

LIETUVOS MOKINIŲ NEFORMALIOJO ŠVIETIMO CENTRAS

Įmonės kodas 302848387, Žirmūnų g. 1B, Vilnius

2016 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. vasario 28 d.

I. BENDROJI DALIS

Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centras (toliau – Centras) yra viešasis juridinis asmuo, turintis savo antspaudą, sąskaitas banke, savarankišką balansą. Centro buveinė: Žirmūnų g. 1B, Vilnius, įstaigos kodas – 302848387. Kiti Centro skyriai randasi šiais adresais: Džiaugsmo g. 44 ir Filaretų g. 17. Centras yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtojas pagal pajamas, vykdamas turto nuomos veiklą. Centro PVM kodas - LT100007095119. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų Centras neturi. Centro sutrumpintas pavadinimas – LMNŠC.

Centras buvo reorganizuotas jungimo būdu vadovaujantis LR Vyriausybės 2012 m. vasario 29 d. nutarimu Nr. 216. Centras tęsia Lietuvos jaunimo turizmo centro (toliau – LJTC), Lietuvos jaunųjų gamtininkų centro (toliau – LJGC), Lietuvos mokinių informavimo ir techninės kūrybos centro (toliau – LMITKC), Lietuvos mokinių ir studentų sporto centro (toliau – LMSSC) veiklas, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2012 m. birželio 26 d. įsakymu Nr. V-1043 šiuos centrus reorganizavus į Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centrą.

Centro savininkė yra valstybė. Centro savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija. Švietimo ir mokslo ministerija koordinuoja Centro veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia Centro nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose savo kompetencijai priskirtus klausimus.

Centro veiklos sritis – švietimo pagalba. Pagrindinė Centro veiklos rūšis: sveikatos priežiūros, švietimo, kultūros ir kitų socialinių paslaugų, išskyrus socialinį draudimą, veiklos reguliavimas (kodas 84.12). Centras užsiima ir kitomis veiklomis: papildomo mokymo veikla, kvalifikacijos tobulinimo veikla, augalų auginimas, gyvulininkystė, žemės ūkiui būdingų paslaugų ir derliaus apdoravimo veikla, poilsiautojų ir kita trumpalaikio apgyvendinimo veikla, turto nuoma, ekskursijų organizatorių veikla, sportinė veikla, vairavimo mokyklų veikla, bibliotekų veikla ir kt.

Centro veiklos tikslas – dalyvauti formuojant neformaliojo vaikų švietimo politiką šalyje ir ją įgyvendinti.

Centro veiklos uždaviniai: formuoti ir plėtoti visuomenės poreikius atitinkantį neformaliojo vaikų švietimo turinį; organizuoti neformaliojo vaikų švietimo mokytojų kvalifikacijos tobulinimą, ir koordinuoti profesinio konsultavimo ir ugdymo karjerai veiklas; organizuoti ir koordinuoti mokinių, turinčių specialiųjų ugdymosi poreikių, atsirandančių dėl išskirtinų gabumų, ugdymą.

Centrui suteiktos funkcijos inicijuoti ir dalyvauti rengiant teisės aktus, teikti siūlymus, kurti, diegti ir skleisti inovacijas neformaliojo vaikų švietimo politikos klausimais, rengti mokytojų kvalifikacijos tobulinimo programas ir organizuoti jų vykdymą, teikti metodinę pagalbą.

LR Švietimo ir mokslo ministrės 2016 m. kovo 3 d. įsakymu Nr. V-108 Centras yra akredituotas 5 metams. Akredituotos I veiklos srities „Mokymosi aplinkos“ dalys: „Internetas“, „Seminarai, kursai, paskaitos ir kiti renginiai“, „Gerosios patirties sklaida ir edukacinės patirties bankas“, „Konsultavimas“, „Projektinė veikla ir partnerystės tinklai“. Akredituotos II veiklos srities „Vadyba ir administravimas“ dalys: „Vadovavimas, personalo vadyba ir įvaizdžio kūrimas“, „Planavimas ir administravimas“, „Mokytojų ir švietimo pagalbą teikiančių specialistų kvalifikacijos tobulinimo renginių programų vadyba“.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 120. Palyginus su 2015 metais darbuotojų skaičius žymiai sumažėjo, tai lėmė ES projektuose dirbusių darbuotojų atleidimas pasibaigus projektų veiklai.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras vykdė šias programas:

1. Švietimo ir mokslo administravimas (biudžeto lėšos) – 11.002;
2. Švietimo ir mokslo administravimas (pajamų įmokos) – 11.002;
3. Švietimo ir mokslo administravimas (priemonė 01.02.16 – remti švietimo veiklą) – 11.002;
4. Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.01.01 – vykdyti švietimo įstaigų modernizavimo programas ir projektus) – 11.001
5. Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.02.02 – sustiprinti lituanistinį ir pilietinį ugdymą) – 11.001;
6. Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.02.03 – organizuoti bendrųjų kompetencijų ugdymą neformaliojo švietimo priemonėmis) – 11.001;
7. Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.03.03 – sudaryti galimybes gabiems ir talentingiems vaikams papildomai mokytis ir bendrauti) – 11.001;
8. Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.03.05 – sustiprinti tautinių mažumų ir migruojančių šeimų vaikų švietimą) – 11.001;
9. Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.03.06 – įgyvendinti vaikų ir jaunimo socializacijos veiksmus) – 11.001;
10. Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.04.01 – plėtoti neformalųjį vaikų švietimą ir rezultatų pripažinimą) – 11.001.

Programos vykdomos laikantis joms patvirtintų išlaidų sąmatų.

2015 metų gruodžio mėnesį iš Tokijo Viešojo intereso fondo „JAL“ Centrai buvo pervestas 1 170,00 Eur. lėšų finansavimas „14-tojo Pasaulio vaikų haikų konkurso“ organizavimui Lietuvoje. Lėšos buvo panaudotos 2016 metų II ketvirtį.

Per ataskaitinį laikotarpį Vilniaus miesto savivaldybė Neformaliojo vaikų švietimo programai skyrė 30 848,00 Eur. Vilniaus savivaldybės skirtą finansavimą Centras panaudojo būrelių vykdymo veiklai.

Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės projekto „Lietuvos mokyklų žaidynės“ vykdymui skyrė 75 000,00 Eur. finansavimą, pagal 2016 m. vasario 9 d. Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšų naudojimo sutartį FS-46/A9-22A. Per ataskaitinį laikotarpį buvo panaudota 71 899,00 Eur. finansavimo suma, likusi suma buvo grąžinta Kūno kultūros ir sporto departamentui prie LR.

2016 m. liepos 13 d. Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos projekto „Kvalifikacijos tobulinimo seminarai kultūros paveldo pažinimo tema“ vykdymui skyrė 1 900,00 Eur. valstybės biudžeto finansavimą.

2015 m. rugsėjo 30 d. Centras pradėjo vykdyti ERAZMUS projektą Nr. 2015-1-ES01-KA204-015554 „Socialiai pažeidžiamų jaunų žmonių profesinis orientavimas“, pagal dotacijos sutartį Nr. A9-326. ERAZMUS projekto veiklai būtinos išlaidos laikinai buvo padengtos iš nuomos lėšų, 2016 metų I ketvirtį gavus 10 552,00 Eur. finansavimą patirtos išlaidos buvo grąžintos.

