

LIETUVOS MOKINIŲ NEFORMALIOJO ŠVIETIMO CENTRAS

Įmonės kodas 302848387, Žirmūnų g. 1B, Vilnius

2019 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020 m. kovo 10 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 yra 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, mokslo ir sporto ministerija. Švietimo, mokslo ir sporto ministerija koordinuoja Centro veiklą, tvirtina ir teisės aktų nustatyta tvarka keičia Centro nuostatus, sprendžia kitus įstatymuose savo kompetencijai priskirtus klausimus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. balandžio 30 d. nutarimu Nr. 414 „Dėl sutikimo reorganizuoti Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklą“ biudžetinė įstaiga Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokykla (toliau – BOVAM) buvo reorganizuota, prijungiant ją prie biudžetinės įstaigos Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centro. Pasibaigiančios biudžetinės įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos teisės ir pareigos 2019 m. rugsėjo 1 d. buvo perduotos po reorganizavimo veiksiančiai biudžetinei įstaigai Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centrui. Reorganizuoto Centro nuostatai nesikeitė, visos teisės ir pareigos pagal sandorius išliko.

Centro veiklos sritis – švietimo pagalba. Pagrindinė Centro veiklos rūšis: sveikatos priežiūra, 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 apdorojimo 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, koordinuoti profesinio konsultavimo ir ugdymo karjerai veiklas; organizuoti ir koordinuoti mokinių, turinčių specialiųjų ugdymosi poreikių, atsirandančių dėl išskirtinų gabumų, ugdymą.

Centrai 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 – 127. Palyginti su 2018 metais, darbuotojų skaičius beveik nepakito.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras vykdė šias programas:

1. Švietimo, mokslo ir sporto administravimas (biudžeto lėšos) – 11.002;
2. Švietimo, mokslo ir sporto administravimas (pajamų įmokos) – 11.002;
3. Švietimo, mokslo ir sporto administravimas (priemonė 01.02.16. – remti švietimo veiklą ir organizuoti minėtinių datų renginius) – 11.002;
4. Švietimo, mokslo ir sporto administravimo (priemonė 02.01.07. – užtikrinti lituanistinio švietimo plėtrą Lenkijoje ir kitose šalyse) – 11.002
5. Švietimo, mokslo ir sporto administravimas (priemonė 02.02.05. – remti aukšto meistriško sporto programas ir projektus, skatinti aukšto sportinio meistriško sportininkus ir trenerius už sporto laimėjimus) – 11.002;
6. Valstybės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.03.05. – integruoti migrantus ir tautines mažumas į Lietuvos švietimo sistemą) – 11.001;
7. Valstybės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.03.08. – organizuoti koordinuotai teikiamą pagalbą vaikams ir jų šeimoms) – 11.001;

8. Valstybės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.04.01. – tobulinti neformalųjį vaikų švietimą, užtikrinant bendrųjų kompetencijų ugdymą) – 11.001;
9. Valstybės švietimo strategijos įgyvendinimas (priemonė 03.04.04. – (TVP-Sportas) mokyti vaikus plaukti ir saugiai elgtis vandenyje bei prie vandens) – 11.001;
10. Studijų ir mokslo plėtra (priemonė 01.02.11. – skatinti jaunimo pilietinės, mokslinės, verslumo, kūrybinės ir sportinės veiklos iniciatyvas) – 12.001.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras gavo iš išdo Valstybės biudžeto lėšų – 2 356 900,00 Eur, iš jų 265 400,00 Eur reorganizuotos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos gautos lėšos. Papildomoms programoms, iš papildomų valstybės funkcijų, Centras gavo 977 222,35 Eur lėšų (žr. Forma Nr.3), iš jų 10 000,00 Eur lėšų gavo reorganizuota Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokykla.

2015 m. rugsėjo 30 d Centras pradėjo vykdyti ERASMUS projektą Nr. 2015-1-ES01-KA204-015554 „Socialiai pažeidžiamų jaunų žmonių profesinis orientavimas“ pagal dotacijos sutartį Nr.A9-326. Nuo projekto pradžios buvo gauta 10 552,00 Eur lėšų.

2016 m. balandžio mėn. Centras pasirašė sutartį su Europos socialinio fondo agentūra 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“ (toliau – PR8). Europos socialinio fondo agentūra per ataskaitinį laikotarpį Centrai pervedė 15 027 902,25 Eur finansavimą.

2018 m. Centras gavo 58 059,09 Eur finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr. 09.1.3-CPVA-V-704-03-0002 „Moksleivių poilsio stovyklos „PASAKA“ (toliau – PR10) infrastruktūros atnaujinimui.

Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu 2019 m. sausio 24 d. Nr. V-49 Centrai buvo skirta 177 000,00 Eur Valstybės švietimo strategijos lėšų 2019 m. I ketvirčio dalykinėms olimpiadoms, konkursams ir kitiems renginiams organizuoti, pasirengimo tarptautinėms olimpiadoms stovyklų, laimėtojų dalyvavimo tarptautiniuose renginiuose išlaidoms apmokėti.

Per ataskaitinį laikotarpį įgyvendinant projektą „Mokinių gebėjimų atskleidimo ir jų ugdymo sistemos plėtra“ Nr. 09.2.2-ESFA-V-707-04-0001 (toliau – PR11) buvo pasirašyta partnerystės sutartis su Specialiosios pedagogikos ir psichologijos centru. Specialiosios pedagogikos ir psichologijos centras nuo projekto veiklos pradžios pervedė 400 000,00 Eur ES lėšų finansavimą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Centro 2019 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis apskaitos politika ir atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Ataskaitose pateikiama informacija apima Centro veiklos laikotarpį nuo 2019-01-01 iki 2019-12-31.

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 išsami.

Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Apskaitos politika keičiama, tik vadovaujantis VSAFAS, ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Atvejai, kai apskaitos politika gali būti keičiama, pateikti šios apskaitos politikos skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir

įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Žemiau pateikiama Centro apskaitos 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 atskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys. Centro finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pagal paskutinės atskaitinio 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, sukauptumus 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, vadovaujamas 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 turta 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, kokiais veikalais 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.

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 pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

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, pradedant 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, kokiai veiklai 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, kokiai veiklai 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 apimties 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 rezultatų ataskaitoje.

25. Kai tikrąja 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 pervirši 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. Finansinės būklės ataskaitoje biologinis turtas rodomas atskirame straipsnyje – nepriskiriamas nei prie ilgalaikio, nei prie trumpalaikio turto straipsnių

28. Centras biologinio turto apskaitą tvarko pagal biologinio turto vienetus, o mineralinius išteklius – pagal rūšis. Keli panašių savybių ir (arba) vienoje teritorijoje (sklype, hektare, viešojo sektoriaus subjektui priskirtoje teritorijoje ar pan.) esantys biologinio turto vienetai apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas atitinkamo turto vienetas.

29. Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto grupės vienetas įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas vienu iš šių būdų: tikrąja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

30. Paskesnio vertinimo metu turtas, kuriam taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

31. Biologinio turto įsigijimo savikainą sudaro:

1. kai turtas įsigijamas, – pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokesčių, jei jis negražinamas (netraukiamas į apskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę, ar kitokio sunaudoto turto vertė bei su turto įsigijimu tiesiogiai susijusios išlaidos;
2. kai turtas sukuriamas (pavyzdžiui, atsiradę augalai ar atsivesti gyvūnų jaunikliai), – jam sukurti patirtos tiesioginės ir netiesioginės išlaidos.

32. Paskesnio vertinimo metu biologinio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

1. didinama auginimo, priežiūros ir laikymo išlaidomis, padarytomis laikotarpiu iki tokio turto brandos atsiradimo, kai biologinis turtas laikomas veisimo tikslu arba biologinio turto produkcijai gauti;
2. papildomai toje pačioje teritorijoje pasodintų naujų daugiamečių augalų įsigijimo ir pasodinimo išlaidomis didinama parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina;
3. mažinama, jei nustatomi biologinio turto nuvertėjimo požymiai.

33. Kai biologinis turtas vertinamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, paskesnio vertinimo metu vertinama, ar nėra turto nuvertėjimo požymių.

34. Biologinio turto tikroji vertė nustatoma remiantis tokio paties turto rinkos kaina.

35. Jei biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, vėliau šis biologinio turto vienetas negali būti apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

36. Biologinio turto, išskyrus medynus, tikrosios vertės pokytis apskaitoje pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis ir rezultatas įtraukiamas į veiklos rezultatų ataskaitą.

37. Biologinio turto auginimo ir priežiūros išlaidos priskiriamos sąnaudoms pagal jų pobūdį, išskyrus biologinio turto paskesnio vertinimo metu, kai turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra keičiama.

38. Biologinio turto produkcija apskaitoje registruojama kaip atsargos ir joms taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos. Biologinio turto produkcija pirminio pripažinimo metu gali būti

vertinama Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis arba jeigu jų nėra grynąja realizavimo verte.

Atsargos

39. Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

41. 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.

42. 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.

43. 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.

44. 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.

45. 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

46. 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.

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

48. 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.

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

50. Pirmą kartą pripažindamas 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.

51. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

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

52. Paruoti 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 perduoti.

53. 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.

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

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

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

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

56. 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“.

57. 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).

58. 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

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

60. 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 vykdančiam naudojamam 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.

61. 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 grąžinimas);
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.

62. 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.

63. 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.

64. 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.

Finansiniai įsipareigojimai

65. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

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

66. 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.

