

VILKAVIŠKIO VAIKŲ IR JAUNIMO CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2012 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centras yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su savo pavadinimu. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro adresas – Vytauto 26, Vilkaviškis. Įmonės kodas 290570030.

2. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centras - biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.

3. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centras vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Įstaigos steigėjas yra Vilkaviškio rajono savivaldybės taryba. Vaikų ir jaunimo centras siūlo įvairiapusę veiklą: būrelius, renginius ir projektus. Ši veikla neverčia mokinio išsipareigoti, atsižvelgia į jo gebėjimus, norą, motyvaciją. Mokiniai turi teisę rinktis tokią veiklą, meninius bei kultūrinius renginius ne tik, kad išmokyti, bet kad prasmingai leistų savo laisvalaikį.

4. Jaunimo centre veikla organizuojama pagal neformalaus švietimo mokytojų parengtas veiklos programas. Jaunimo centre veikia 23 būreliai.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 28. Neformalaus švietimo mokytojų -18 ir 10 aptarnaujančio personalo. Nustatytas savaitinis valandų skaičius pagal tarifikaciją – 360.

5. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę mokyklos veiklą, neįžvelgiama.

6. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centras finansines ataskaitas teikia už pilnus 2012 biudžetinius metus.

7. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais-litais.

8. Įstaigos restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas nenumatomas.

9. Įstaigoje neapibrėžtųjų išsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

10. Įstaigoje sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

11. Įstaigoje reikšmingų įvykių nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

13. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro apskaitos politika yra apskaitos vadovo, parengto ir patvirtinto Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro direktorės 2010m. rugpjūčio 10 d. įsakymu Nr. V-1-97 „Dėl Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

14. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centras buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis šiais norminiais aktais:

- Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinti Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai);

- LR Vyriausybės 2000m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;

- LR Vyriausybės 2004m. liepos 12 d. nutarimu Nr. 876 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“;

- LR Buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012m. vasario 27 d. įsakymu Nr. B-IV-231 „Dėl Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ ;
- LR Darbo kodeksu;
- Biudžeto sandaros įstatymu.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

15. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

16. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

17. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami 1170001 sąskaitoje. Gavus nematerialųjį turtą, išankstinių apmokėjimų suma perkeliama į atitinkamos nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą.

18. Viso mokyklos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

19. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

20. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai patvirtinti Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro direktorės 2010-04-13 įsakymu Nr. V-1-58 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.

Ilgalaikis materialusis turtas

21. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

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

23. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina pagal ilgalaikio turto vienetus.

24. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtoje ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje (1210201).

25. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei jis yra), sumą.

26. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

27. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro direktorės 2010-04-13 įsakymu Nr. V-1-58 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.

28. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir,

jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Atsargos

29. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 –ajame VSAFAS „Atsargos“.

30. Atsargos (medžiagos ir žaliavos, ūkinis inventorių) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitas faktūras, PVM sąskaitas faktūras, kai jų nėra, - gabenimo važtaraščius) dokumento sudarymo data.

31. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

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

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

34. Finansinis turtas apskaitoje turi būti registruojamas tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautas garantijas ir laidavimus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo pagal 17 –ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

35. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, viešojo sektoriaus subjektas turi įvertinti jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma.

36. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

37. Pinigai ir jų ekvivalentai rodomi finansinės būklės ataskaitose trumpalaikio turto straipsnyje.

38. Finansinio turto priskyrimas pinigų ekvivalentams yra nustatomas finansinio turto įsigijimo momentu.

39. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas turi būti iš naujo įvertinamas.

40. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

41. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

42. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

43. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

44. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

45. Finansavimo sumos – tai iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, ES biudžeto, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, kurie skirti centro

nuostatuose numatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti, bei vykdomoms programoms įgyvendinti ir finansuoti. Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

46. Finansavimo sumos, pagal paskirtį, skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

47. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

48. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti, yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat, finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

49. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

50. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai pateikiama gautinų lėšų paraiška centrą kontroliuojančiai savivaldybės administracijai.

51. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai lėšos į centro banko sąskaitą yra gaunamos faktiškai arba gaunamas nepiniginis turtas natūra.

52. Pasibaigus ataskaitiniams metams, centro nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražinamos, perkeliamos į gražintinas finansavimo sumas.

Su darbo santykiais susijusios išmokos

53. Darbo užmokesčio ir kitų su darbo santykiais susijusių išmokų ir įmokų apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus nustato 24 –asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

54. Šios išmokos skirstomos į trumpalaikes ir ilgalaikes pagal numatomą įsipareigojimo įvykdymą.

55. Išmokos darbuotojams pagal įsipareigojimo pobūdį skirstomos į tiesiogiai susijusias su darbo santykiais, išėtinės išmokos, išmokos darbuotojams už suteiktas paslaugas, darbdavio socialinės išmokos.

56. Visos šios išmokos yra priskiriamos prie sąnaudų.

Pajamos

57. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10 –ojo VSAFAS reikalavimais.

58. Pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos pajamas, kitos veiklos pajamas, finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

59. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, kurios gaunamos vykdant centro nuostatuose numatytą veiklą.

60. Jaunimo centro uždirbtos pajamos registruojamos sąskaitoje 7412001 (apskaičiuotos pajamos), pervestinos sumos registruojamos sąskaitoje 6825002 (pervestinos sumos už suteiktas paslaugas).

61. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

62. Uždirbtos turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį yra uždirbamos. Šios pajamos registruojamos pagal išrašytas sąskaitas faktūras.

63. Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų perdavimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

64. Išrašius sąskaitą faktūrą, registruojama apskaičiuota pajamų suma.

65. Gautos įplaukos už suteiktas paslaugas negali būti iš karto naudojamos. Jas privaloma pervesti į savivaldybės biudžetą.

66. Lėšos į vaikų ir jaunimo centro sąskaitą banke, pervedamos pateikus paraišką savivaldybės administracijos finansų skyriui.

67. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų grupės buhalterinės sąskaitos turi būti uždaromos.

Sąnaudos

68. Vadovaujantis 11 –ojo VSAFAS reikalavimais, sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos.

69. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus, išmokėjimo žiniaraščius, kitus įvairius dokumentus.

70. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

71. Sąnaudos skirstomos į grupes pagal veiklos rūšis ir pagal pobūdį.

72. Visos sąnaudos yra grupuojamos pagal finansavimo šaltinį.

73. Užregistravus visas ataskaitinių metų ūkines operacijas, visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

74. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro nematerialusis turtas-programinė įranga ir jos licenzijos.

75. Programinei įrangai nustatytas 3 metų tarnavimo laikas, vadovaujantis Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro direktorės 2010-04-13 įsakymu Nr. V-1-58 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.

76. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, centras neturi.

77. Pateikiama forma apie Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2011 metus pagal 13-tojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

78. Vadovaujantis 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“, Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte (iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą).

79. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro apskaitoje nematerialiojo turto nuvertėjimo nėra.

80. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro programinės įrangos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 9,21 Lt, jos įsigijimo savikaina - 3033,34 Lt.

81. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nenaudojamas centro veikloje, nėra.

82. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto turto kitiems subjektams- jaunimo centre nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas

83. Vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas likutine verte (iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą).

84. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centre yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

| Eilės Nr. | IMT grupės pavadinimas | Naudingo tarnavimo laikas metais |
|------------------|-------------------------------|---|
| 1. | Pastatai | |
| 1.1. | Negyvenamasis pastatas | 75 |
| 1.2. | Medinis pastatas | 18 |
| 2. | Baldai ir biuro įranga | |
| 2.1. | Kita biuro įranga | 6 |
| 3.1 | Kompiuterinė įranga | 3 |
| 4.1 | Mašinos ir įrenginiai | 10 |
| 5.1. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 10 |

85. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 –ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

86. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centre yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikiamas toks IMT ir jo įsigijimo savikaina:

| Eilės Nr. | IMT pavadinimas | Inventoriaus Nr. | IMT įsigijimo savikaina Lt. |
|------------------|--|-------------------------|------------------------------------|
| 1. | Kompiuteris | 0130001 | 3009 |
| 2. | Lazerinis spausdintuvas | 0130002 | 1621 |
| 3. | Garso kolonėlė | 01600006 | 1055 |
| 4. | Garso kolonėlė | 01600007 | 1055 |
| 5. | Video kamera | 01600010 | 5200 |
| 6. | Foto aparatas | 01600011 | 1100 |
| 7. | Efektas apšvietimas | 01600013 | 1380 |
| 8. | Kino projektorius | 01600017 | 5297 |
| 9. | Kino projektorius | 01600018 | 5297 |
| 10. | Kino projektorius | 01600025 | 5297 |
| 11. | Grotos langams ir durims | 01600004 | 1314 |
| 12. | Video leistuvas NV-HS1000 EG Panasonic | 01600029 | 3542 |
| 13. | Kiemo aikštelė | 1200001 | 6650 |
| 14. | Tvora | 1200002 | 1000 |

87. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centre nėra.

88. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamoms iš nuomos gauti - taip pat nėra.

89. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

90. Sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

91. Per 2012m. Vaikų ir jaunimo centras ilgalaikio materialaus turto įsigijo už 4000 Lt. iš biudžetinių pajamų. Tai skaitmeninis pianinas ir nešiojamas kompiuteris.

92. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centras neturi IMT, priskirto prie žemės.

93. Turto, perduoto Turto bankui, taip pat nėra.

Atsargos

94. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centre yra šios atsargų grupės: medžiagos ir žaliavos (ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys, kurie naudojami tik vieną kartą) ir ūkinis inventorių (ūkinės medžiagos, raštinės reikmenys, kurie naudojami daugiau negu vieną kartą).

95. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinius 2012 metus yra pateikiamas pagal 8 VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

96. Atsargos įsigytos iš biudžetinių pajamų, kitų šaltinių. Nemokamai gauta atsargų iš Vilkaviškio raj. savivaldybės administracijos švietimo skyriaus pagal važtaraštį 15,00 lt.

97. Atsargų sumažėjimo priežastis - sunaudotos veikloje ir atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2745,25 Lt.

98. Vadovaujantis LR Finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 „ 8 –asis VSAFAS „Atsargos“ VII skirsnio „Pripažinimas sąnaudomis“ 38 punktu, visas ūkinis inventorių kiekinė ir pinigine verte perkeliama į užbalansinę sąskaitą, nes yra atiduotas naudoti materialiai atsakingiems asmenims.

99. Strateginių ir neliečiamų atsargų, nebaigtos gaminti produkcijos, pagamintos produkcijos, skirtos parduoti, mokykloje nėra.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

100. Finansinio turto centras neturi.

101. Išankstinių apmokėjimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

102. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede nurodytoje formoje. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai – 5470 Lt. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 2012.12.31. - 165293 Lt. Tai - kreditinis įsiskolinimas tiekėjams (58232 Lt), mokėtinos sumos darbuotojams (36708 Lt.), mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos (12433Lt) ir sukauptas atostoginių rezervas (57920 Lt). Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė yra 170763 Lt., iš jų: gautinos sumos už suteiktas paslaugas 5470 Lt, sukauptos gautinos sumos 165293 Lt.

103. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nurodytoje formoje. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai yra likę 7855 Lt banko sąskaitoje iš kitų šaltinių. Tai pinigai iš kitų šaltinių ir 2% nuo GPM, kuriuos praveda mokesčių inspekcija.

104. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nurodytoje formoje. Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai tiekėjams mokėtinos sumos sudarė 58232 Lt. Visa ši suma-tai kreditinis įsiskolinimas tiekėjams. Sukauptos mokėtinos sumos - tai sukauptos atostoginių sąnaudos. Suma - 57920 Lt. Viso kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė – 116152Lt.

Finansavimosi sumos

105. Jaunimo centro apskaitoje finansavimosi sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

106. Gautinos finansavimosi sumos apskaitoje registruojamos, kai pateikiama gautinų lėšų paraiška Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos finansų skyriui.