2015 metais baigėsi ES lėšomis finansuojamų projektų veikla:

- „Ugdymo karjerai ir stebėsenos modelių sukūrimas ir plėtra bendrajame lavinime ir profesiniame mokyme“, pagal finansavimo ir administravimo sutartį 2010 m. gegužės 3d., Nr. VP1-2.3-ŠMM-01-V-001-002.
- „Mokinių jaunųjų tyrėjų atskleidimo ir ugdymo sistemos sukūrimas – II etapas“, pagal finansavimo ir administravimo sutartį 2012 m. kovo 2 d. Nr. VP1-3.2-ŠMM-02-V-03-001.
- „NANOPINION“ Nr. NMP4-CA-2012-290575 remiamas iš Europos Komisijos FP7 programos lėšų.
- „Ugdymo karjerai infrastruktūros bendrajame lavinime ir profesiniame mokyme sukūrimas ir plėtra“ Nr. VP3-2.2-ŠMM-07-V-01-004.

Europos Sąjungos projektų: „Ugdymo karjerai infrastruktūros bendrajame lavinime ir profesiniame mokyme sukūrimas ir plėtra“, „Mokinių jaunųjų tyrėjų atskleidimo ir ugdymo sistemos sukūrimas – II etapas“ ir „Ugdymo karjerai ir stebėsenos modelių sukūrimas ir plėtra bendrajame lavinime ir profesiniame mokyme“ užbaigimo operacijoms būtinos išlaidos buvo padengtos iš Centro nuomos lėšų.

2016 m. balandžio mėn. Centras pasirašė sutartį su Europos socialinio fondo agentūrą dėl finansavimo skyrimo projektui, pateiktam pagal 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų investicinių veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ įgyvendinimo priemonę 09.2.2-ESFA-V-729 „Neformaliojo vaikų švietimo įvairovės ir prieinamumo didinimas“. 2016 II ketvirtį Europos socialinio fondo agentūra Centrai pervadė 3 104 067,68 Eur. avansą, o liepos mėnesį pervadė finansavimą 436 254,88 Eur.

II. APSKAITOS POLITIKA

Centro 2016 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis apskaitos politika ir atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Ataskaitose pateikiama informacija apima Centro veiklos laikotarpį nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. euro įvedimo dienos Centras apskaitą tvarko ir teikia duomenys finansinėse ataskaitose eurais. Centras sąskaitų plano sąskaitų likučius litais, kurie buvo dieną, einančią prieš euro įvedimo dieną, perskaičiavo į eurus. Sąskaitų plano sąskaitos likutis buvo perskaičiuotas pagal kiekvienos sąskaitos sumas (pavyzdžiui, pagal pirkėją, tiekėją, ilgalaikio turto vienetą ir pan.) taip, kad būtų galima nustatyti jį atitinkančią sumą (sumas) pagal dvejetainio įrašo sąsajas (pavyzdžiui, pagal gautinas sumas, mokėtinas sumas, finansavimo šaltinį ir pan. bei pagal kitus informacijos kaupimui reikalingus požymius). Sąskaitų plano sąskaitų likučiai buvo perskaičiuojami iki pirmą kartą parengtų tarpinių finansinių ataskaitų duomenų pateikimo eurais dienos taip, kad neturėtų poveikio pirmo ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių sąskaitų apyvartai. Sąskaitų plano sąskaitų likučiai litais perskaičiuojami į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą (3,45280) ir apvalinami pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

Grynujų eurų ir litų bendrosios apyvartos laikotarpiu nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. sausio 15 d. apskaita buvo tvarkoma eurais, jei sumos buvo gautos litais, jos buvo perskaičiuojamos į eurus, o perskaičiavimo skirtumai buvo registruojami kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamos arba sąnaudos.

Centras 2015 m. gegužės 18 d. direktoriaus įsakymu Nr. R1-451 patvirtino buhalterinės apskaitos vadovą vadovaudamasis asignavimo valdytojo nurodymais. Apskaitos vadovo tikslas – reglamentuoti finansinės apskaitos ir susijusių ataskaitų sudarymo tvarką, siekiant užtikrinti, kad Centro ūkinės operacijos ir įvykiai būtų tiksliai ir teisingai parodyti finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai.

Apskaitos ir apskaitos tvarkų aprašuose pateikti, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatų praktinio

taikymo Centro nurodymai ir rekomendacijos kaip tvarkyti buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą ir kaip parengti finansinių ataskaitų rinkinį.

Centro tvarkų aprašai, kuriuose pateikti galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalūs nurodymai, parengti vadovaujantis LR Švietimo ir mokslo ministerijos tvarkų aprašais ir tvirtinami atskirais Centro direktoriaus įsakymais.

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 apskaitos politikos skyriuje „Bendrieji apskaitos principai“.

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

- 1.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- 1.2. patikima, nes:
 - 1.2.1. teisingai nurodo Centro finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - 1.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą (turinio viršenybės prieš formą principas);
 - 1.2.3. nešališka, netendencinga;
 - 1.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- 1.3. visais reikšmingais atžvilgiais išsamūs.

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. Atvejais, 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 politikos santrauka.

Bendrieji apskaitos principai

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

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovujamasi šiais principais ir jų reikšmėmis:

1. 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.);

2. veiklos tęstinumo (Centro finansinės ataskaitos rengiamos, remiantis prielaida, kad Centras laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje atliks jam pavestas valstybės funkcijas ir teisės aktuose bei sutartyse nustatytus savo įsipareigojimus. Veiklos tęstinumo įvertinimą, atsižvelgdami į visą prognozuojamą ne trumpesnį 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.);

3. 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“.);

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

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

6. 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.);

7. 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 Centro 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“);

8. 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.);

9. neutralumo (Centras 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.);

10. 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).

2. Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovujamasi šiais principais:

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

2. subjekto;

3. periodiškumo;

4. pastovumo;

5. piniginio mato.

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

4. 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 procedūroms.

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

Nematerialusis turtas

5. 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 naudodamas numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir kuris atitinka šiuos kriterijus:

1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
2. pagrįstai tikėtina, kad Centras būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
4. 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.

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

7. 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.

8. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

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

9. 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 pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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.

10. 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.

11. 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, kokiai veiklai vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

12. 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.

Ilgalaikis materialusis turtas

13. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

1. yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;
2. yra numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;
3. 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).

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

1. žemė;
2. pastatai;
3. infrastruktūros ir kiti statiniai;
4. nekilnojamosios kultūros vertybės;
5. mašinos ir įrenginiai;
6. transporto priemonės;
7. kilnojamosios kultūros vertybės;
8. baldai ir biuro įranga;
9. kitas ilgalaikis materialusis turtas;
10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Centro poreikį.

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

16. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

1. žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomos tikrąja verte;
2. bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
3. likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

17. 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).

18. 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.

19. 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 pradamas 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.

20. 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, pradėdant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

21. 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, kokiais veiksmais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas 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.

22. 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, kokiais veiksmais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas).

23. 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 apimtį arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

24. 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 rezultatu ataskaitoje.

25. Kai tikraja 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.

Biologinis turtas

26. Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

1. Centras turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;
2. pagrįstai tikėtina, kad Centras būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;
3. galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę arba įsigijimo savikainą.