67. 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).

68. 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.

69. 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.

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

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

Finansavimo sumos

72. 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.

73. 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.

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

75. 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.

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

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

77. 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.

78. 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.

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

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

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

82. 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.

83. 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.

84. 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.

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

Pajamos

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

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

88. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

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

90. 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.

91. 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).

92. 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.

93. 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.

94. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

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

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

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

98. 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.

99. 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.

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

101. 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 mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

102. 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

103. 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.

104. 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:

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

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

107. 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.

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

109. 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.

110. 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

111. 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.

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

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

Atidėjiniai

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

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

115. 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.

116. Atidėjinais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjinais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su Centro būsima veikla.

117. 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.

118. 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.

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

120. 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

121. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

122. 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.

123. 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

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

125. 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.

126. 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

127. 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.

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

129. 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.

130. Centro apskaitos politika gali būti keičiama:

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

131. 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.

132. 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.

133. 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

134. 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.

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

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

137. 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.

138. 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

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

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

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

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

143. 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.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

P01. Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas.

Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo. Kita Centro apskaitos politika per ataskaitinį laikotarpį nesikeitė. Apskaitiniai įverčiai poveikio neturėjo ataskaitinio laikotarpio finansinėms ataskaitoms ir veiklos rezultatui.

P02. Informacija apie segmentus.

Centras vykdo veiklą, priskiriamą pirminiui segmentui „Švietimas“. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos nedidelė sąnaudų dalis priklausė ir kitam veiklos segmentui „Poilsis, kultūra ir religija“. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Centras per finansinius metus iki 1 proc. nuo visos veiklos vykdė veiklą, priskirtą segmentui „Poilsis, kultūra ir religija“. Šiam segmentui buvo skirtos piniginės lėšos: Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos 700,00 Eur Valstybės biudžeto lėšų ir Valstybės švietimo strategijos 53 964,82 Eur lėšų, pagal priemonę 11.02.02.02.05. – remti aukšto meistriško sporto programas ir projektus, skatinti aukšto sportinio meistriško sportininkus ir trenerius už sporto laimėjimus.

Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai „Pinigų srautų ataskaitoje“ yra sugrupuoti į pinigų srautus iš pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos. Visi mokėjimai atlikti Valstybės išdui pateikus paraišką priskirti netiesioginiams pinigų srautams, o išmokos, pervestos lėšos ir įplaukos per banko sąskaitas priskirti tiesioginiams pinigų srautams. Prie pagrindinės veiklos įplaukų priskirtos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms įsigyti.

Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukas sudaro: finansavimo sumos, gautos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir kitų šaltinių, įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų ir už suteiktas paslaugas iš valstybės biudžeto.

Pinigų srautų kitas įplaukas (381 556,16 Eur) sudaro: gautas avansas už neakivaizdinę mokyklą, įmokėtas metinis būrelių mokestis, kiti išankstiniai apmokėjimai už paslaugas; žemės nuomos mokesčio kompensavimas; tiekėjų avanso grąžinimas; Projekto partnerių ES projekto PR8 nepanaudoto avanso grąžinimas (345 751,60 Eur); ne VSS grąžintos finansavimo sumos, nepanaudotos neformaliojo vaikų švietimo projektams vykdyti; kitos gautos sumos už parduotą metalo laužą ir grąžintos permokos tiekėjams.

Pagrindinės veiklos pervestos lėšos (11 706 329,42 Eur) sudaro:

- ✓ pervestos pajamų įmokos į išdą – 154 326,77 Eur;

- ✓ pervesti nuompinigiai į išdą – 50 326,77 Eur;
- ✓ sumokėtas PVM mokestis – 9 537,21 Eur;
- ✓ gražintos į išdą pajamų įmokų lėšos, kompensavus nuomos sąnaudas, patirtas ERASMUS projekto išlaidoms apmokėti – 3 585,21 Eur;
- ✓ perduotas projekto PR8 ES finansavimas Lietuvos savivaldybėms – 11 332 560,47 Eur;
- ✓ perduotas finansavimas kitiems ne VSS iš valstybės švietimo strategijos lėšų, Neformaliojo vaikų švietimo projektams vykdyti – 88 262,00 Eur;
- ✓ perduotas finansavimas kitiems VSS iš valstybės švietimo strategijos lėšų, Neformaliojo vaikų švietimo projektams vykdyti – 61 727,00 Eur;
- ✓ pervestos sumos už perduotą turtą – 102,43 Eur;
- ✓ sumokėtas atvirkštinis PVM mokestis – 2 580,43 Eur;
- ✓ gražinti gauti avansai pagal pateiktas išankstines sąskaitas faktūras – 134,30 Eur;
- ✓ Vilniaus miesto sav. administracijai pervestos rinkliavos už šiukšles, automobilių stovėjimą, vietinę reklamą ir mokestis už žemės nuomą – 3 186,83 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio Pinigų srautų ataskaitos išmokos pateiktos pagal visus privalomus straipsnius. Finansavimo sumos, gautos, gražintos arba perduotos viešojo ir ne viešojo sektoriaus subjektams ilgalaikiam turtui įsigyti, yra priskirtos finansinės veiklos pinigų srautams, ilgalaikio turto įsigijimas investicinės veiklos pinigų srautams.

