VISAGINO TECHNOLOGIJOS IR VERSLO PROFESINIO MOKYMO CENTRAS

Valstybės biudžetinė įstaiga, Festivalio g. 7, LT-31143 Visaginas, tel.: (8 386) 34 186 / 60 387 / 32 069,
faks. (8 386) 34 186, el.p. vpm@vpm.lt., http://www.vpm.lt.
Atsisk. sąsk. Nr. LT14 7300 0100 0261 9483, LT72 7300 0100 0261 9991, "Swedbank" AB, kodas 73000.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190977915

LR Švietimo ir mokslo ministerijai 2017-02-22 Nr. SR- 47

2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I BENDROJI DALIS

Visagino technologijos ir verslo profesinio mokymo centras (toliau – Centras) yra viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip valstybės biudžetinė įstaiga (kodas 22 900 0473), turinti sąskaitas banke, įregistruota Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre. Centro kodas 190977915, buveinė – Festivalio g. Nr.7, LT-31143 Visaginas. Centras yra paramos gavėjas.

Centro steigėja yra LR Švietimo ir mokslo ministerija. Centro nuostatai patvirtinti LR Švietimo ir mokslo ministro 2014 gruodžio 2 d. įsakymu Nr. V-1130. Nuostatai 2014 m. gruodžio 11 d įregistruoti juridinių asmenų registre. Pagrindinė Centro veiklos sritis – švietimas, pagrindinė veiklos rūšis – techninis ir profesinis vidurinis mokymas, kitos veiklos rūšys patvirtintos Centro nuostatuose.

Atskaitomybės sudarymo dienai Centre mokosi 554 mokiniai. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 60 mokinių.

Centre pagal etatų sąrašą patvirtintos 56 pedagoginio, administracijos ir aptarnaujančio personalo pareigybės ir 74,25 pedagoginio personalo (pareigybės) normos.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 100 darbuotojų, lyginant su praėjusiais metais padidėjo 5 darbuotojais.

Centro kontroliuojama viešoji įstaiga, nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų yra VŠĮ Panevėžio mechatronikos centras. Investicijos dydis nominalia verte sudaro 434,43 Eur.

Centras sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Ataskaitinio laikotarpio trukmė – finansiniai metai. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. paskutinės dienos duomenis.

Sąlygų, kurios galėtų paveikti tolimesnę Centro veiklą neįžvelgta.

II APSKAITOS POLITIKA

P01 Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas

Centras taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų visų taikytinų, išskyrus 9 „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos" ir 26 „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys", VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, pateiktais šios apskaitos politikos skyriuje „Bendrieji apskaitos principai".

Šiame apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad Centro finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

svarbi vartotojų sprendimams priimti;

patikima, nes:

teisingai nurodo Centro finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą (turinio viršenybės prieš formą principas);

nešališka, netendencinga;

apdairiai pateikta (atsargumo principas);

visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama, tik vadovaujantis VSAFAS, ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Atvejai, kai apskaitos politika gali būti keičiama, pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas".

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Žemiau pateikiama Centro apskaitos politika naudojama, sudarant finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto dalį „Apskaitos politika"

Bendrieji apskaitos principai

Centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujamasi šiais principais ir jų rekšmėmis:

subjekto (Centras laikomas atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik Centro nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.);

veiklos tęstinumo (Centro finansinės ataskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad Centras laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje atliks jai pavestas valstybės funkcijas ir teisės aktuose bei sutartyse nustatytus savo įsipareigojimus. Veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą prognozuojamą ne trumpesnio kaip 12 mėnesių laikotarpio po finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo informaciją, atlieka asmenys, atsakingi už Centro finansinių ataskaitų parengimą. Jeigu finansinės ataskaitos sudaromos, nesilaikant veiklos tęstinumo principo, aiškinamajame rašte turi būti atskleistas šis faktas, priežastis, dėl kurios Centras nesilaikė veiklos tęstinumo principo, ir apskaitos principai, kuriais remiantis sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys.);

periodiškumo (Centro veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Centro finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Vėliau įvykusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaita ir atskleidimas finansinėse ataskaitose yra aprašyti šios apskaitos politikos skyriuje „Poataskaitiniai įvykiai". Centro finansiniai metai trunka 12 mėnesių, tačiau tam tikromis aplinkybėmis finansiniai metai gali būti trumpesni nei 12 mėnesių. Tokių atvejų susidarymo priežastys ir aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija yra nurodyti šios apskaitos politikos skyriuje „Ataskaitinis laikotarpis".);

pastovumo (Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti Institucijos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių VSAFAS pereinamąsias nuostatas arba pagal pasikeitusias šių standartų nuostatas.);

piniginio mato (Visas Centro turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta.);

kaupimo (Centro ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami to laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.);

palyginimo (Centro pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis, uždirbant tas pajamas. Centro finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienerių prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija. Finansinės ataskaitos rengiamos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti Institucijos finansinės būklės pokyčius. Jei keičiami finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, Centras pateikia pakeistus straipsnius ar jų klasifikavimą, praėjusių finansinių metų sumas, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, taip, kaip nurodyta šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas);

atsargumo (Centras pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, atsakingi Centro asmenys patikrina visus subjektyvius įvertinimus, pavyzdžiui, skolas, kurių nesitikima atgauti, atidėjinius, sukaupimus ir pan. Be to, atsakingi finansinių ataskaitų rengėjai įsitikina, kad finansinės ataskaitos yra patikimos ir neutralios, t. y. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra parodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte.);

neutralumo (Centro finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.);

turinio viršenybės prieš formą (Centro ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos).

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamasi šiais principais:

pinigų (Centro išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.);

subjekto;

periodiškumo;

pastovumo;

piniginio mato.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami Lietuvos piniginiais vienetais, apvalinant iki šimtųjų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Centro sąskaitų plano sąskaitose, taikant Centro apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūrom

Toliau pateikiama Centro taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t.y. materialios formos neturintis, nuo kitų Centro nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Centras disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

pagrįstai tikėtina, kad Centras būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

Centras turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Centras kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio nematerialiojo turto sąskaitose.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas,yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Amortizacija skaičiuojama, taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojama, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Centro direktoriaus įsakymu. 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. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

Likvidacinė nematerialiojo turto vertė paprastai yra lygi nuliui, išskyrus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai rinkoje aktyviai prekiaujama tokiu turtu.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai, kokiaiveiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas peržiūrimas,kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti teisės aktuose numatytų terminų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas stipriai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai koreguojamas.

Išsami nematerialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

yra skirtas tam tikroms savarankiškoms funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams (išskyrus vienkartinio naudojimo).