27. Pirminio pripažinimo metu žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas, arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Jei tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

28. Pirminio pripažinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Jei tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registruojamas simboliškai vieno euro verte.

29. Po pirminio pripažinimo biologinis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

1. pirminio pripažinimo metu tikrąja verte registruotas biologinis turtas yra rodomas tikrąja verte (jei turtas naudojamas ne žemės ūkio veikloje) arba tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas (jei turtas naudojamas žemės ūkio veikloje);
2. pirminio pripažinimo metu įsigijimo ar pasigaminimo savikaina registruotas biologinis turtas yra rodomas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei tokie yra.

30. Tikrąja verte apskaitomo biologinio turto tikroji vertė yra įvertinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Tikrosios vertės pokytis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje, mažinant (jei tikroji vertė padidėjo) arba didinant (jei tikroji vertė sumažėjo) ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.

31. 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, kokiais veiksmais vykdyti susijęs turto vienetas yra naudojamas). Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė negali viršyti jo buvusios įsigijimo ar pasigaminimo savikainos.

32. Žemės ūkio produkcija nėra biologinis turtas ir žemės ūkio produkcijos gavybos momentu yra registruojama kaip atsargos.

Atsargos

33. Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.
34. Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.
35. 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.
36. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Centras taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas, atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.
37. 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.
38. 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 atkurama dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.
39. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

40. Finansiniam turtui, kuris gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis, priskiriama:
1. investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
 2. investicijos į skolos vertybinius popierius;
 3. paskolos, išankstiniai apmokėjimai ir kitos gautinos sumos;
 4. terminuotieji indėliai;
 5. pinigai ir pinigų ekvivalentai;
 6. kitas finansinis turtas.

41. 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 atsiskaiyti, kiti mokėjimai, kurie sąnaudomis bus pripažinti per ateinančius laikotarpius.

42. 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.

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

44. 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.

45. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

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

46. 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 Centras yra nusprendęs parduoti.

47. Finansinis turtas priskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto tik tada, kai Centras ketina ir sugeba 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.

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

1. Centras ketina laikyti finansinį turtą neribotą laiką;
2. yra priimtas sprendimas parduoti finansinį turtą;
3. emitentas turi teisę išpirkti Centro laikomą finansinį turtą už sumą, kuri yra reikšmingai mažesnė už jo amortizuotą savikainą.

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

1. parduoti laikomas finansinis turtas – tikraja 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);
2. iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas – amortizuota savikaina;
3. paskolos – amortizuota savikaina;
4. kitos po vienerių metų gautinos sumos – amortizuota savikaina;
5. per vienerius metus gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

50. 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“.

51. 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).

52. 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.

Turto nuvertėjimas

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

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

1. išoriniai požymiai:
 - a reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;
 - b per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;

- c 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 Centro veiklos rezultatams;

2. vidiniai požymiai:

- a yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;
- b Centras turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebenaudojamas veikloje;
- c 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;
- d turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.

55. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Centro finansiniam turtui:

1. yra žinoma, kad skolininkas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad skolininkas bankrutuos;
2. 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 gražinimas);
3. dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Centras suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi;
4. skolininkas ginčija savo skolinius įsipareigojimus Centrai ir yra tikimybė, kad ginčas bus išspręstas ne Centro naudai;
5. finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;
6. ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.

56. 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.

57. 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.

58. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Finansiniai įsipareigojimai

59. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

1. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
2. ilgalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

60. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (žr. šios apskaitos politikos skyrių „Atidėjiniai“);
2. ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
3. trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
4. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
5. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
6. mokėtinos socialinės išmokos;
7. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:
 - a tiekėjams mokėtinos sumos;
 - b su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
 - c sukauptos mokėtinos sumos;
 - d kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

61. 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 Centras neturi įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

62. 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.

63. Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:

1. finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;
2. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;
3. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

64. Finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis, Centras neturi.

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

Finansavimo sumos

66. 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 turtą.

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

1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

69. 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.

70. Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

71. 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.

72. 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.

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

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

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

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

1. kai perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama kito viešojo sektoriaus subjekto investicija taikant nuosavybės metodą;
2. kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Centras perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

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

78. 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.

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

Pajamos

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

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

82. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

83. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

84. 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.

85. 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).

86. 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.

87. 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.

88. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

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

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

91. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

92. 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.

93. 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.

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

95. 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.

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

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

97. 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.

98. 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:

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

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

101. 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.

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

103. 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.

104. 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

105. 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. Atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita veiklos rezultatų ataskaitoje parodoma kaip perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

106. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs, keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

107. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Atidėjiniai

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

1. Centras turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio;
2. tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

109. 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.

110. Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsiami nuostoliai ar išlaidos, susiję su Centro būsima veikla.

111. 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, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir pan.

112. 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.

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

114. Finansinėse ataskaitose atidėjiniai yra rodomi:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma;
2. ilgalaikiai atidėjiniai – amortizuota savikaina (diskontuota labiausiai tikėtina įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma).

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

115. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

116. 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 Centrai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

117. 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.

Poataskaitiniai įvykiai

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

119. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Centro finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t.y. turi įtakos Centro finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams balanso data), 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.

120. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Centro 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.

Apskaitos politikos keitimas

121. 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 Centro finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

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

123. 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.

124. Centro apskaitos politika gali būti keičiama:

1. dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo;
2. jei to reikalauja kiti teisės aktai.

125. 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.

126. 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.

127. 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

128. 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.

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

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

131. 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.

132. 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

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

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

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

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

137. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

1. 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;
2. 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.

138. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

1. esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;
2. kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos;
3. koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta, parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

Informacijos pagal segmentus atskleidimas

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

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

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

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

Straipsnių tarpusavio įskaitos ir palyginamieji skaičiai

143. 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 reikalauja būtent tokios įskaitos.

144. 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.

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

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

1. Nematerialus turtas: programinė įranga ir jos licencijos – 1 561,26 Eur.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra parodytas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras įsigijo už 587,70 eur. sumą ši nematerialų ilgalaikį turta:

1. Windows Server licencija – 1 vnt., įsigijimo savikaina 299,00 Eur., įsigyta iš pajamų įmokų;
2. Antivirusinė ESET Endpoint Solution for Windows and Administration Server – 1 vnt., įsigijimo savikaina 288,70 Eur., įsigyta iš pajamų įmokų;

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas nematerialaus turto nusidėvėjimas – 3 051,15 Eur.

Visiškai amortizuoto nematerialiojo turto vis dar naudojamo veikloje, įsigijimo vertė yra 28 293,00 Eur. Į šią vertę įeina kompiuterių operacinės sistemos, programinės įrangos licencijos ir buhalterinės apskaitos programos.

Centras neturi neriboto naudingo tarnavimo laiko ir užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantiją nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja teisės aktai, Centras neturi. Naujo ar nebenaudojamo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, Centras neturi.

Plėtros ir tyrimų išlaidų, pripažintų sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį, Centras neturėjo.

2. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė – 1 921 912,04 Eur.