P03. Nematerialusis turtas.

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

Per ataskaitinį laikotarpį Centras ES PR8 projekto vykdymui įsigijo Saugaus eismo skaitmenines mokymo priemones, kurių vertė yra 106 800,00 Eur, ir paruošė ES projekto Nr. 09.2.2-ESFA-V-729 „Neformaliojo vaikų švietimo įvairovės ir prieinamumo didinimas“ veiklos naudojimui šias mokymo priemones, įsigytas avansu per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (267 000,00 Eur) ir per ataskaitinį laikotarpį (160 200,00 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį Centras įsigijo iš pajamų įmokų 6-is vienetus kompiuterinių programų už 1 378,90 Eur sumą.

Ataskaitinių metų rugsėjo 1 d. reorganizuotos biudžetinė įstaiga Lietuvos Broniaus Oškino vaikų aviacijos mokyklos nematerialus turtas buvo perimtas Centro. Nematerialaus turto, perduoto patikėjimo teise, įsigijimo vertė yra 1 020,30 Eur, o likutinė šio turto vertė – 47,95 Eur.

Centras pagal Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos 2019 m. gruodžio mėn. 12 d. raštą Nr. SR-5241 gavo neatlygintinai iš likviduojamos VŠĮ „Vaikų poilsis“ nematerialų turtą, kurio įsigijimo vertė – 242,15 Eur, o likutinė vertė – 0,58 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras, asignavimo valdytojui leidus, pagal ŠMSM raštą Nr. SR-4708 nurašė ilgalaikį nematerialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė – 608,69 Eur, be likutinės vertės.

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas nematerialaus turto nusidėvėjimas – 230 115,82 Eur. Visiškai amortizuoto nematerialiojo turto, vis dar naudojamo veikloje, įsigijimo vertė yra 23 958,05 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 garantija nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja teisės aktai, Centras neturi. Naujo ar nebenaudojamo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, Centras neturi.

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

P04. Ilgalaikis materialusis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje materialiojo ilgalaikio turto balansinė vertė 2 534 415,15 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 10 360,50 Eur sumą ilgalaikio turto, apmokėto iš pajamų įmokų :

1. Kartas A0795, būrelių veiklai – 1 vnt., įsigijimo savikaina 1 500,00 Eur;
2. Kartas MS Kart, būrelių veiklai – 1 vnt., įsigijimo savikaina 1 284,72 Eur;
3. Kondicionierius – 1 vnt., įsigijimo savikaina 1 664,26 Eur;
4. Kondicionierius – 1 vnt., įsigijimo savikaina 1 481,25 Eur;
5. Fotoaparatas – 1 vnt., įsigijimo savikaina 916,18 Eur;
6. Sukomplektuoti kartai – 3 vnt., įsigijimo savikaina 2 844,09 Eur (871,20 Eur perkelta iš atsargų);
7. Priekaba P400 – 1 vnt., įsigijimo savikaina 670,00 Eur.

Aplinkos apsaugos agentūra neatlygintinai perdavė Centrai patikėjimo teise valtį Suzumar 1 158,19 Eur verte, be likutinės vertės, ir valtį pakabinamą variklį 1 447,81 Eur, be likutinės vertės.

Iki 2019 metų gegužės mėn. Centras, kaip ES fondų projekto Nr. 09.1.3-CPVA-V-704-03-0002 Moksleivių poilsio stovyklos „Pasaka“ infrastruktūros atnaujinimo vykdytojas, patyrė 38 826,35 Eur išlaidas techninio projekto statybos darbams atlikti, pagal panaudos sutartį valdomam VšĮ „Vaikų poilsis“, kaip projekto partnerio, nekilnojamam turtui renovuoti. Vykdamas ES projektą už atliktus statybos darbus (t. y. pastatų esminio pagerinimo darbus) sąskaitos pateikiamos pagal trišales sutartis: Tiekėjas (UAB); Pirkėjas/Gavėjas – VšĮ „Vaikų poilsis“; Mokėtojas – Centras.

2019 m. gegužės 27 d. ŠMSM perdavė Centrai nekilnojamą ilgalaikį turtą, įsigyta iš kitų finansavimo šaltinių, kurio bendra likutinė vertė – 389 058,60 Eur (žr. lentelėje Nr. 1).