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS:

žemė;
pastatai;
infrastruktūros ir kiti statiniai;
nekilnojamosios kultūros vertybės;
mašinos ir įrenginiai;
transporto priemonės;
kilnojamosios kultūros vertybės;
baldai ir biuro įranga;
kitas ilgalaikis materialusis turtas;
nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Centro poreikį.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomos tikrąja verte;

bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma, remiantis draudžiamąja verte (jei šios vertybės yra apdraustos). Kitu atveju kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma (teikiant prioritetą pirmiau einančiam metodui): remiantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis arba įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta, arba simboline vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba taip pat negali būti patikimai įvertinta).

Centras patikslina žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdama metines finansines ataskaitas. Tikroji vertė taip pat yra koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei Centras gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip, kad ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Centro direktoriaus įsakymu. 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. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra peržiūrimi, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas ar likvidacinė vertė gali būti reikšmingai pasikeitę. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra tikslinami, gavus papildomos informacijos. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas". 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 (atsižvelgiant į tai ,kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, mažinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą. Jei su atskiro turto vienetu susijęs tikrosios vertės rezervo likutis tampa lygus nuliui, tikrosios vertės rezervą viršijanti nuvertėjimo suma yra registruojama, pripažįstant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsižvelgiant į tai,kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas).

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.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Kai t ikrąja verte įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Turto nurašymo arba pardavimo atveju suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą. Turto neatlygintino perdavimo kitam subjektui atveju perduodama ir tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu.

Išsami ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti, šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos). Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi operacija.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Centras taiko k onkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas, atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio,kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis.

Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, ji apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Bet kokio atsargų vertės sumažėjimo atkuriama dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio,kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

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

Išsami atsargų apskaitos tvarka yra nurodyta CentroAtsargų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinis turtas

Finansiniam turtui, kuris gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis, priskiriama:

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
Investicijos į skolos vertybinius popierius;
paskolos, išankstiniai apmokėjimai ir kitos gautinos sumos;
terminuotieji indėliai;
pinigai ir pinigų ekvivalentai;
kitas finansinis turtas.

Išankstinius apmokėjimus sudaro iš anksto sumokėtos sumos tiekėjams už paslaugas, kurios bus suteiktos per ateinančius laikotarpius,iš anksto perduotos gautos finansavimo sumos kitiems subjektams, už kurias subjektai teisės aktų ar sutartyse nustatyta tvarka turėtų atsiskaityti,kiti mokėjimai, kurie sąnaudomis bus pripažinti per ateinančius laikotarpius.

Pinigus sudaro pinigai kasose ir 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.

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

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, išskyrus finansinį turtą, kuris paskesnio įvertinimo metu įvertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, Centras įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir yra pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Finansinis turtas, kuris paskesnio įvertinimo metu vertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinamas amortizuota savikaina.

Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

parduoti laikomas finansinis turtas;
iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas;
ilgalaikės ir trumpalaikės suteiktos paskolos, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai.

Parduoti laikomu finansiniu turtu Centras laiko:

įsigytas kitų subjektų akcijas (išskyrus investicijas į asocijuotus arba kontroliuojamus subjektus);

dalininko įnašus į viešąsias įstaigas (kurios nėra kontroliuojami ar asocijuoti subjektai); ilgalaikį finansinį turtą, kurį Institucija yra nusprendusi parduoti.

Finansinis turtas priskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto tik tada, kai Institucija ketina ir sugebės jį laikyti iki išpirkimo termino. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto pavyzdžiai: obligacijos su nustatyta išpirkimo data (kai Centras ketina jas laikyti iki išpirkimo termino ar atgauti iš esmės visą jų balansinę vertę). Nuosavybės vertybiniai popieriai nelaikomi iki išpirkimo termino laikomu finansiniu turtu.

Finansinis turtas nepriskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto, kai:

Centras ketina laikyti finansinį turtą neribotą laiką;

yra priimtas sprendimas parduoti finansinį turtą;

emitentas turi teisę išpirkti Centro laikomą finansinį turtą už sumą, kuri yra reikšmingai mažesnė už jo amortizuotą savikainą.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas iš naujo įvertinamas taip:

parduoti laikomas finansinis turtas – tikrąja verte (išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, bei dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas, kurios nėra kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai – šis parduoti laikomas finansinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);

iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas – amortizuota savikaina;

paskolos – amortizuota savikaina;

kitos po vienerių metų gautinos sumos – amortizuota savikaina;

per vienerius metus gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną Centras nustato, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi, t.y. finansinio turto balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas".

Finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai apskaitoje registruojami apskaičiuota nuvertėjimo suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas, išskyrus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo nuostolius, kurie yra priskiriami pagrindinės veiklos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudoms arba kitoms kitos veiklos sąnaudoms (atsižvelgiant į tai, su kuria veikla yra susijusios gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumos).

Centras nurašo iš apskaitos registrų finansinį turtą (ar jo dalį) tik tada, kai ji netenka teisės to finansinio turto (ar jo dalies) kontroliuoti. Centras netenka teisės kontroliuoti finansinio turto tada, kai gauna visą sutartyje numatytą naudą, baigiasi teisių galiojimo laikas arba perleidžia šias teises kitoms šalims.

Išsami finansinio turto apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Investicijos į asocijuotuosius arba kontroliuojamus subjektus

Kontroliuojamais subjektais laikomi tie subjektai, kuriems Centras daro lemiamą poveikį (subjektai, kuriuose Centras turi daugiau nei 50 proc. balsavimo teisių arba turi teises valdyti subjekto veiklą pagal galiojančius teisės aktus, įstatus arba sutartis, nurodytos Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše).

Asocijuotaisiais subjektais laikomi tie subjektai, kuriems Centras daro reikšmingą poveikį (subjektai, kuriuose Institucija turi nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių arba galioja kitos reikšmingą poveikį apibrėžiančios sąlygos, nurodytos Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše).

Investicijos į pavaldžias biudžetines įstaigas konsoliduojamos, o atskirose finansinėse ataskaitose apskaitomos įsigijimo savikaina, kuri yra lygi nuliui.

Investicijos į kontroliuojamas viešąsias įstaigas (kurios pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų) konsoliduojamos, o atskirose finansinėse ataskaitose apskaitomos įsigijimo savikaina.

Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir konsoliduotosiose ir atskirose finansinėse ataskaitose apskaitomos nuosavybės metodu.

Investicijos į asocijuotuosius subjektus tiek atskirose finansinėse ataskaitose, tiek konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rodomos, taikant nuosavybės metodą. Iš asocijuotųjų subjektų gauti dividendai sumažina investicijos balansinę vertę.

Dividendų pajamos Centro atskirose finansinėse ataskaitose yra registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitose. Paskelbus dividendus, Centras pripažįsta apskaitoje dividendų pajamas ir pervestinas dividendų pajamas, atitinkamai gautinas dividendų sumas ir mokėtinas į biudžetą dividendų sumas.

Rengianti konsoliduotąsias finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektų grupė yra laikoma ekonominiu vienetu, todėl viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai yra eliminuojami.

Centro konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose yra rodomas visas konsoliduojamų subjektų turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną, ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos, pinigų įplaukos ir išmokos.