Pirminio pripažinimo metu ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros vertybes, finansinėje atskaitomybėje parodytas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras įsigijo už 1 102 278,43 eur. sumą ši ilgalaikį turta:

1. Lengvasis automobilis Volkswagen Caddy, valst. Nr. GNR856 – 1 vnt., įsigijimo savikaina 10300,00 Eur., įsigyta iš pajamų įmokų;
2. Stacionarus kompiuteris Komparsa Atomik IS11 su monitoriumi, klaviatūra, pele – 1 vnt., įsigijimo savikaina 751,89 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
3. Stacionarus kompiuteris Komparsa Atomik IS11 su monitoriumi, klaviatūra, pele – 1 vnt., įsigijimo savikaina 751,89 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;

4. Stacionarus kompiuteris Komparsa Atomik IS11 su monitoriumi, klaviatūra, pele – 1 vnt., įsigijimo savikaina 751,90 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
5. Stacionarus kompiuteris Komparsa Atomik IS11 su monitoriumi, klaviatūra, pele – 1 vnt., įsigijimo savikaina 751,90 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
6. Nešiojamas kompiuteris HP ProBook 450 G4 - Core i5 7200U su pele, krepšiu – 1 vnt., įsigijimo savikaina 873,62 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
7. Nešiojamas kompiuteris HP ProBook 450 G4 - Core i5 7200U su pele, krepšiu – 1 vnt., įsigijimo savikaina 873,62 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
8. Nešiojamas kompiuteris HP ProBook 450 G4 - Core i5 7200U su pele, krepšiu – 1 vnt., įsigijimo savikaina 873,62 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
9. Nešiojamas kompiuteris HP ProBook 450 G4 - Core i5 7200U su pele, krepšiu – 1 vnt., įsigijimo savikaina 873,62 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
10. Nešiojamas kompiuteris HP ProBook 450 G4 - Core i5 7200U su pele, krepšiu – 1 vnt., įsigijimo savikaina 873,62 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
11. Nešiojamas kompiuteris HP ProBook 450 G4 - Core i5 7200U su pele, krepšiu – 1 vnt., įsigijimo savikaina 873,62 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
12. Nešiojamas kompiuteris HP ProBook 450 G4 - Core i5 7200U su pele, krepšiu – 1 vnt., įsigijimo savikaina 873,62 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų;
13. Nešiojamas kompiuteris HP ProBook 450 G4 - Core i5 7200U su pele, krepšiu – 1 vnt., įsigijimo savikaina 873,62 Eur., įsigyta iš biudžeto lėšų.;
14. Kompiuteris Komparsa Atomik IS11, monitorius 22" – 156 vnt., (47 vnt už 576,80 Eur, 109 vnt. už 576,81 Eur; bendra suma 89981,89 Eur), įsigyta iš biudžeto lėšų.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras, asignavimo valdytojui leidus (ŠMM raštas SR-149), nurašė 1998 m. mikroautobusą Ford Tranzit, kurio įsigijimo vertė – 17 977,87 Eur, o likutinė vertė – 0,00 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras, asignavimo valdytojui leidus (ŠMM raštas SR-2056), nurašė ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė – 4 365,66 Eur., o likutinė vertė – 50,82 Eur.:

- ✓ Knygas (4 vnt.), kurių įsigijimo kaina – 50,82 Eur., su likutine verte – 50,82 Eur.;
- ✓ Kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 845,15 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Multimedia projektorių (1 vnt.), kurios įsigijimo kaina – 1 231,46 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Nešiojamą kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 909,88 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Asmeninį kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 550,22 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Asmeninį kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 399,98 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Kompiuterį MTX (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 378,15 Eur., be likutinės vertės.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras, asignavimo valdytojui leidus (ŠMM raštas SR-4909), nurašė ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė – 12 473,94 Eur., o likutinė vertė – 0,00 Eur.:

- ✓ Kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 493,65 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 452,07 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Nešiojamą kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 1 271,43 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Lazerinis spausdintuvas (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 746,64 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Multimediją projektorių (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 1 119,67 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 1 085,79 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 440,52 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Lazerinis spausdintuvas (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 1 254,23 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 1 236,68 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Projektorius (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 923,31 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Įrišimo aparatas (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 312,50 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Video Panasonic (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 315,69 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Kariška palapinė (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 868,86 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Kompiuterį (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 1 058,27 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Skaitmeninis foto aparatas (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 492,06 Eur., be likutinės vertės;
- ✓ Žoliapjovė (1 vnt.), kurio įsigijimo kaina – 402,57 Eur., be likutinės vertės.

Materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimas per 2016 m. yra 126 588,49 Eur. Centro nedėvimą turtą sudaro bibliotekų fondai, kuriems neskaičiuojamas nusidėvėjimas vadovaujantis Centro apskaitos politika.

2013 metų lapkričio 21 d. reorganizuotos įstaigos LJTC Poilsio namelio visai įsigijimo vertei (170,01 Eur.) buvo pripažintas nuvertėjimas dėl šio turto avarinės būklės.

Centro kitą ilgalaikį turtą sudaro: sportui skirtas inventorių, stiklo vitražai, pianinas ir kariška palapinė.

Centras turi ilgalaikio turto apskaitomo užbalansinėje sąskaitoje, kuris yra gautas pagal panaudos sutartis, šį turtą sudaro:

- ✓ Žemės sklypas, adresu Žirmūnų g. – 115 309,02 Eur.;
- ✓ Žemės sklypas, adresu Filaretų g. – 39 128,53 Eur.;
- ✓ Žemės sklypas, adresu Džiaugsmo g. – 73 969,00 Eur.;
- ✓ Žemės sklypas, adresu Džiaugsmo g. (19,1097 ha) – 2 208 086,19 Eur.;
- ✓ Vandens aparatai (6 vnt.) – 1 957,96 Eur.;
- ✓ TEO galinė įranga – 0,29 Eur.

Visiškai nudėvėto ilgalaikio turto, tačiau vis dar naudojamo Centro veikloje, įsigijimo savikaina 2016 m. gruodžio 31 d. buvo – 509 178,00 Eur.:

- ✓ Kiti statiniai – 32 772,00 Eur.
- ✓ Mašinos ir įrengimai – 42 285,00 Eur.
- ✓ Transporto priemonės – 149 727,00 Eur.

- ✓ Baldai – 21 415,00 Eur.
- ✓ Kompiuterinė technika – 150 173,00Eur.
- ✓ Biuro įranga – 89 689,00 Eur.
- ✓ Kitas ilgalaikis turtas – 23 117,00 Eur.

Centras neturi užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantiją materialiojo turto ir materialiojo turto, kurio kontrolę riboja teisės aktai.

3. Biologinis turtas – 7 933,02 Eur.

Centro biologinį turtą sudaro ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį buvo užpajamuotas biologinio turto prieauglis – 0,00 Eur. Vadovaujantis Centro biologinio turto tvarka, prieauglis apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

2016 metų I ketvirtį Centras iš fizinių asmenų neatlygintinai priėmė gyvūnus, kuriuos įvertino 155,00 Eur suma. Per 2016 metų IV ketvirtį Centras iš fizinių asmenų neatlygintinai priėmė gyvūnus, kuriuos įvertino 359,08 Eur suma.

2016 metų gegužės mėn. buvo nurašytas šis biologinis turtas: voverė – 15,00 Eur. ir Kamerūno ožka – 10,13 Eur. Per 2016 metų lapkričio mėn. buvo nurašytas 138,19 eurų vertės biologinis turtas: vištos, laboratorinės žiurkės, žiurkėnas, papūga, žuvytės (5 vnt.), aksolotlis (2 vnt.), putpelė.