Inv. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina 05-31	Nusidėvėjimas 05-31	Likutinė vertė 2019-05-31	Sąskaita
120635	Pastatas-Poilsio namai 5597-2012-6067	33270.39	16538.35	16732.04	1202201
120636	Pastatas-Valgykla 5597-2012-6034	14565.28	9205.52	5359.76	1202201
120637	Pastatas-Baseinas 5597-2012-6056	139938.69	55285.93	84652.76	1202201
120638	Pastatas-Poilsio namai 5597-2012-6012	123383.63	79457.76	43925.87	1202201
120639	Pastatas-Poilsio namai 5597-2012-6078	71082.60	29556.14	41526.46	1202201
120640	Pastatas-Poilsio namai 5597-2012-6045	13654.72	13654.72	0.00	1202201
120641	Pastatas-Poilsio namai 5597-2012-6089	103026.40	19616.16	83410.24	1202201
120642	Pastatas-Poilsio namai 5597-2012-6101	13858.61	12234.05	1624.56	1202201
120643	Pastatas-Poilsio namai 5597-2012-6023	13278.21	13278.21	0.00	1202201
120644	Pastatas-Poilsio namai 5597-2012-6091	92713.14	19158.80	73554.34	1202201
120645	Pastatas-Kiemo rūšys 5597-2012-6112	2704.76	1653.60	1051.16	1202201
120646	Kiemo statiniai (stebėjimo postas, pavėsinės (4 vnt.), tvora, kiemo aikštelė, krepšinio aikštelė, mašinų stovėjimo aikštelė. Žaidimų aikštelė, teniso aikštelė) 5597-2012-6123	61302.54	24081.13	37221.41	1203201
	Iš viso:	682778.97	293720.37	389058.60	

Ataskaitinių metų rugsėjo 1 d. reorganizuotos biudžetinės įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos nekilnojamas ilgalaikis turtas buvo perimtas Centro patikėjimo teise, kurio bendra likutinė vertė – 103 905,16 Eur (žr. lentelėje Nr. 2).

Lentelė Nr. 2

Eil. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina 09-01	Nusidėvėjimas 09-01	Likutinė vertė 2019-09-01	Sąskaita
1.	Pastatas-Mokyklinių orlaivių angaras 4400-2764-8848 (Pastaba: Nebaigta statyba)	19541.26	0.00	19541.26	1210111
2.	Pastatas-Mokykla 5396-0014-6010	95352.43	10988.53	84363.90	1202201
3.	Vandentiekio tinklai 4400-1825-0508	664.10	664.10	0.00	1203101
	Iš viso:	115557.79	11652.63	103905.16	

Perimta prijungtos įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos nebaigta statyba pagal įstaigos turimą projektą (1000,00 Eur). Centras, tapęs turto valdytoju, tęsė suprojektuotus darbus, investavęs į juos 15 500,00 Eur lėšų. Nebaigtos statybos vertė bus perkelta į nekilnojamojo turto balansinę sąskaitą atlikus visas privalomas teisinės turto registravimo procedūras.

2019 m. rugsėjo 1 d. reorganizuotos biudžetinės įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos kitas ilgalaikis turtas buvo taip pat perduotas Centrai patikėjimo teise, šio turto įsigijimo vertė yra 70 662,95 Eur, o likutinė vertė – 887,66 Eur:

1. Gamybos mašinų ir įrengimų įsigijimo vertė – 3 225,21 Eur, be likutinės vertės;
2. Kitų mašinų ir įrengimų įsigijimo vertė – 22 495,67 Eur, likutinės vertės – 599,40 Eur;
3. Transporto priemonių įsigijimo vertė – 13 044,54 Eur, likutinės vertės – 65,91 Eur;

4. Baldų įsigijimo vertė – 582,14 Eur, be likutinės vertės;
5. Kompiuterinės įrangos įsigijimo vertė – 3 321,29 Eur, likutinės vertės – 221,35 Eur;
6. Kito ilgalaikio turto įsigijimo vertė – 27 994,10 Eur, likutinės vertės – 1,00 Eur.

2019 m. lapkričio 22 d. ŠMSM perdavė Centrai nekilnojamą ilgalaikį turtą, įsigyta iš kitų finansavimo šaltinių, kurio bendra likutinė vertė – 440 306,91 Eur (žr. lentelėje Nr. 3).

