Eur;
- Veiklos draudimas 6.635,74 Eur;
- Seminarų-mokymų, projektų, renginių organizavimas 218.031,97 Eur;
- Teisinės paslaugos 15.760,00 Eur;
- Kitos neįvardintos sąnaudos 31.354,28 Eur;

Kitos sąnaudos 3.878,21 Eur, iš jų:

- Pašalpos 900,00 Eur;
- Banko paslaugų sąnaudos 178,21 Eur;
- Prizai priemonės „Darni mokykla“ 2.800,00 Eur;

14. Kitos veiklos pajamos

Čia apskaitomos pajamos iš ilgalaikio turto nuomos, už ataskaitinį laikotarpį sudarė 73.292,15 Eur, palyginus su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu, sumažėjo 7.534,04 Eur., nes buvo uždarytas vaikų klubas „Kietas Riešutėlis“.

15. Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos

Čia apskaitomos pajamos gautos pridavus metalo laužą ir pajamos iš antstolio vykdamas Vilniaus apygardos teismo 2008.07.17 išduotą vykdomąjį raštą dėl skolos išieškojimo iš skolininko Rolando Boravskio. Už ataskaitinį laikotarpį pajamų nebuvo.

16. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos neigiamas rezultatas 25.479,84 Eur. Jį sudaro patirtų baudų ir delspinigių 25.134,77 Eur sąnaudos pagal pasirašytą taikos sutartį su rangovu, bei neigiamo valiutos kurso pasikeitimo sąnaudos 345,07 Eur.

17. Grynasis perviršis ar deficitas

LVJC per ataskaitinį laikotarpį patyrė 222.172,70 Eur perviršį. Jį sudaro nuosavybės metodo įtaka 26.448,75 Eur ir grynasis perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką 195.723,95 Eur.

Nebalansinės sąskaitos

Nebalansinėje 01 klasės sąskaitoje „Nebalansinis turtas“ registruojama LVJC nuomos ir panaudos pagrindais gauto turto vertė. Tokio turto yra už 449.338,39 Eur, tame tarpe žemės sklypas 387.086,13 Eur., ryšio įranga už 16.356,29 Eur., nuomojamas lengvasis automobilis kurio vertė 9.249,70 Eur., fechtavimo įranga už 7.687,38 Eur. Likęs turtas yra, sporto inventorių, konteineriai, informaciniai terminalai, kopijavimo aparatas.

Nebalansinėje 02 klasės sąskaitoje „Naudojamos atsargos“ registruojama ūkio inventoriaus, perduoto materialiai atsakingiems asmenims naudoti įstaigos veikloje, vertė. Viso tokio turto yra už 268.771,00 Eur. Tai įvairus inventorių būrelių veikloms vykdyti.

Nebalansinėje 03 klasės sąskaitoje „Neapibrėžtas turtas“ registruojama vertė prarasto turto, dėl kurio vykdomos ikiteisminio tyrimo procedūros ir galutinio sprendimo bei suformuotų baigiamųjų išvadų už šias procedūras atsakingos institucijos LVJC nėra pateikusios. Tokio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1.859,63 Eur.

Ilgalaikės gautinos sumos sudaro 40.193,50 Eur., tame tarpe antstolio vykdoma 2008.07.17 d. skolos išieškojimo byla dėl skolininko Rolando Boravskio kurio skola sudaro 35.767,75 Eur.

Nebalansinėje 04 klasės sąskaitoje „Neapibrėžtieji įsipareigojimai“ neatspindimi jokie įsipareigojimai.

L. e. direktoriaus pareigas



Tomas Rakovas

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