4. Atsargos – 19 267,48 Eur.

Centro didžiąją atsargų likučio dalį sudaro pirktos atsargos Centro NVŠ programai vykdyti – 3 558,60 Eur. Medžiagų likutis, pirktų programų vykdymui užtikrinti – 3 081,12 Eur. Kanceliarinių prekių likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 118,21 Eur. Kuro likutis – 360,14 Eur. Neformalio švietimo būrelių medžiagų likutis – 1 527,40 Eur. Pašarai skirti gyvūnų išlaikymui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 169,19 Eur. Kietasis kuras, skirtas šiltnamio apšiltinimui, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 152,46 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Centro renginiai ir moksleivių olimpiados buvo paremtos nemokamomis prekėmis iš privačių šaltinių – 2 885,08 Eur. ir iš biudžetinių lėšų – 3 256,65 Eur.

5. Išankstiniai apmokėjimai – 3 073 016,48 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 562,19 Eur:

- ✓ Išankstinis UAB „Lietuvos rytas“ už spaudos prenumeratą – 189,00 Eur;
- ✓ Išankstinis apmokėjimas už žaliuzių gamybą UAB „Eivilta“ – 287,85 Eur;
- ✓ Išankstinis apmokėjimas „Officeday“ už prekes – 16,69 Eur;
- ✓ Išankstinis apmokėjimas „Reriz“ už prekes – 0,30 Eur;

- ✓ Išankstinis apmokėjimas VšĮ Lietuvos turizmo plėtros agentūrai (LJTC) – 68,35 Eur.

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą sudaro VšĮ Lietuvos turizmo plėtros agentūrai (LJTC) pripažintas nuvertėjimas bankrutavus įmonei – 68,35 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai žymiai padidėjo dėl 2016 m. balandžio mėn. pradėto vykdyti Europos Sąjungos lėšomis finansuojamo projekto pagal 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų investicinių veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ įgyvendinimo priemonę 09.2.2-ESFA-V-729 „Neformaliojo vaikų švietimo įvairovės ir prieinamumo didinimas“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Lietuvos savivaldybėms neformaliojo švietimo veiklai vykdyti buvo pervestas 3 062 114,67 Eur. avansas. Europos socialinio fondo Agentūrai patvirtintus pateiktą paraišką bus pripažintas perduotas finansavimas.

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro 10 407,97 Eur.:

- ✓ nario mokestis už dalyvavimą olimpiadose – 8 517,82 Eur.;
- ✓ už vinjetę – 76,03 Eur.;
- ✓ Centro pagrindinės veiklos ateinančių laikotarpio sąnaudos (draudimas, prenumerata, internetinio puslapio išlaikymas ir pan.) yra 1 814,12 Eur.

6. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes turtą, paslaugas sudaro – 9 086,83 Eur.

Gautinas sumas sudaro Centro nuomininkų skola pagal išrašytas sąskaitas už gruodžio mėnesio nuomą – 8 771,83 Eur. Kitas gautinas sumas sudaro Centro išrašytos sąskaitos paslaugų pirkėjams už seminarus ir edukacines ekskursijas – 315,00 Eur.

Kitos Centro gautinos sumos tęsiasi nuo Centro reorganizavimo datos neatsiskaičius reorganizuotų Centrų pirkėjams už nakvynę pagal pateiktas sąskaitas-faktūras – 2 581,67 Eur. Gautinų sumų nuvertėjimas už suteiktas paslaugas yra 2 581,67 Eur., šis nuvertėjimas susidarė bankrutavus JNN paslaugos gavėjui.

7. Sukauptos gautinos sumos – 1 878 835,86 Eur.

- ✓ Sukauptos gautinos sumos iš įždo už suteiktas paslaugas – 41 019,31 Eur.
- ✓ gruodžio mėnesio ryšio paslaugas – 476,09 Eur.;
- ✓ gruodžio mėnesio komunalines paslaugas – 12 348,96 Eur.
- ✓ gruodžio mėnesio valymo ir Centro apsaugos paslaugas – 179,29 Eur.;
- ✓ gruodžio mėn. darbo užmokesčio sąnaudos – 44,42 Eur.;
- ✓ gruodžio mėn. socialinio draudimo mokesčiai nuo darbo užmokesčio – 1 511,08 Eur.;
- ✓ žalos atlyginimas už gruodžio mėn. – 14,57 Eur.;
- ✓ sukauptas atostogų rezervas – 151 813,27 Eur.;
- ✓ socialinio draudimo mokesčiai nuo sukaupto atostogų rezervo – 47 031,79 Eur.;

- ✓ ES projekto sukauptos darbo užmokesčio finansavimo pajamos – 161,56 Eur.
- ✓ sukauptas ES projekto atostogų rezervas – 12 400,99 Eur.;
- ✓ metų pabaigai užregistruotas pagal savivaldybių pateiktas pažymas ES projekto finansavimo sumos – 1 611 834,53 Eur.;

8. Kitos gautinos sumos – 11 461,91 Eur.

Kitas gautinas sumas sudaro: Centro nuomininkų skola, pagal išrašytas sąskaitas už gruodžio mėnesio komunalinių išlaidų kompensavimą – 7 214,62 Eur.; darbuotojų skola už mobilų ryšį – 45,47 Eur. ir permoka tiekėjams – 1,74 Eur.

Centro permoka ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidarė iš:

- ✓ gyventojų pajamų mokesčio nuo paslaugų ir autorinių sutarčių – 89,32 Eur.;
- ✓ projekto PR2 su darbo santykiais susijusios permokos – 155,97 Eur.

Kitos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidarė už NVŠ krepšelio patirtas gruodžio mėn. išlaidas, kurias Vilniaus miesto savivaldybė, pagal pasirašytą sutartį, yra įsipareigojusi padengti – 4 200,00 Eur; ir permoka pagal paslaugų sutartis su fiziniaisiais asmenimis – 0,08 Eur.

Centro kitas gautinas sumas sudaro LJTC išieškotinos sumos (6 121,41 Eur.) už padarytą žalą, ir šių sumų nuvertėjimas – 6 121,41 Eur.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 868 875,58 Eur.:

Piniginiai likučiai iš įstaigos kasos iki 2016 m. gruodžio 31 d. buvo įnešti į banko sąskaitą. Pinigai mokėjimo kortelėse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 0,00 Eur. Piniginių lėšų likučiai Centro banko sąskaitose 2016-12-31 dienai sudaro **36 063,82** Eur:

- biudžetinių lėšų sąskaitoje (LT457044060008071046) – 0,00 Eur;
- biudžetinių lėšų (pajamų įmokų) sąskaitoje (LT767044060001029937) – 860,63 Eur;
- biudžetinių lėšų (nuompinigių įmokų) sąskaitoje (LT027044060001029911) – 3 971,84 Eur;
- biudžetinių lėšų (nuomininkų kompensavimas už komunalinių paslaugas) sąskaitoje (LT327044060001029953) – 0,00 Eur;
- pavedimų sąskaitoje (LT927044060001029940) – 21 856,92 Eur;
- lėšos gautos iš užsienio valstybių haikų konkursui (LT39 7044 0600 0477 8683) – 0,00 Eur.
- ESF paramos sąskaitose:
 - LT06 7044 0600 0475 8810 (PR4) – 0,00 Eur;
 - LT45 7044 0600 0495 9965 (PR2) – 0,00 Eur;
 - LT63 7044 0600 0483 6936 (ERAZMUS) – 1 326,59 Eur;
 - LT82 7044 0600 0789 9175 – 0,00 Eur;
 - LT62 7044 0600 0791 3794 (ESFA NVŠ) – 8 047,84 Eur.