Lentelė Nr. 3

Inv. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo savikaina 2019-11-30	Nusidėvėjimas 2019-11-30	Likutinė vertė 2019-11-30	Sąskaita
1209061	Pastatas-Poilsio namai, Palanga, 2598-9003-9016	215719.14	108162.78	107556.36	1202201
1209062	Pastatas-Valgykla, Palanga, 2598-9003-9027	233030.65	122350.84	110679.81	1202201
1209063	Pastatas-Poilsio namai, Palanga, 2598-9003-9016	243999.99	122430.09	121569.90	1202201
1209064	Pastatas-Poilsio namai, Palanga, 2598-9003-9049	222200.82	121699.98	100500.84	1202201
1309007	Kiemo statiniai 2598-9003-9052	14852.29	14852.29	0.00	1203101
	Iš viso:	929802.89	489495.98	440306.91	

Centras, pagal Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos 2019 m. gruodžio mėn. 12 d. raštą Nr. SR-5241, gavo neatlygintinai iš likviduojamos VšĮ „Vaikų poilsis“ ilgalaikio turto, kurio įsigijimo vertė – 70 380,85 Eur, o likutinė vertė – 20 144,84 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo pergrupuotas gautas neatlygintinai ilgalaikis turtas iš reorganizuotos įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos ir iš likviduojamos viešosios įstaigos „Vaikų poilsis“.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras, asignavimo valdytojui leidus, pagal ŠMSM raštą Nr. SR-2249 nurašė ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė – 6 171,01 Eur, o likutinė vertė – 201,63 Eur. Ilgalaikiam turtui, nurašytam su likutine verte, yra priskirtas būrelio veiklai nebenaudojamas sugadintas žiedimo ratas.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras, asignavimo valdytojui leidus, pagal ŠMSM raštą Nr. SR-4708 nurašė ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė – 5 281,51 Eur, be likutinės vertės.

Materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį yra 110 817,84 Eur. Centro nedėvimą turtą sudaro bibliotekų fondai, kuriems neskaičiuojamas nusidėvėjimas vadovaujantis Centro apskaitos politika.

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

Visiškai nudėvėto ilgalaikio turto, tačiau vis dar naudojamo Centro veikloje, įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d. buvo – 758 958,52 Eur:

- ✓ Kiti statiniai – 59 704,88 Eur;

- ✓ Infrastruktūros statiniai – 15 516,39 Eur;
- ✓ Gamybos mašinos ir įrenginiai – 3 225,21 Eur;
- ✓ Mašinos ir įrengimai – 56 912,67 Eur;
- ✓ Transporto priemonės – 293 411,27 Eur;
- ✓ Baldai – 20 977,74 Eur;
- ✓ Kompiuterinė technika – 180 702,48 Eur;
- ✓ Biuro įranga – 101 683,58 Eur.
- ✓ Kitas ilgalaikis turtas – 26 824,30 Eur.

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

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

- ✓ Žemės sklypas, adresu Žirmūnų g., Vilnius – 649 000,00 Eur;
- ✓ Žemės sklypas, adresu Filaretų g., Vilnius – 578 551,06 Eur;
- ✓ Žemės sklypas, adresu Džiaugsmo g., Vilnius – 343 000,00 Eur;
- ✓ Žemės sklypas, adresu Džiaugsmo g., Vilnius (19,1097 ha) – 4 481 000,00 Eur;
- ✓ Žemės sklypas, adresu Klaipėdos r., Kukuliškių k., Vydūno g. 2 (3,9006 ha) – 966 000,00 Eur;
- ✓ Žemės sklypas, adresu Kėdainių r. sav., Vilainių sen., Koliupės k., Aerodromo g. 8 (5,3418 ha) – 55 300,00 Eur;
- ✓ Žemės sklypas, adresu Birutės g. 2, Kėdainiai (0,2405 ha) – 27 550,15 Eur;
- ✓ Garažas, adresu Birutės g. 2, Kėdainiai (48,1 kv. m) – 917,52 Eur;
- ✓ Sklandytuvas LAK-16M – 1 243,00 Eur;
- ✓ Mokyklinės kategorijos sklandytuvas „Šarka“ – 1,00 Eur;
- ✓ Ultralengvos klasės sklandytuvas LAK-16M – 2 170,00 Eur.

Centro apskaitomas turtas nebalansinėse sąskaitose, pagal nuomos sutartis yra:

- ✓ Šiukšlių konteineriai (2 vnt.), adresu Žirmūnų g. – 280,36 Eur;
- ✓ Šiukšlių konteineriai (2 vnt.), adresu Filaretų g. – 280,36 Eur;
- ✓ Šiukšlių konteineriai (2 vnt.), adresu Džiaugsmo g. – 280,36 Eur;
- ✓ Šiukšlių konteineriai MAD (3 vnt.), adresu Žirmūnų g. – 300,00 Eur;
- ✓ Šiukšlių konteineriai MAD (1 vnt.), adresu Džiaugsmo g. – 100,00 Eur;
- ✓ Kilimėliai (2 vnt.), adresu Žirmūnų g. – 248,58 Eur;
- ✓ Kilimėliai (1 vnt.), adresu Filaretų g. – 124,30 Eur;
- ✓ Kilimėliai (2 vnt.), adresu Džiaugsmo g. – 248,58 Eur;
- ✓ Kavos aparatai (2 vnt.) – 1 258,40 Eur;
- ✓ Vandens aparatai (6 vnt.) – 1 957,67 Eur;

- ✓ TEO galinė įranga – 0,29 Eur;
- ✓ Maršrutizatorius Vigor – 0,29 Eur.