Centro konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose rodomi tik ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančiais kitais subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas);

Išsami investicijų į asocijuotus arba kontroliuojamus subjektus apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama metinį finansinių ataskaitų rinkinį, Institucija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Centro ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui:

išoriniai požymiai:

reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;

per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;

per ataskaitinį laikotarpį Centro veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su Centro turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį Institucijos veiklosrezultatams;

vidiniai požymiai:

yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;

Centras turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebenaudojamas veikloje;

per ataskaitinį laikotarpį įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, tokių kaip turto galimybių neišnaudojimas (prastovos); planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdant naudojamas šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Centro veiklos rezultatams;

turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Centro finansiniam turtui:

yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;

nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiui, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi kiti įsipareigojimai (pvz.,prekių ar paslaugų, už kurias buvo iš anksto sumokėta, suteikimas; palūkanų ar paskolos grąžinimas);

dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Centras suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;

skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Institucijai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Institucijos naudai;

finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;

ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.

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. Turtui nuvertėjus, 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 vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Išsami turto nuvertėjimo apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

ilgalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);

kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiamsfinansiniams įsipareigojimams priskiriami:

ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);

ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;

mokėtinos socialinės išmokos;

mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:

tiekėjams mokėtinos sumos;

su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

sukauptos mokėtinos sumos;

kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Centras prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo (t.y. kol Institucija neturi įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, išskyrus finansinius įsipareigojimus, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, yra vertinami įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Finansiniai įsipareigojimai, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinami amortizuota savikaina.

Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:

finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;

kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;

kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Centras neturi.

Centras nurašo iš apskaitos registrų finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

Išsami finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – Centro iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Centro gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Centro išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;

yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;

finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis, tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai.

Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami aukščiau pateikti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitos išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą, gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

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

Kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos registruojamos kaip Centro finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Centras, perduodamas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas, šiais atvejais:

kai perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama kito viešojo sektoriaus subjekto investicija taikant nuosavybės metodą;

kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Institucija perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

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

Centras, gautas finansavimo sumas ar turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruoja turtą ir gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

Centro finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

Išsami finansavimo sumų apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pajamos

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

Centro nepagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant nepagrindinę veiklą.

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.

Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos pagal finansavimo šaltinius ir pagal veiklos, kuriai priskiriamos pajamos, tipą (pagrindinė veikla, finansinė ir investicinė veikla arba kita veikla).

Pajamomis laikomas tik Centro gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Centro pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra Centro gaunama ekonominė nauda. Kai Centras yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Centro pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios, kitos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Išsami pajamų apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Pajamų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

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

Centro kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios, vykdant nepagrindinę veiklą.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai 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.

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Tais atvejais, kai Centro sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma.

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją atgautino pridėtinės vertės mokesčio). Tais atvejais, kai numatytas atsiskaitymo laikotarpis ilgesnis nei 1 m. ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

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

Išsami sąnaudų apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui:

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui;

Nuoma yra laikoma veiklos nuoma, kai, perduodant turtą nuomininkui, didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamas įsigytas ilgalaikis materialusis turtas arba nematerialusis turtas. Jeigu nuomos sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama, diskontuojant visą sutartyje nurodytą įmokų sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo momentu. Turto įsigijimo savikaina lygi apskaičiuotai finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė (nematerialiojo turto atveju – amortizuojamoji vertė) paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sandorius, apskaitai yra taikomi tie patys principai kaip ir principai, taikomi ilgalaikio materialiojo turto arba nematerialiojo turto apskaitai.

Finansinės nuomos atveju apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos.

Veiklos nuomos atveju nuomos įmokos pagal nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį ir priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms.

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. Veiklos rezultatų ataskaitoje atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodytas 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 Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Išsami sandorių užsienio valiuta apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

Centras turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio;

tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;

įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su Institucijos būsima veikla.

Centras pripažįsta atidėjinio sumą, atsižvelgdama į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas, remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytomis sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Taikoma diskonto norma, tiksliausiai parodanti dabartinės pinigų vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos rinkos įvertinimą.

Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma;

ilgalaikiai atidėjiniai – amortizuota savikaina (diskontuota labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma).

Išsami atidėjinių apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Informacija apie juos yra pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė yra labai maža, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti arba kad neapibrėžtasis turtas duos Centrui ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Išsami neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinis įvykis – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Institucijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t.y. turi įtakos Institucijos finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams balanso datą), yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Institucijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t.y. šie įvykiai parodo sąlygas, atsiradusias po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos), yra nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Išsami poataskaitinių įvykių apskaitos tvarka yra nurodyta Centro Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Apskaitos politikos keitimas

Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti Institucijos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

Centras pasirenka ir taiko apskaitos politiką, remdamasi nuostatomis, pateiktomis VSAFAS 1 „Finansinių ataskaitų rinkinių pateikimas“.

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.

Centro apskaitos politika gali būti keičiama:

dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;

jei to reikalauja kiti teisės aktai.

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 tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma, taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus, nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi, atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas, taikant perspektyvinį būdą.

Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 0,25 procento turto vertės.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama.

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;

kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos;

koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta, parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

Išsami apskaitos klaidų taisymo tvarka yra nurodyta Centro Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos tvarkos apraše.

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

Centro finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie šiuos pirminius segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas, nustatytas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos yra priskiriamos didžiausią Institucijos veiklos dalį apimančiam švietimo segmentui.

Centro veiklos specifika nesąlygoja poreikio pasirinkti antrinius segmentus, pagal kuriuos būtų pateikiama informacija finansinėse ataskaitose.

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalaujabūtent tokios įskaitos.

VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio įskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose, pateikiant tik rezultatą (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį. Pavyzdžiui, rezultatas – pelnas arba nuostolis yra rodomas, perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, keičiant užsienio valiutą.

Palyginamųjų skaičių klasifikavimas yra koreguojamas, kad atitiktų ataskaitinių metų klasifikavimą.

III PASTABOS

P02 Informacija apie segmentus

Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal veiklos segmentus Švietimas sudaro 1410961,29 Eur, arba 96 procentus visų patirtų sąnaudų. Pagal veiklos segmentus Švietimas didžiąją dalį sąnaudų sudaro sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 920205,17 Eur, arba 65 procentus visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus Švietimas sumažėjo 105039,84 Eur, Teikiant ataskaitinio laikotarpio atskaitomybę dalis sąnaudų 54330,16 Eur priskirtos Kitos veiklos sąnaudoms.

Pagrindinės veiklos pinigų srautai Išmokos sudaro 1295962,55 Eur, išmokos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sudaro 925204,41 Eur, arba 71 procentą visų išmokų, komunalinių paslaugų ir ryšio 8,8 procento. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu išmokos padidėjo 62417,67 Eur.