107. Gautos finansavimosi sumos apskaitoje registruojamos, kai lėšos pervedamos - gaunamos į jaunimo centro sąskaitą banke faktiškai. Nepiniginio turto natūra per 2012 metus centras negavo.

108. Pasibaigus ataskaitiniams metams, jaunimo centre nepanaudotų finansavimosi sumų, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turėjo būti gražinamos, nėra.

109. Informacija apie finansavimosi sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimosi sumos“ 4 priede nurodytoje formoje.

110. 1 eilutėje parodytos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, kurias sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžetinių įstaigų. Tai lėšos mokinio krepšeliui kitoms išlaidoms per 2012m. gauta ir panaudota 42908 Lt. Neatlygintinai gauta iš Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus už 8 Lt.

2 eilutėje parodytos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, kurias sudaro finansavimo sumos iš rajono savivaldybės biudžeto (665738Lt) ir iš savivaldybės administracijos (4830Lt) gautos ir panaudotos lėšos kultūriniais renginiams organizuoti, (eilutė 2.2.- kitoms išlaidoms kompensuoti).

4 eilutėje parodytos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, kurios buvo likusios 2011-12-31 ir per ataskaitinį laikotarpį gautos lėšos parama iš rėmėjų ir taip pat parama stovyklai „Draugystė“ ir 2% iš mokesčių inspekcijos.

5 eilutėje parodyti bendri finansavimo sumų pokyčiai per ataskaitinius 2012 metus.

111. Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede nurodytoje formoje.

Pajamos

112. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro pajamų apskaita vedama, vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“.

113. Jaunimo centre pajamos gaunamos iš pagrindinės veiklos, t.y. už neformalaus ugdymo paslaugų teikimą. Šių pajamų apskaita vedama buhalterinėje sąskaitoje 7412001 „Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas“.

114. Informacija apie pagrindinės veiklos pajamas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede nurodytoje formoje. Per 2012 metus už suteiktas paslaugas surinkta 37082 Lt.

Segmentai

115. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas.

116. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centras finansinėse ataskaitose pateikia informaciją apie pirminį veiklos segmentą, t.y. švietimas. Antrinių segmentų nustatyta nėra.

117. 2012 metų informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25 –ojo VSAFAS „Segmentai“ 1 priede nurodytoje formoje. Joje pateikiama Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centro pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai (išmokos) per ataskaitinius 2012 metus.

Finansinės būklės ataskaita pagal 2012m. gruodžio 31 d. duomenis

118. Jaunimo centras sudaro žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede pateiktą formą.

119. Ilgalaikis turtas, įsigytas iš visų finansavimo šaltinių, rodomas likutine verte.

120. Trumpalaikį turtą sudaro: **atsargos** – veikloje nepanaudotas raštinės reikmenų - 574 Lt ir ūkinių medžiagų – 2171 Lt. likutis.

Per vienus metus gautinos sumos – 170763 Lt, t.y. sukauptos gautinos sumos – 165293 Lt. Tai kreditinis įsiskolinimas tiekėjams 58232 Lt, mokėtinos sumos darbuotojams – 36708 Lt. Įsiskolinimas soc. draudimui 12433 Lt ir darbuotojams sukauptas atostoginių rezervas 57920 Lt. Ir gautinos sumos už parduotas paslaugas – 5470 Lt. **Pinigai ir pinigų ekvivalentai** sumoje 7855 Lt - tai likutis iš kitų šaltinių banko sąskaitoje. Viso trumpalaikis turtas – 181363 Lt.

121. Finansavimo sumas 2012-12-31 sudaro iš visų šaltinių: valstybės ir savivaldybės biudžetų, ES ir kitų šaltinių gautos sumos.

122. Vilkaviškio vaikų ir jaunimo centras 2012-12-31 turėjo tik trumpalaikius įsipareigojimus, t.y. kreditinius įsiskolinimus tiekėjams (ryšių paslaugos, šilumos energija ir kitos paslugos), soc. Draudimui ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir sukauptą atostoginių rezervą darbuotojams.