Vadovaujantis 2015 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 707 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Lietuvos banko valdybos 1994 m. balandžio 27 d. nutarimo Nr. 320 „Dėl palūkanų už Lietuvos valstybės biudžeto ir biudžetinių įstaigų sąskaitų einamuosius depozitus bankuose“ pripažinimo netekusiu galios“ Centras su komerciniu banku sudarė naują sutartį, kurioje buvusi biudžeto sąskaita LT39 7044 0600 0102 9924 yra keičiama į sąskaitą LT45 7044 0600 0807 1046.

Biudžeto lėšų likutis banke 2016 m. gruodžio 31 dienai buvo 0,00 Eur. Biudžetinių lėšų už komunalinių paslaugų kompensavimą banke ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 0,00 Eur.

Pajamų įmokų (už nuomą) banko likutį sudaro įplaukos gautos gruodžio mėn. pabaigoje (291,49 Eur.) ir mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (3 680,35 Eur).

Pajamų įmokų (už paslaugas) banko likutį sudaro: išankstiniai apmokėjimai už paslaugas (693,23 Eur.) ir įplaukos gautos gruodžio mėn. pabaigoje (167,40 Eur.).

10. Finansavimo sumos – 4 998 417,82 Eur:

Per ataskaitinį laikotarpį Centras gavo finansavimo lėšų iš užsienio valstybių, Valstybės biudžeto ir privačių įmonių. Lyginant su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumos padidėjo 2,5 karto. Finansavimo padidėjimui įtakos turėjo gautas 5 490 514,70 Eur. Europos Sąjungos finansavimas 09.2.2-ESFA-V-729 „Neformaliojo vaikų švietimo įvairovės ir prieinamumo didinimo“ projektui vykdyti.

Centras per ataskaitinį laikotarpį gavo finansavimo sumas pagal šiuos lėšų šaltinius:

- ✓ Valstybės biudžeto lėšų gauta iš išdo – 1 673 453,03 Eur. (FI-02 vykdymo ataskaitoje panaudota asignavimų suma – 1 672 100,00 Eur).
- ✓ Valstybės biudžeto švietimo strategijos lėšų gauta iš išdo – 1 074 420,70 Eur. (FI-02 panaudota asignavimų suma – 1 072 467,52 Eur).
- ✓ 2015 metų gruodžio mėnesį iš Tokijo Viešojo intereso fondo „JAL“ Centrai buvo pervestas „14-tojo Pasaulio vaikų haikų konkurso“ organizavimui Lietuvoje finansavimas – 1 170,00 Eur. Finansavimo panaudojimas numatytas 2016 metais.
- ✓ Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės projekto „Lietuvos mokyklų žaidynės“ vykdymui skyrė 75 000,00 Eur. finansavimą, pagal 2016 m. vasario 9 d. Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšų naudojimo sutartį FS-46/A9-22A.
- ✓ 2015 m. rugsėjo 30 d Centras pradėjo vykdyti ERAZMUS projektą Nr. 2015-1-ES01-KA204-015554 „Socialiai pažeidžiamų jaunų žmonių profesinis orientavimas“, pagal dotacijos sutartį Nr.A9-326. ERAZMUS projekto veiklai būtinos išlaidos laikinai buvo padengtos iš nuomos lėšų, 2016 metų I ketvirtį gavus finansavimą (10 552,00 Eur) patirtos išlaidos buvo gražintos.
- ✓ 2016 m. Vilniaus miesto savivaldybė Neformaliojo vaikų švietimo programai skyrė 30 848,00 Eur. finansavimą. Centras Vilniaus savivaldybės skirtą finansavimą panaudojo būrelių vykdymo

veiklai.

Didžiąją dalį kitų lėšų buvo gauta iš AB „Lifosa“, finansavimas skirtas mokinių olimpiadų vykdymui – 25 000,00 Eur. Privачios įmonės Centro renginius ir olimpiadas parėmė pinigais – 3 793,98 Eur. suma, gamtininkų veiklą parėmė – 500,00 Eur suma. Gamtininkų veikla buvo paremta taip pat ir anonimine parama – 374,10 Eur. suma. Centro būrelių veiklai per 2016 metus iš VMI buvo pervesti 2 proc. nuo GPM – 3 837,27 Eur.

Centro veikla iš privačių įmonių buvo paremta trumpalaikiu turtu – 2 885,08 Eur. O VSS olimpiadų veiklą parėmė knygomis ir valstybine atributika (3 256,65 Eur), įsigytomis iš biudžeto lėšų ir įsigytomis iš pajamų įmokų – 254,00 Eur.. Fiziniai asmenys Gamtininkų veiklą parėmė neatlygintinai perdavę gyvūnus, kuriuos Centras įvertino 514,08 Eur suma.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras į išdą grąžino **22 304,40** Eur lėšų, pagal šias priemones:

1. Švietimo ir mokslo administravimo (**valstybės biudžeto**) lėšos 1 353,03 Eur (finansavimas 1.1.1.1.1., programa 11001, valstybės funkcija 09.05.01.03, ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.20).

2. Švietimo ir mokslo administravimo (**pajamų įmokos**) lėšos 18 998,19 Eur (finansavimas 1.4.1.1.1., programa 11001, valstybės funkcija 09.05.01.03.):

2.1 ekonominė klasifikacija 2.1.1.1.1.01 – 10 069,99 Eur.;

2.2 ekonominė klasifikacija 2.1.2.1.1.01 – 3 119,78 Eur.;

2.3 ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.06 – 1 249,24 Eur.;

2.4 ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.10 – 1 469,18 Eur.;

2.5 ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.30 – 3 090,00 Eur.

3. Renginiams skirtas biudžetinis finansavimas 1.1.1.1.1., programa 11001, **valstybės** funkcija 09.08.01.01., pagal šias priemones iš viso **1 953,18** Eur:

1.1 priemonė 11.001.03.04.01, ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.30 – 329,90 Eur.;

1.2 priemonė 11.001.03.03.03, ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.30 – 1 549,34 Eur.;

1.3 priemonė 11.001.03.03.05, ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.30 – 8,34 Eur.

1.4 priemonė 11.001.03.03.03, ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.11 – 65,60 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras Valstybės biudžeto lėšų iš viso grąžino – **3 306,21** Eur.

Kūno kultūros ir sporto departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės projekto „Lietuvos mokyklų žaidynės“ vykdymui skirto finansavimo nepanaudotos lėšos 3 101,11 Eur. buvo grąžintos per ataskaitinį laikotarpį.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo perduotas finansavimas pagal žemiau išvardintas priemones:

✓ Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimo priemonę „Sustiprinti tautinių mažumų ir migruojančių šeimų vaikų švietimą“(11.001.03.03.05) buvo perduotas VSS mokykloms biudžetinis finansavimas – 20 591,66 Eur.