P05. Ilgalaikis finansinis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje Centras ilgalaikio finansinio turto neturėjo.

P06. Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.

Centro gautinos pagrindinės nuomos įmokos pagal laikotarpius pateiktos lentelėje Nr. 4.

Lentelė Nr.4

Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2
Per vienus metus	45 057,12
Nuo vieno iki penkerių metų	97 994,17
Po penkerių metų	1 396,80
Iš viso	144 448,09

P07. Biologinis turtas.

Pasikeitus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nuostatomis (2017 m. rugsėjo 22 d. finansų ministro įsakymas Nr. 1K-335) biologinis turtas buvo naujai paskirstytas pagal privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Centro ne žemės ūkio veiklai naudojamas biologinis turtas buvo:

- ✓ gyvūnai – 1 862,10 Eur;
- ✓ daugiamečiai sodiniai – 3 809,70 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį, asignavimo valdytojui leidus, pagal ŠMM 2019-06-05 raštą Nr. SR-2249 buvo nurašytos iš pajamų įmokų pirktos akvariumo žuvytės, kurių vertė 9,85 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį, asignavimo valdytojui leidus, pagal ŠMM 2019-11-18 raštą Nr. SR-4780 buvo nurašytas biologinis turtas, kurio vertė 838,93 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį biologinio turto prieauglis nebuvo pripažintas. Vadovaujantis Centro biologinio turto tvarka, prieauglis apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

P08. Atsargos.

Atsargų likutis, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 4 kartus. Žymų atsargų likučio padidėjimą lėmė iš ES finansavimo pirktas trumpalaikis turtas, skirtas 2020 m. Tarptautinei fizikos olimpiadai parengti. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų balansinė vertė – 160 014,38 Eur, iš jų: medžiagos ir žaliavos – 24 374,74 Eur; medžiagos programoms vykdyti – 89 490,44 Eur; kuras ir degalai – 538,15 Eur; atsarginės dalys – 3 747,30 Eur; pašarai – 78,63 Eur; kietasis kuras šiltnamiui apšiltinti – 309,15 Eur; ūkinis inventorių, skirtas olimpiadoms – 41 475,97 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį užpajamuota atsargų 397 900,05 Eur, iš jų: įsigyta įstaigos veiklai 385 872,46 Eur; gauta neatlygintinai 11 929,22 Eur; užpajamuotas metalo laužas 98,37 Eur.

Ataskaitinių metų rugsėjo 1 d. Centrai buvo perduota reorganizuotos biudžetinės įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos trumpalaikis turtas ir atsargos, kurių bendra vertės suma yra 3 236,14 Eur.

Centras pagal Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos 2019 m. gruodžio mėn. 12 d. raštą Nr. SR-5241 gavo neatlygintinai iš likviduojamos VšĮ „Vaikų poilsis“ nebalansinėje sąskaitoje apskaitomą ūkinį inventorių: poilsio stovykloje „Pasaka“ 10 537 vnt., kurių vertė 50 753,22 Eur, ir poilsio stovykloje „Raganė“ 8 591 vnt., kurių vertė 29 418,44 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta atsargų 272 265,96 Eur, iš jų: nurašyta atsargų dėl jų sunaudojimo įstaigos veikloje 271 294,54 Eur; perduotas metalo laužas 100,22 Eur; gražintos pardavėjui nekokybiškos prekės 0,00 Eur; 3 vnt. kartams sukomplektuoti pergrupuotos atsarginės dalys į ilgalaikio turto sąskaitą 871,20 Eur.

Centras, vadovaudamasis 2019 m. rugsėjo 24 d. švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu Nr. V-1056, perdavė gimnazijų reikmėms neatlygintinai knygas, kurių vertė 6 930,00 Eur.

P09. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 560,80 Eur:

- ✓ išankstiniai mokėjimai už kvalifikacijos tobulinimo seminarą (buvo perkelta seminaro data iš 2019 m. gruodžio į 2020 m. vasario mėn.) – 110,00 Eur;
- ✓ išankstinis apmokėjimas VĮ Registrų centrui – 19,59 Eur;
- ✓ išankstiniai apmokėjimai už kurą, pritaikius nuolaidą – 2,99 Eur;
- ✓ išankstiniai apmokėjimai už 2020 m. leidinių prenumeratą – 19,99 Eur;
- ✓ išankstiniai apmokėjimai už prekes – 52,03 Eur;
- ✓ išankstinis apmokėjimas už žaliučių gamybą UAB „Eivilta“ – 287,85 Eur;
- ✓ išankstinis apmokėjimas VšĮ Lietuvos turizmo plėtros agentūrai (LJTC) – 68,35 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai už prekes ir paslaugas buvo užskaityti per 2020 metų sausio mėn. tiekėjams pateikus PVM sąskaitas ir pristačius užsakytas prekes.