123. Sukauptas metų perviršis ar deficitas - tai skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų 2012-12-31 dienai. Einamųjų metų perviršis – 2574 Lt palyginamas su ankstesnių metų deficitu - 12946 Lt. Gauta suma – 15520 Lt – grynasis turtas.

Veiklos rezultatų ataskaita

124. Jaunimo centras sudaro žemesniojo lygio veiklos rezultatų ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede pateiktą formą.

125. Pagrindinės veiklos pajamos - 828525 Lt sudaro: finansavimo pajamos iš valstybės, savivaldybės biudžetų, ES užsienio valstybių ir kitų šaltinių – 791443 Lt ir pagrindinės veiklos kitos pajamos 37082 Lt. t.y. už suteiktas paslaugas gautos pajamos.

126. B eilutėje pagrindinės veiklos sąnaudos – 825951 Lt, suskirstytos pagal jų pobūdį.

127. Skirtumas tarp A ir B eilučių sudaro pagrindinės veiklos perviršį – 2574 Lt, kuris perkeliamas į „Finansinės būklės ataskaitos“ IV.1. eilutę (einamųjų metų perviršis ar deficitas).

Grynojo turto pokyčių ataskaita

128. Ši ataskaita sudaryta pagal 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede pateiktą formą.

129. Ataskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma (2574 Lt) sutampa su Veiklos rezultatų ataskaitos C eilutės suma, kuri yra skirtumas tarp įstaigos pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį.

Pinigų srautų ataskaita

130. Jaunimo centras sudaro žemesniojo lygio Pinigų srautų ataskaitą. Ši ataskaita sudaryta pagal 5 VSAFAS „ Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede pateiktą formą.

131. Pinigų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį pinigų srautų ataskaitoje pateiktos atskirai nurodant įplaukas ir išmokas.

132. Jaunimo centre vykdomi tik tiesioginiai pinigų srautai, o netiesioginių pinigų srautų nėra.

133. Nusidėvėjimo (amortizacijos), sukauptų gautinų sumų arba sukauptų mokėtinų sumų pasikeitimas didina arba mažina sąnaudas, tačiau nerodo pinigų judėjimo, todėl šios sąnaudos nėra priskiriamos prie pinigų srautų.

134. Straipsnyje A „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ rodoma :

135. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms, kurias sudaro gautos finansavimo sumos iš valstybės, savivaldybės biudžetų, ES ir užsienio valstybinių, kitų šaltinių, (725971 Lt)

136. Gautos lėšos už suteiktas paslaugas kitoms įstaigoms (34717 Lt)

137. Gautos lėšos už suteiktas paslaugas iš biudžeto- tai įplaukos, kurias centras gauna iš savivaldybės biudžeto veiklai vykdyti (pagal pateiktą paraišką) 34717 Lt

138. Kitų įplaukų nėra..

139. Pervestos lėšos- tai į savivaldybės biudžetą per ataskaitinį laikotarpį pervestos jaunimo centro surinktos lėšos už teikiamas paslaugas (34717 Lt)

140. Eilutėje „Išmokos“ parodomas įstaigos pagrindinės veiklos išmokos pagal straipsnius, vadovaujantis įstaigos apskaitos registrais (741458 Lt)

141. Straipsnyje „Investicinės veiklos pinigų srautai“ 1 eilutėje parodyta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos (iš įstaigos pajamų) sumoje 4000 Lt. įsigytas nešiojamas kompiuteris ir skaitmeninis pianinas.

142. Skirtumas tarp įplaukų ir išmokų sudaro pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimą arba sumažėjimą (19487 Lt), kadangi pajamų (biudžeto pajamų) ir kitų šaltinių per 2012 metus buvo surinkta mažiau negu sunaudota. Taip pat buvo naudojamos per praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepanaudotos lėšos.

143. Finansinės veiklos per ataskaitinį laikotarpį jaunimo centras nevykdė.

Direktorė

Elena Savickienė

Vyr.finansininkė

Reda Brazienė