✓ Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimo priemonę „Sustiprinti lituanistinį ir pilietinį ugdymą“ (11.001.03.02.02) buvo perduotas neVSS centrams ir klubams biudžetinis finansavimas – 15 000,00 Eur.

✓ Valstybinės švietimo strategijos įgyvendinimo priemonę „Plėtoti neformalųjį vaikų švietimą ir rezultatų pripažinimą“ (11.001.03.04.01) buvo perduotas neVSS visuomeninėms organizacijoms ir asociacijoms biudžetinis finansavimas – 59 997,00 Eur.

Didžiąją dalį ES finansavimo Centras perdavė Lietuvos savivaldybėms vykdydamas 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų investicinių veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ pagal įgyvendinimo priemonę 09.2.2-ESFA-V-729 „Neformaliojo vaikų švietimo įvairovės ir prieinamumo didinimas“ – 2 341 527,23 Eur.

11. Tiekėjams mokėtinos sumos – 13 352,61 Eur.:

- ✓ Už gruodžio mėnesio ryšio paslaugas AB „TEO LT“ – 476,09 Eur;
- ✓ Už gruodžio mėnesio ryšio paslaugas UAB „Tele2“ – 168,42 Eur;
- ✓ Už gruodžio mėnesio elektros energijos paslaugas mokėtina suma tiekėjui AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 1 846,74 Eur;
- ✓ Už gruodžio mėnesio elektros energijos paslaugas UAB „Energijos tiekimas“ – 2 937,18 Eur;
- ✓ Už gruodžio mėnesio vandens sąnaudas UAB „Vilniaus vandenys“ – 694,20 Eur;
- ✓ Už gruodžio mėnesio šildymą UAB „Vilniaus energiją“ – 6 082,79 Eur;
- ✓ Už šildymą UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ – 788,05 Eur;
- ✓ Mokėtinos sumos už kitas paslaugas (kilimėlių keitimo paslauga, draudimas, ergonominio saugumo paslauga, išlaidos už pašto siuntas, geriamo vandens pristatymo paslauga) – 327,12 Eur;
- ✓ Tiekėjams už kurą – 32,01 Eur.

Įsiskolinimas už kitas paslaugas ir prekes susidarė dėl metų pabaigoje išrašytų sąskaitų, kurios nebuvo laiku pateiktos apmokėjimui.

Kreditinis įsiskolinimas už gruodžio mėnesio komunalines paslaugas buvo apmokėtas per 2017 metų sausio mėnesį. Kiti įsiskolinimai už gruodžio mėnesio gautas paslaugas ir priskaičiuotus mokesčius buvo padengti nepradelsus numatytų terminų.

12. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 1 717,06 Eur.:

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Centro darbuotojų, kuriems darbo užmokestis mokamas iš Valstybės biudžeto lėšų, buvo 116 etatų. Vidutinis Centro darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 120.

2016 m. gruodžio 31 d. Centro įsipareigojimus sudarė:

- ✓ mokėtinas darbo užmokestis – 93,74 Eur;

- ✓ mokėtinos socialinio draudimo įmokos (darbdavio lėšomis) – 1 549,29 Eur;
- ✓ mokėtinos socialinio draudimo įmokos (darbuotojo lėšomis) – 55,52 Eur;
- ✓ mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo užmokesčio – 18,51 Eur.

13. Sukauptos mokėtinos sumos – 1 834 374,59 Eur.:

- ✓ sukauptos atostoginių sumos 165 195,92 Eur.;
- ✓ sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sumos 51 177,73 Eur.;
- ✓ sukauptos mokėtinos ES projekto finansavimo sąnaudos pripažintos pagal savivaldybių pateiktas pažymas – 1 611 834,53 Eur.;
- ✓ sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą už trūkumus (perimta iš LJTC) 6 121,41 Eur.;
- ✓ kitos sukauptos sąnaudos pagal įvykdytas paslaugų sutartis iš nuomos lėšų 45,00 Eur.

14. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 5 626,77 Eur:

- ✓ PVM mokestis – 718,97 Eur.;
- ✓ Gauti išankstiniai mokėjimai už būrelius, vykdomus renginius, organizuojamus seminarus, ir ornitologų, kinologų, biochemikų, žurnalistų neakivaizdinę mokyklą – 693,23 Eur.;
- ✓ Kitos mokėtinos sumos susidarė už NVŠ krepšelio patirtas gruodžio mėn. išlaidas – 4 200,00 Eur.;
- ✓ Mokėtinas žalos atlyginimas ne darbuotojams – 14,57 Eur.

15. Sukauptas perviršis ar deficitas – 105 649,85 Eur.:

- ✓ einamųjų metų perviršis 22 355,33 Eur.;
- ✓ ankstesniųjų metų perviršis 83 294,52 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

1. Finansavimo pajamos – 3 038 151,63 Eur.

Finansavimo pajamos lyginant su praeitais laikotarpiais sumažėjo 19 proc. Sumažėjimą lėmė projektų PR2, PR3 ir PR7, finansuojamų iš ES lėšų, veiklos pabaiga.

2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (iš papildomos ugdymo veiklos: būrelių mokestis, už edukacines paslaugas, mokestis už seminarus) – 149 257,65 Eur.

Pajamos iš Centro pagrindinės veiklos yra:

- ✓ Iš būrelių veiklos 51 874,68 Eur.;
- ✓ Už seminarus 18 777,70 Eur.;
- ✓ Neakivaizdinė dailininkų mokykla 899,00 Eur.;
- ✓ Neakivaizdinė istorikų mokykla 1 675,00 Eur.;
- ✓ Neakivaizdinė žurnalistų mokykla 187,50 Eur.;
- ✓ Neakivaizdinė chemikų mokykla 7 460,00 Eur.;
- ✓ Neakivaizdinė kinologų mokykla 266,68 Eur.;
- ✓ Neakivaizdinė ornitologų mokykla 168,00 Eur.;
- ✓ Patirties mainai 7 066,82 Eur.;
- ✓ Sporto varžybų dalyvių mokestis 6 586,00 Eur.;
- ✓ Už edukacines ekskursijas 6 044,00 Eur.;
- ✓ Lietuvos automobilių kelių direkcijos išankstinis apmokėjimas saugaus eismo projektams vykdyti (su PVM) 54 613,39 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį į valstybės biudžetą pervesta 150 135,53 Eur. gautų pajamų už paslaugas.

3. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 1 529 372,56 Eur.:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su 2015 metais sumažėjo. Darbo užmokesčio sąnaudos sumažėjo, kadangi per 2015 metus baigėsi visi įstaigos vykdomi projektai iš Europos Sąjungos lėšų:

1) 2015 m. gruodžio 31 d. baigėsi projektas „Ugdymo karjerai ir stebėsenos modelių sukūrimas ir plėtra bendrajame lavinime ir profesiniame mokyme (I etapas)“ VP1-2.3-ŠMM-01-V-01-002. Visi projekto darbuotojai atleisti per 2015 m. balandžio mėn.

2) 2015 m. rugpjūčio 31 d. baigėsi projektas „Mokinių jaunujų tyrėjų atskleidimo ir ugdymo sistemos sukūrimas – II etapas“ Nr. VP1-3.2-ŠMM-02-V-03-001. Visi projekto darbuotojai atleisti per 2015 m. birželio mėn.