P03 Nematerialusis turtas

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Nematerialusis turtas, atspindėtas nematerialusis turtas likutine verte sekančiai:

Turto grupė	*Vertė įsigijimo savikaina Eurais metų pradžiai*	*Per ataskaitinį laikotarpį gauto, įsigyto turto vertė Eurais*	*Per ataskaitinį laikotarpį perduoto, nurašyto turto vertė Eurais*	*Amortizacija Eurais*	*Likutinė vertė Eurais*
Programinė įranga, licenzijos	70517,32	214,17	181,50	56699,38	13850,61

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio nematerialiojo turto (licenzijos) už 214,17 Eur, gavus LR Švietimo ir mokslo ministerijos 2016 m. lapkričio 3 d. pritarimą Nr. SR-4797 nurašyta licenzijų už 181,50 Eur.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 kovo 25 d. nutarimu Nr. 299 „Dėl turto perdavimo viešosioms įstaigoms pagal panaudos sutartis“ yra perduotas ilgalaikis nematerialusis turtas panaudai 10 metų laikotarpiui sekančiai:

Turto panaudos gavėjo pavadinimas	*Vertė įsigijimo savikaina Eurais*
Viešoji įstaiga Panevėžio profesinio rengimo centras	9383,05
Viešoji įstaiga Alytaus profesinio rengimo centras	9383,06
Viešoji įstaiga Elektrėnų profesinio rengimo centras	9383,06
VISO	28149,17

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija 18469,03 Eur, sukaupta nurašyto turto amortizacija 181,50 Eur.

Ilgalaikio nematerialiojo turto pilnai amortizuoto, bet naudojamo Centro veikloje įsigijimo savikaina:

paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena – 17017,34 Eur;

paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena – 13606,88 Eur.

Ilgalaikio nematerialiojo turto vienetų, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas Centre nėra

Ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija Centras neturi.

Ilgalaikio nematerialiojo turto, nenaudojamo Centro veikloje nėra.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto vertinamo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina nuvertėjimo, pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ požymius nebuvo nustatyta.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Ilgalaikis materialusis turtas, atspindėtas ilgalaikis materialusis turtas likutine verte sekančiai:

Turto grupė	*Vertė įsigijimo savikaina Eurais metų pradžiai*	*Per ataskaitinį laikotarpį gauto, įsigyto turto vertė Eurais*	*Pergrupavimas Eurais*	*Nuvertėjimas Eurais*	*Nurašyto turto vertė Eurais*	*Nusidėvėjimas Eurais*	*Likutinė vertė Eurais*
Gyvenamieji pastatai	163744,50			52424,89		53386,46	57933,15
Negyvenamieji pastatai	1849023,77		544000,32	23395,10		715731,91	1653897,08
Infrastruktūros ir kiti statiniai	27305,95					17534,62	9771,33
Mašinos ir įrengimai	1563886,56	2785,83			2998,14	297991,71	1265682,54
Transporto priemonės	54048,60					30284,34	23764,26
Baldai	65824,56					26922,17	38902,39
Kompiuterinė įranga	158717,68				6841,85	125873,02	26002,81
Kita biuro įranga	35219,24				6610,86	28073,21	535,17
Bibliotekų fondai	112588,01	5992,71			4621,5		113959,22
Kitas ilgalaikis materialusis turtas,	19595,74				1902,52	15301,33	2391,89

Nebaigta statyba	525780,77	18219,55	-544000,32				0
VISO	4575735,38	29698,09	0	75819,99	22974,87	1311098,77	3192839,84

Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta ilgalaikio materialaus turto (bibliotekų fondai) iš Vilniaus statybininkų rengimo centro už 295,31 Eur, Kauno maisto pramonės ir prekybos mokymo centro už 63,83 Eur. Iš biudžeto lėšų įsigyta ilgalaikio materialaus turto (bibliotekų fondai) už 5633,57 Eur, iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų lėšų įsigyta įrengimų už 2785,83 Eur.

Vykdant projektą „Visagino technologijos ir verslo profesinio mokymo centro pastato atnaujinimas, sumažinant energijos suvartojimo sąnaudas" atliktų pastato esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina metų pradžiai sudarė 525780,77 Eur ir buvo atspindėta nebaigtoje statyboje. Per ataskaitinį laikotarpį atlikta pastato esminio pagerinimo darbų už 2927,51 Eur. Darbai yra pilnai atlikti ir 2016 m. vasario 19 d. pasirašytas Statybos užbaigimo aktas. Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos suma 528709,28 Eur yra padidinta negyvenamojo pastato įsigijimo savikaina.

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. V-385 „Dėl švietimo įstaigų modernizavimo programai įgyvendinti skirtų lėšų 2016 metams paskyrimo švietimo įstaigoms patvirtinimo", skirtos lėšos Centro pastatui modernizuoti - apsaugos sistemoms įrengti. Atlikti Centro pastato modernizavimo - apsaugos sistemos įrengimo darbai už 15292,04 Eur, kurie buvo apskaityti nebaigtoje statyboje. Pasirašytas darbų priėmimo aktas, Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos suma 15292,04 Eur yra padidinta negyvenamojo pastato įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto vertinamo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina nuvertėjimas pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas" požymius Centro inventorizacijos komisijos nustatytas 2015 gruodžio 31 d. pastatui - Dirbtuvės (Inv.Nr.01010002) ir dalies bendrabučio patalpų (Inv. Nr.01010003), esančių adresu Festivalio 9 Visaginas. Nenaudojamose patalpose yra išjungtas šildymas, susidėvėjusi santechnika, elektros instaliacija. Nenaudojamos patalpos sudaro 3211,64 kv.m. arba 47 procentus bendrojo ploto. Centro direktoriaus 2015 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr. V-103 „Dėl nekilnojamojo turto pripažinimo nereikalingu ir jo perdavimo centralizuoti valdomo valstybės turto valdytojui" buvo siūloma centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui parduoti viešajame aukcione. Iš valstybės įmonės Turto bankas 2015 m. liepos 27 d. buvo gautas atsakymas, kad Turto bankas negali įtraukti į viešajame aukcione parduodamo valstybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto sąrašą Centrui patikėjimo teise valdomų minėtų patalpų. Pagrindinis turto nuvertėjimo vidinis požymis yra tai, kad turtas nėra visiškai nudėvėtas, tačiau jau nebenaudojamas veikloje. Centras negali naudoti ilgalaikio materialiojo turto savo veikloje ir negali realizuoti, todėl likutinė vertė lygi nuliui ir apskaičiuotas ir užregistruotas 100 procentų nuvertėjimas, lygus ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei. Ilgalaikis turtas per ataskaitinį laikotarpį nenaudojamas veikloje, todėl turto nuvertėjimas lieka nepakitęs.