3) 2015 m. rugsėjo 28 d. baigėsi projektas „Ugdymo karjerai infrastruktūros bendrajame lavinime ir profesiniame mokyme sukūrimas ir plėtra“ VP3-2.2-ŠMM-07-V-01-004. Visi projekto darbuotojai atleisti per 2015 m. rugpjūčio mėn.

4. Centro ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 128 652,28 Eur.:

- ✓ nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos 3 051,15 Eur.;
- ✓ materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos 125 601,13 Eur.

5. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 100 515,59 Eur.:

✓ šildymo sąnaudos	49 732,77 Eur.;
✓ vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	3 288,98 Eur.;
✓ elektros sąnaudos	33 230,21 Eur.;
✓ ryšių sąnaudos	6 951,32 Eur.;
✓ interneto paslaugų sąnaudos	1 546,97 Eur.;
✓ kitų komunalinių paslaugų sąnaudos (atliekų tvarkymas, liftų priežiūra ir pan.)	5 765,34 Eur.

6. Komandiruočių sąnaudos – 10 856,40 Eur.

Komandiruočių sąnaudas sudaro priskaičiuoti dienpinigiai: už sporto varžybų organizavimą (4 887,12 Eur), moksleivių olimpiadų organizavimą (3 899,61 Eur) ir už kitų ES projekto renginių organizavimą (2 069,67 Eur).

7. Transporto sąnaudos (kuras, transporto remonto išlaidos) – 35 732,99 Eur.

Į transporto sąnaudas įeina: kuras, transporto nuoma, transporto draudimo sąnaudos susijusios su Centro transporto priemonėmis, techninės apžiūros išlaidos ir remonto darbai.

Centro pagrindinės veiklos transporto sąnaudos yra 6 197,56 Eur. Didžiausia transporto sąnaudų dalis tenka moksleivių olimpiadų ir Centro renginių vykdymui – 21 675,55 Eur, ir Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės projekto „Lietuvos mokyklų žaidynės“ vykdymui – 3 535,77 Eur. Kitus renginius ir varžybas organizuojant buvo patirta 4 324,11 Eur transporto sąnaudų.

8. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1 395,01 Eur.

Centro darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos per 2016 m. ataskaitinį laikotarpį buvo 1 395,01 Eur.

9. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos – 31 302,96 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos sudaro 31 302,96 Eur biudžeto sąnaudų.

10. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 214,14 Eur.

Centras per ataskaitinį laikotarpį asignavimo valdytojui leidus (ŠMM raštas SR-2056), nurašė ilgalaikį materialų turtą (kompiuterius, biuro įrangą, knygas) su likutine verte – 50,82 Eur., ir biologinis turtą – 163,32 Eur.

11. Prekių sunaudojimo sąnaudos – 221 158,80 Eur.:

- | | |
|--|------------------|
| ✓ sunaudotų įstaigos reikmėms medžiagų ir žaliavų savikaina | 197 709,20 Eur.; |
| ✓ atiduotų naudoti įstaigos reikmėms ūkinio inventoriaus savikaina | 23 449,60 Eur. |

12. Nuomos sąnaudos – 29 577,68 Eur.

Nuomos sąnaudos patirtos nuomojant įrangą: sporto varžyboms organizuoti (4 207,70 Eur.) ir Kūno kultūros ir sporto departamento projekto „Lietuvos mokyklų žaidynėms“ organizuoti - 1 260,00 Eur.

Nuomos sąnaudos patirtos nuomojant patalpas: sporto varžyboms ir olimpiadoms vykdyti (3 847,77 Eur.), ir Kūno kultūros ir sporto departamento projekto „Lietuvos mokyklų žaidynėms“ organizuoti (20 262,21 Eur).

13. Finansavimo sąnaudos – 74 997,00 Eur.

Centras finansavimo sąnaudas patyrė vykdydamas 2016-05-11 ŠMM įsakymą Nr. V-433, kuriame numatyta gautą finansavimą perduoti ne VSS dalyviams Neformaliojo vaikų švietimo projektams įgyvendinti. Per ataskaitinį laikotarpį vykdant „Neformaliojo vaikų švietimo projektą“ Centras patyrė finansavimo sąnaudų – 74 997,00 Eur.

14. Kitų paslaugų sąnaudos – 987 048,42 Eur.

- | | |
|--|------------------|
| ✓ autorinių sutarčių sąnaudos | 20 322,35 Eur.; |
| ✓ autorinių sutarčių socialinio draudimo sąnaudos | 5 829,37 Eur.; |
| ✓ paslaugų sutarčių sąnaudos | 106 508,00 Eur.; |
| ✓ kitos mokėtinos sumos į VMI | 723,30 Eur.; |
| ✓ kiti mokesčiai | 58,09 Eur.; |
| ✓ pastatų priežiūros sąnaudos (valymas, apsauga ir pan.) | 146 906,10Eur.; |
| ✓ vykdomų Centro renginių ir olimpiadų organizavimo sąnaudos | 706 701,21 Eur. |

15. Kitos sąnaudos – 55 832,82 Eur.

- | | |
|---|-----------------|
| ✓ kiti mokesčiai už kitas paslaugas | 540,66 Eur.; |
| ✓ nario mokesčiai užsienio valstybėje | 37 570,11 Eur.; |
| ✓ materialinės vienkartinės išmokos (neatskaičius mokesčių) | 17 722,05 Eur. |

16. Kitos veiklos pajamos – 42 759,28Eur.

Kitos veiklos pajamas sudaro: apskaičiuotos pajamos už turto nuomą – 42 683,86 Eur. ir gautos pajamos už metalo laužo pardavimą – 75,42 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį Centras nuomos pajamų pervedė į valstybės biudžetą – 43 974,79 Eur.

17. Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos – 75,42 Eur.:

Ataskaitinio laikotarpio pervestinos į biudžetą sumos yra už parduotą metalo laužą – 75,42 Eur.

18. Kitos veiklos sąnaudos – 987,36 Eur.:

Kitos veiklos sąnaudas sudaro išnuomoto ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 987,36 Eur.

19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – (37,80) Eur.:

Finansinės ir investicinės veiklos išlaidas sudaro priskaičiuoti sutarties nevykdymo delspinigiai – 37,80 Eur.

20. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka – (56,00) Eur.:

Per ataskaitinį laikotarpį buvo koreguojamos 2015 metų dvigubai priskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas: išrašant PVM sąskaitą-faktūrą juridiniam asmeniui ir apmokant už tą pačią paslaugą fiziniam asmeniui. Apskaitos klaida išaiškėjo derinant gautinas sumas su paslaugų pirkėjais.

Mažinant 2015 metų pagrindinės veiklos pajamas per ataskaitinį laikotarpį buvo mažinama praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka ir atitinkamai gautinos sumos iš pirkėjų.

21. Grynasis perviršis – 22 355,33 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras patyrė pagrindinės veiklos nuostolį apmokėjus ataskaitinio laikotarpio patirtas sąnaudas iš 2015 metų pajamų likučio. Centro teigiamą veiklos rezultatą įtakojo kitos veiklos perviršis, kuris yra taupiai naudojamas veikloje.

Direktorius

Algirdas Sakevičius

Vyriausioji buhalterė

Edita Gilytė