Per ataskaitinį laikotarpį gavus LR Švietimo ir mokslo ministerijos 2016 m. lapkričio 3 d. pritarimą Nr. SR-4797 buvo nurašytas pilnai nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas įrengimai, kompiuterinė ir biuro technika už 18353,37 Eur ir bibliotekos fondas už 4621,5 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 168504,37 Eur, sukauptas nurašyto turto nusidėvėjimas 18353,37 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto pilnai nusidėvėjusio, bet naudojamo Centro veikloje įsigijimo savikaina:

paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena – 198986,84 Eur;

paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena – 196591,79 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija Centras neturi.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurių sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įsigyto turto nėra.

Pasirašytų sutarčių dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje nėra.

Pagal panaudotos sutartis gautas ilgalaikis turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose, kurio vertė sekančiai:

Turto grupė	*Vertė įsigijimo savikaina Eurais*
Programinė įranga	8688,60
Žemės sklypai	112638,14
Kompiuterinė ir biuro įranga	10445,03
VISO	131771,77

P05 Finansinis turtas

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Ilgalaikis finansinis turtas, atspindėta turto vertė nuosavybės metodu 0,00 Eur. Ilgalaikį finansinį turtą sudaro dalininko kapitalas į V šį "Panevėžio mechatronikos centras". Pagrindas - 2002 birželio 19 d. VSĮ Panevėžio mechatronikos centro steigimo sutartis. Investicijos dydis nominaliąja verte 434,43 Eur., Centro (dalininko) įnašų dalis 7,69 procento. VSĮ Panevėžio mechatronikos centro grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas 3039,00 Eur nuostolis. .Kontroliuojamo subjekto nuostolio dalis, tenkanti Centrui, dalininkui, ataskaitinio laikotarpio pradžiai sudaro 290,40 Eur, laikotarpio pabaigai 526,41 Eur kuris apskaitytas nebalansinėje sąskaitoje.

P08 Atsargos

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius, atspindėtas atsargų likutis grynąja realizavimo verte sekančiai:

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus grupė	*Likutis įsigijimo savikaina Eurais*	*Nuvertėjimas Eurais*	*Likutis grynąja realizavimo verte Eurais*
Kanceliarinės ir ūkinės prekės	12774,47	1693,12	11081,35
Maisto produktai	569,67		569,67
Kuras degalai, tepalai	369,28		369,28
Atsarginės dalys	2187,11		2187,11
Ūkinis inventorius	2,76		2,76
Kitos medžiagos	4,92		4,92
VISO:	15908,21	1693,12	14215,09

Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta žaliavų ir ūkinio inventoriaus sekančiai:

Davėjas	*Suma Eurais*	*Pastabos*
Nacionalinė mokyklų vertinimo agentūra	9,18	Neatlygintinai gautas turtas -atsargos
ŠMM Švietimo aprūpinimo centras	121,04	Neatlygintinai gautas turtas-atsargos
VISO	130,22	

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutis padidėjo 918,94 Eur.

Eilutėje Pergrupavimai, atspindėta perkelta atsargų vertė į pagamintą produkciją (valgyklos veikla - maisto produktai) 33004,70 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Centro veikloje sunaudota atsargų už 51077,08 Eur, parduota pagamintos produkcijos (valgyklos veikla) pasigaminimo savikaina 33004,70 Eur.

Atliekant 2012 m. metinę inventorizaciją buvo nustatyta, kad Centro sandėlyje esamų atsargų (keramikinės sienų plytelės gautos nemokamai – parama) grynoji realizavimo vertė yra žymiai mažesnė. Remiantis įsigijimo savikainos ir grynosios realizavimo vertės skirtumu, kuris sudaro 60 procentų, paskaičiuotas atsargų nuvertėjimas , kuris atspindėtas 8-ojo VSAFAS „Atsargos" 1 priedo Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1694,35 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį panaudotoms atsargoms buvo atkurtas nuvertėjimas 1,23 Eur, atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 11693,12 Eur.

Tretiesiems asmenims perduotų atsargų nėra.

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas ūkinis inventorius naudojamas Centro veikloje. Ūkinio inventoriaus likutis ataskaitinio laikotarpio pradžiai 253636,27 Eur, per ataskaitinį laikotarpį perduota

į eksploataciją ūkinio inventoriaus už 16098,91 Eur, nurašyta netinkamo naudoti veikloje už 8833,63 Eur, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 260901,55 Eur.

Pagal panaudotos sutartis gautas ūkinis inventorius apskaitomas nebalansinėse sąskaitose, kurio vertė sekančiai:

Turto grupė	*Vertė įsigijimo savikaina Eurais*
Kompiuterinė ir biuro įranga	245,31
Kitas ūkinis inventorius	183,75
VISO	429,06

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Finansinės būklės ataskaitoje , eilutėje Išankstiniai apmokėjimai atspindėtos avansu apmokėtos lėšos tiekėjams už prekes ir paslaugas ir ateinančių laikotarpių sąnaudos.

Išankstinius apmokėjimus tiekėjams už prekes ir paslaugas sudaro:

Išankstiniai mokėjimai	*Suma Eurais*
Prekės	33,11
Spaudos prenumerata 2017 metams	91,43
Ilgalaikio turto einamojo remonto darbai	3222,18
VISO	3638,00

Pagal 2016 m. lapkričio 21 d. Rangos sutartį Nr. 039/S1-76 buvo numatyta atlikti bendrabučio balkono stogelio remonto darbus iki 2016 m. gruodžio 20 d. Papildomu susitarimu pratęstas darbų atlikimo terminas iki tinkamų oro sąlygų darbų atlikimui atsiradimo ir Rangovui sumokėtas 100 proc. sutarties avansas 3222,18 Eur.

Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Ateinančių laikotarpių sąnaudos	*Suma Eurais*
Transporto draudimo ateinančių laikotarpių sąnaudos	564,57
Prenumeratos ateinančių laikotarpių sąnaudos	126,02
VISO	690,59

P10 Gautinos sumos

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, atspindėtos sekančiai:

Gautinos sumos	*Balansinė vertė Eurais*	Nuvertėjimas Eurais	*Nuvertėjimo atstatymas / nurašymas Eurais*	*Likutinė vertė Eurais*
Pirkėjų įsiskolinimas už suteiktas paslaugas,	8537,99	7313,39	385,20	1995,00
Centro mokinių įsiskolinimas - mokestis už pragyvenimą bendrabutyje	168,29	94,00		74,29
Privatizuotose bendrabučio patalpose gyvenančių gyventojų įsiskolinimas	2545,77	2723,40	644,77	467,14
Pirkėjų įsiskolinimas už suteiktas mokymo paslaugas	17002,60			17002,60
VISO	28254,65	9745,59	1029,97	19539,03

Gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžiai sudarė 8569,51 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį pagal teismo sprendimus antstoliai išieškojo 644,77 Eur įsiskolinimo, 385,20 Eur nuvertėjimas ir tai pačiai sumai įsiskolinimas buvo nurašytas iš apskaitos, kadangi įmonė po bankroto procedūros išregistruota. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskaičiuotas nuvertėjimas sudaro 1176,08 Eur. Centro paslaugų pirkėjams apygardų teismų nutartimi iškeltos bankroto bylos. Bankrutuojančių įmonių administratoriams Centras pateikė finansinius reikalavimus dėl įtraukimo į kreditorių sąrašą, kitiems paslaugų pirkėjams apylinkės teismo nutartimi pritaikytos laikinosios apsaugos priemonės - turto areštas.

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Sukauptos gautinos sumos atspindėtos sukauptos finansavimo pajamos ir sukauptos gautinos sumos:

Sukauptos gautinos sumos	*sumos Eurais*
Sukauptiems atostoginiams	21586,08

Sukauptoms įmokoms Sodrai	6687,37
Tiekėjams už suteiktas paslaugas ryšio paslaugas	5,25
Tiekėjams už suteiktas paslaugas šildymo paslaugas	8977,00
Tiekėjams už suteiktas paslaugas kitas paslaugas	358,62
Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestus nuompinigius ir kitas pajamas	36000,00
VISO	73614,32

Sukauptos gautinos umos padidėjo, nes ataskaitinio laikotarpio pabaigai liko pervestos į valstybės biudžetą lėšos (pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos), bet negautos sumoje 36000,00 Eur.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Pinigai ir jų ekvivalentai, atspindėtas grynųjų pinigų likutis banko sąskaitose ir kasoje sekančiai:

Banko sąskaita	*Lėšų likutis Eurais*
pinigai banko sąskaitoje, kasoje (biudžeto lėšos)	0
pinigai banko sąskaitoje, kasoje (pajamų įmokų lėšos)	7526,83
pinigai banko sąskaitoje, kasoje (pavedimų lėšos)	4,31
pinigai banko sąskaitoje, kasoje (paramos lėšos)	945,75
pinigai banko sąskaitoje (projektų lėšos)	4954,92
VISO	13431,81

P12 Finansavimo sumos

Stulpelyje Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą atspindėtos sekančiai:

Finansavimo sumos gautos	*Valstybės biudžeto lėšos Eurais*	*ES ir UV lėšos Eurais*	*Kiti šaltiniai Eurais*
Programa Švietimo ir mokslo administravimas	1068100,00		
Programa Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas	16791,34		
Projektas „Visagino technologijos ir verslo profesinio mokymo centro pastato atnaujinimas, sumažinant energijos suvartojimo sąnaudas“	12521,39		
Nacionalinis egzaminų centras	75,55		
Įdarbinimas subsidijuojant įgyvendinimo ir finansavimo sutartis		1075,11	518,71
ŠMPF Erasmus + programa		61397,00	
2 procentai paramos lėšos			220,09
VISO	1097488,28	62472,11	738,80

Neatlygintinai gautas turtas:

Finansavimo sumų davėjas	*Valstybės biudžeto lėšos Eurais*	*ES ir U V lėšos Eurais*	*Pastabos*
Nacionalinė mokyklų vertinimo agentūra	1,37	7,81	Neatlygintinai gautas turtas - atsargos
Vilniaus statybininkų rengimo centras	44,29	251,02	Neatlygintinai gautas turtas - ilgalaikis turtas
ŠMM Švietimo aprūpinimo centras	121,04		Neatlygintinai gautas turtas - atsargos
Kauno maisto pramonės ir prekybos mokymo centras	9,57	54,26	Neatlygintinai gautas turtas - ilgalaikis turtas
VISO	176,27	313,09	

Veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto didesnės nei atspindėtas Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai dėl susidariusio kreditorinio įsiskolinimo.

P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Grąžintinos finansavimo sumos atspindėtos grąžintinos finansavimo sumos už pamestus išsilavinimo pažymėjimus 5,85 Eur.

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Tiekėjams mokėtinos sumos, atspindėtas įsiskolinimas tiekėjams už suteiktas prekes ir paslaugas sekančiai:

Prekių, paslaugų pobūdis	*Mokėtina suma Eurais*
Šildymo, vandentiekio, nuotekų paslaugos	9012,40
Ryšio paslaugos	5,25
Kitos paslaugos	109,76
VISO	9127,41

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Sukauptos mokėtinos sumos atspindėti:

Sukauptos mokėtinos sumos pobūdis	*Sukaupta mokėtina suma Eurais*
Sukaupti atostoginiai	21586,08
Sukauptos socialinio draudimo įmokos	6687,37
VISO	28273,45

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai atspindėtas įsiskolinimas už pamestus, sugadintus išsilavinimo pažymėjimus 7,15 Eur.

P18 Grynasis turtas

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Nuosavybės metodo įtaka atspindėta nuosavybės metodo įtaka - nuostolis 434,43 Eur. tenkantis Centrui (dalininkui) investicijos dydžiui nominaliaja verte.

Finansinės būklės ataskaitoje, eilutėje Einamųjų metų perviršis ir deficitas atspindėtas einamųjų metų perviršis 48856,22 Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 42877,67 Eur. Iš pagrindinės veiklos perviršis susidarė 38742,91 Eur, iš kitos veiklos 10113,31 Eur. Perviršis susidarė iš pagrindinės veiklos gavus daugiau kitų pajamų negu buvo patirta sąnaudų.

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Finansavimo pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto atspindėtos panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos sekančiai:

Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto (programa, projektas)	*Nepiniginiam turtui Eurais*	*Kitoms išlaidoms Eurais*
Programos Švietimo ir mokslo administravimas ir Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas	47654,71	1034638,50
Projektas „Energetinio sektorinio praktinio mokymo centro kūrimas Visagino technologijos ir verslo profesinio mokymo centre“ (15 proc. valstybės biudžeto lėšos)	20834,91	
Projektas“ Elektros ir energijos bei elektronikos automatikos posričių modulinėms mokymo programoms, skirtų mokymo priemonių rengimas“ (15 proc. valstybės biudžeto lėšos)	1889,34	
Projektas „Visagino technologijos ir verslo profesinio mokymo centro pastato atnaujinimas, sumažinant energijos suvartojimo sąnaudas“	9726,47	
VISO	80105,43	1034638,5
IŠ VISO	1114743,93	

Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 61551,16 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių institucijų lėšų atspindėtos panaudotų finansavimo sumų pajamos sekančiai:

Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių institucijų lėšų	*Nepiniginiam turini Eurais*	*Kitoms išlaidoms Eurais*
Projektas „Energetinio sektorinio praktinio mokymo centro kūrimas Visagino technologijos ir verslo profesinio mokymo centre“ (85 proc. ES lėšos)	118095,02	0
Projektas“ Elektros ir energijos bei elektronikos automatikos posričių modulinėms mokymo programoms, skirtų mokymo priemonių rengimas“ (85 proc. ES lėšos)	10704,55	0
Kiti projektai, programos	4785,67	1226,11

Leonardo Da Vinci programos parengiamieji vizitai		58619,61
VISO	133585,24	59845,72
IŠ VISO	193430,96	

Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 34509,34 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Kiti finansavimo šaltiniai atspindėtos panaudotų finansavimo sumų pajamos nepiniginiam turtui 78,06 Eur, kitoms išlaidoms 129,85 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Pagrindinės veiklos kitos pajamos atspindėtos uždirbtos pajamos vykdant Centro nuostatuose patvirtintas pagrindines švietimo veiklos rūšis - Kitas, niekur kitur nepriskirtas švietimas (85,59). Vykdant šią veiklos rūšį buvo teikiamos bedarbių ir įspėtų apie atleidimą iš darbo darbingo amžiaus darbuotojų profesinio mokymo paslaugos ir gauta 141320,84 Eur pajamų.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu bedarbių ir įspėtų apie atleidimą iš darbo darbingo amžiaus darbuotojų profesinio mokymo paslaugos padidėjo 84607,53 Eur.

Kitos veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Kitos veiklos pajamos, atspindėtos:

Pajamų pobūdis	*Suma Eurais*
Turto nuomos pajamos	38,28
Kitų maitinimo paslaugų tiekimas	41647,86
Kita apgyvendinimo veikla	22757,33
Turto pardavimo pajamos	208,93
VISO	64652,40

Praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje Kitų maitinimo paslaugų teikimo, Kitos apgyvendinimo veiklos ir Kitos pajamos buvo atspindėtos kaip Pagrindinės veiklos kitos pajamos, todėl nėra duomenų palyginimui.

Duomenys apie per ataskaitinį laikotarpį gautas kitos veiklos pajamas pateikti 10- ojo VSAFAS „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“ 3 priede.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos atspindėtos pervestinos turto pardavimo pajamos 208,93 Eur.

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos atspindėtos:

Sąnaudų pobūdis	*Suma Eurais*
Darbo užmokesčio sąnaudos	700337,29
Socialinio draudimo įmokų sąnaudos	216964,68
Darbdavių socialinės paramos už pirmas 2 ligos dienas sąnaudos	2903,20
VISO	920205,17

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 37847,16 Eur dėl padidėjusios MMA ir padidėjus mokinių skaičiui padidėjusio pedagoginio darbo krūvio. Dalis sąnaudų - 4999,24 Eur atspindėtos kitos veiklos sąnaudose.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos atspindėtos nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos 18469,03 Eur ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos 167333,62 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos padidėjo 5078,25 Eur, nes užbaigus vykdyti projektą „Visagino technologijos ir verslo profesinio mokymo centro pastato atnaujinimas, sumažinant energijos suvartojimo sąnaudas“ atliktų pastato esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina 528708,28 Eur buvo padidinta Centro pastato vertė. Dalis sąnaudų – 1170,75 Eur atspindėtos kitos veiklos sąnaudose.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos atspindėtos:

Sąnaudų pobūdis	*Suma Eurais*
Šildymo sąnaudos	47434,09
Vandentiekio ir nuotekų sąnaudos	23965,96

Elektros energijos sąnaudos	24881,95
Ryšio paslaugų sąnaudos	972,51
Kitų komunalinių paslaugų (šiukšlių išvežimas) sąnaudos	1978,91
VISO	99233,42

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu komunalinių paslaugų ir ryšio sąnaudos sumažėjo 17268,34 Eur. Dalis sąnaudų – 8370,45Eur atspindėtos kitos veiklos sąnaudose.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Komandiruočių sąnaudos, atspindėtos kelionės, pragyvenimo ir dienpinigių sąnaudos – 3762,00 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos sumažėjo 2195,20 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Transporto sąnaudos, atspindėtos:

Sąnaudų pobūdis	*Suma Eurais*
Kuro sąnaudos	3070,59
Draudimo sąnaudos	611,78
Remonto, priežiūros ir eksploatavimo sąnaudos	1900,14
VISO	5582,51

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu transporto paslaugų sąnaudos sumažėjo 154,53 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, atspindėtos seminarų, mokymų sąnaudos 2660,68 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos sumažėjo 1507,36 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos atspindėtos sunaudotų žaliavų, medžiagų remontui ir eksploatavimui sąnaudos 3943,84 Eur. ir paprastojo remonto, įrenginių priežiūros ir eksploatavimo paslaugų sąnaudos 6602,78 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sunaudotų žaliavų, medžiagų remontui ir eksploatavimui sąnaudos sumažėjo 1391,53 Eur., o įrenginių priežiūros ir eksploatavimo paslaugų sąnaudos padidėjo 2214,28 Eur. Dalis sąnaudų 3421,25 Eur atspindėtos kitos veiklos sąnaudose.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos atspindėtos bibliotekos fondo nurašymo sąnaudos 4621,50 Eur. Praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje buvo paskaičiuotas gyvenamųjų ir negyvenamųjų pastatų nuvertėjimas 75819,99 Eur. Dalis nuvertėjimo sąnaudų 531,31 Eur atspindėtos kitos veiklos sąnaudose.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina atspindėta sunaudotų Centro reikmėms atsargų savikaina 20338,72 Eur, atiduoto naudoti įstaigos reikmėms ūkinio inventorius įsigijimo savikaina 16296,97 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sunaudotų atsargų ir atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus sąnaudos sumažėjo 19514,18 Eur, kadangi dalis sąnaudų – 33004,70 Eur atspindėtos kitos veiklos sąnaudose.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Socialinių išmokų sąnaudos, atspindėtos Centro 9-10 klasių mokiniams teikiamos socialinės paramos natūra (nemokamo maitinimo) sąnaudos 4000,00 Eur. ir stipendijų sąnaudos 73000,00 Eur. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu ataskaitiniu dėl sumažėjusio mokinių (gavėjų) skaičiaus stipendijų sąnaudos sumažėjo 5519,35 Eur, teikiamos socialinės paramos natūra (nemokamo maitinimo) sąnaudos sumažėjo 2400,00 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudos, atspindėtos:

Sąnaudų pobūdis	*Suma Eurais*
Programų palaikymo mokesčių sąnaudos	901,43
Viešinimo, prenumeratos sąnaudos	1437,88
Mokinių stažuotės užsienio šalyse vykdant mainų projektą sąnaudos	46592,77
Kompetencijų vertinimo organizavimo sąnaudos	3102,63
Teisinių paslaugų sąnaudos	720,00
Dalyvavimo respublikinėse ir tarptautinėse parodose, konkursuose sąnaudos	642,83
Kopijavimo ir kitos įrangos nuomos sąnaudos	1208,21
Apsaugos sąnaudos	242,06
Investicinio projekto techninės dalies parengimo sąnaudos	2964,50

Profesinės rizikos vertinimo paslaugos	810,00
Elektros ir matavimo prietaisų patikros sąnaudos	1359,25
Darbuotojų medicininės patikros sąnaudos	628,33
Kitos	870,43
VISO	61480,12

Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 27576,67 Eur, nes praėjusių metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu buvo patirtos mainų projektų veiklose numatytos įvairios kitos sąnaudos. Dalis sąnaudų – 2832,46 Eur atspindėtos kitos veiklos sąnaudose.

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos, atspindėtos banko paslaugų sąnaudos 327,73 Eur, narystės mokesčių sąnaudos 600,00 Eur, vadybos sistemos pakartotinio sertifikavimo audito sąnaudos 1815,00 Eur, projekto audito sąnaudos 688,00 Eur. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos padidėjo 2812,89 Eur.

Kitos veiklos sąnaudos

Veiklos rezultatų ataskaitoje, eilutėje Kitos veiklos sąnaudos, atspindėtos sąnaudos, tenkančios kitos veiklos pajamoms uždirbti sekančiai:

Sąnaudų pobūdis	*Suma Eurais*
Sunaudotų atsargų savikaina	3421,25
Parduotų atsargų savikaina	33004,70
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	1170,75
Paslaugų sąnaudos -komunalinių paslaugų sąnaudos	8370,45
Paslaugų sąnaudos - skalbimo paslaugų sąnaudos	2118,29
Paslaugų sąnaudos -deratizavimo, atliekų tvarkymo paslaugos	305,82
Paslaugų sąnaudos -elektroninių matavimo prietaisų patikros sąnaudos	80,47
Paslaugų sąnaudos- kitos	327,88
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	4999,24
Kitos veiklos sąnaudos-gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos	531,31
VISO	54330,16

Praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje Kitos veiklos sąnaudos buvo atspindėtos kaip Pagrindinės veiklos sąnaudos, todėl nėra duomenų palyginimui.

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra

P26 Po ataskaitiniai įvykiai

Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.

Pinigų srautai

Pinigų srautų ataskaitoje, eilutėje Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms atspindėtos gautos sumos:

Iš valstybės biudžeto

Finansavimo sumų davėjas	*Pinigų srautai Eurais*
LR Finansų ministerija (v.f. 09 03 01 01 ir 09 08 01 01)	1069599,30
Nacionalinis egzaminų centras	75,55
VISO	1069674,85

Netiesioginiai pinigų srautai sudarė 43,6 procento.

Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų

Finansavimo sumų davėjas	*Pinigų srautai Eurais*
Utenos teritorinė darbo birža	1075,11
Švietimo mainų paramos fondas	61397,00
VISO	62472,11

Iš kitų šaltinių

Finansavimo sumų davėjas	*Pinigų srautai Eurais*
Utenos teritorinė darbo birža	518,71
VMI 2 proc. parama	220,09
VISO	738,80

Pinigų srautų ataskaitoje, eilutėje Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų atspindėti gauti pinigų srautai iš pirkėjų už suteiktas paslaugas 190653,20 Eur.

Pinigų srautų ataskaitoje, eilutėje Už suteiktas paslaugas iš biudžeto atspindėti gauti pinigų srautai iš biudžeto, vykdant Švietimo ir mokslo administravimo programą (biudžetinių įstaigų pajamų įmokos) 163000 Eur. Netiesioginiai pinigų srautai sudarė 67,4 procento.

Pinigų srautų ataskaitoje, eilutėje Kitos įplaukos atspindėti sekantys pinigų srautai:

Gautų lėšų pobūdis	*Pinigų srautai Eurais*
Įplaukos už sugadintus išsilavinimo dokumentus	30,04
Gautos sąnaudų kompensavimo įmokos	71,81
VISO	101,85

Pinigų srautų ataskaitoje, eilutėje Pervestos lėšos, atspindėtos pervestos lėšos į valstybės biudžetą:

Pervestų lėšų pobūdis	*Pinigų srautai Eurais*
Lėšos už suteiktas paslaugas	199000,24
Lėšos už parduotą turtą (100 proc.)	208,93
Teismo žyminis mokestis	371,00
MT paslaugos leidimai laikinai atvykti	346,70
Ankstesnių metų deponuotos stipendijos	122,06
VISO	200048,93

Pinigų srautų ataskaitoje, eilutėje pervestos lėšos Viešojo sektoriaus subjektams atspindėtos pervestos lėšos 46,38 Eur už sugadintus išsilavinimo dokumentus bei išduotus dublikatus.

Pinigų srautų ataskaitoje, eilutėje Ilgalaikio turto (išskyrus) finansinį ir biologinio turto įsigijimas atspindėti pervesti pinigų srautai tiekėjams už 2016 m. įsigytą turtą 26853,12 Eur ir įsiskolinimo, susidariusio 2015 gruodžio 31 d. (pastato esminio pagerinimo darbai) padengimas 18083,26 Eur.

Pinigų srautų ataskaitoje, eilutėje Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti iš valstybės biudžeto:

Finansavimo sumų davėjas	*Pinigų srautai Eurais*
LR Finansų ministerija (v.f. 09 08 01 01)	15292,04
Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas	12521,39
VISO	27813,43

Sąskaitų plano sąskaitų likučiai litais 2015 m. sausio 1 d. perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą. Sąskaitų plano sąskaitų likučiai perskaičiuoti pagal kiekvieną turto vienetą, pirkėją, tiekėją, finansavimo šaltinį. Skirtumai dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus nesusidarė.

Direktrorius Vytautas Petkūnas

Vyr buhalterė Genovaitė Aškelėnienė

G. Aškelėnienė tel: (8-386) 34175, el. paštas buhalterija@vpm.lt

ISO 9001

100 Atkurtai Lietuvai

VISAGINO TECHNOLOGIJOS IR VERSLO PROFESINIO MOKYMO CENTRAS

Valstybės biudžetinė įstaiga, Festivalio g. 7, LT-31143 Visaginas, tel.: (8 386) 34 186 / 60 387 / 32 069,
faks. (8 386) 34 186, el.p. vpm@vpm.lt., http://www.vpm.lt.
Atsisk. sąsk. Nr. LT14 7300 0100 0261 9483, LT72 7300 0100 0261 9991, "Swedbank" AB, kodas 73000.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190977915

LR Švietimo ir mokslo ministerijai
LR Valstybės kontrolei

2017-02-22 Nr. SR-47

PAREIŠKIMAS PRIE 2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

Šis pareiškimas teikiamas prie 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės atskaitomybės.

Patvirtiname, kad:

- finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Visagino technologijos ir verslo profesinio mokymo centro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, bei yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- Visagino technologijos ir verslo profesinio mokymo centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą;
- reikšmingos prielaidos, daromos atliekant apskaitinius įvertinimus (atidėjiniai, turto ir įsipareigojimų nuvertėjimas, tikrosios vertės nustatymas), yra pagrįstos;
- visi įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo dienos ir kuriuos pagal VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimus būtina koreguoti ar atskleisti, buvo pakoreguoti ir atskleisti;
- visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra įtraukti į apskaitos įrašus ir nurodyti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose;
- skirtus ir gautus valstybės biudžeto asignavimus 2016 metais panaudojome tų metų programose patvirtintiems tikslams, uždaviniams ir funkcijoms;
- valstybės turtą valdėme, naudojome ir disponavome juo teisėtai.

Direktorius Vytautas Petkūnas

ISO 9001

100 Atkurtai Lietuvai