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą sudaro: VšĮ Lietuvos turizmo plėtros agentūrai (LJTC) pripažintas nuvertėjimas bankrutavus įmonei – 68,35 Eur, ir 2017 m. pripažintas išankstinio apmokėjimo

nuvertėjimas UAB „Eivilta“ – 287,85 Eur pagal Kauno apygardos teismo tiekėjui iškeltą bankroto bylą.

2017 m. tiekėjui neįvykdžius įsipareigojimo Centras kreipėsi į teismą dėl skolos. Kauno apygardos teismas iškėlė tiekėjui bankroto bylą. Iš tiekėjo Centrai buvo priteista: 287,85 Eur skolos, 4 Eur bylinėjimosi išlaidų bei 6 proc. dydžio metinių palūkanų. UAB „Eivilta“ priskaičiuotos metinės palūkanos (3,85 Eur) ir bylinėjimosi išlaidos (4 Eur) užregistruotos nebalansinėje sąskaitoje.

Išankstinius apmokėjimus reikšmingai padidino nuo 2016 m. balandžio mėn. pradėtas vykdyti Europos Sąjungos lėšomis finansuojamas projektas 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 8 993 329,67 Eur avansas. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, išankstinių apmokėjimų reikšmingą padidėjimą lėmė gautas Europos socialinio fondo agentūros finansavimas, patvirtinus pateiktą paraišką už gautą avansą.

Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį išaiškėjo, kad asociacija „Ateities žmogus“ neįvykdė savo įsipareigojimų už gautas 3 110,00 Eur Valstybės švietimo strategijos lėšas, skirtas „Neformaliojo vaikų švietimo projektams, laimėjusiems konkursą, finansuoti ir jų įgyvendinimo priežiūrai užtikrinti“ pagal 2017 m. liepos 12 d. ŠMM lėšų skyrimo įsakymą Nr. V-564. Šiuo metu Kauno apylinkės teismas yra priteisęs Centro naudai išieškoti skolą. Dėl šios priežasties per 2018 metus buvo priskaičiuotas ateinančių laikotarpių sąnaudoms kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti 100 proc. nuvertėjimas.

Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį VšĮ „Pilietiškumo, demokratijos ir teisės programų centras“ neatsiskaitė už gautas 6 994,00 Eur Valstybės švietimo strategijos lėšas, skirtas finansuoti projekto „Gyvenu laisvai: kūrybinės-educacinės veiklos“ įgyvendinimui. Šiuo metu įstaigai yra iškelta bankroto byla. Metinės inventorizacijos metu buvo priskaičiuotas ateinančių laikotarpių sąnaudoms kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti 100 proc. nuvertėjimas.

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro: išlaidos už lėktuvo bilietus, olimpiadų ir Centro renginių dalyviams – 8 962,39 Eur; Tarptautinės fizikos olimpiados 2020 m. pasirengimo išlaidos – 9 000,00 Eur; vykdomų olimpiadų ir Centro renginių dalyvio mokestis užsienio valstybėse – 12 800,00 Eur; ir Centro pagrindinės veiklos ateinančių laikotarpio sąnaudos (draudimas, prenumerata, internetinio puslapio išlaikymas ir pan.) – 1 484,10 Eur; Lietuvos keliautojų sąjungai sportinių renginių organizavimo ateinančių laikotarpių sąnaudos – 5 300,00 Eur.

Reorganizuotos biudžetinės įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos perimtos kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos už spaudos prenumeratą, draudimą ir nebaigtos statybos projekto tikslinimą – 1 122,96 Eur.

P10. Per vienus metus gautinos sumos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienus metus gautinų sumų likutis Finansinės būklės ataskaitoje yra 1 883 482,30 Eur.

Gautinas sumas sudaro: Centro nuomininkų skola pagal išrašytas sąskaitas už gruodžio mėnesio nuomą – 10 405,79 Eur, ir Centro išrašytos sąskaitos paslaugų pirkėjams už seminarus, edukacines ekskursijas ir būrelio mokestis – 946,00 Eur.

Dalis Centro gautinų sumų 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.

Per ataskaitinį laikotarpį sukauptos gautinos sumos yra 1 857 208,03 Eur, iš jų: sukauptos gautinos sumos iš išdo už pervestas pajamas – 96 756,28 Eur; už gruodžio mėnesio ryšių paslaugas – 677,30 Eur; už neapmokėto kuro sąnaudas – 23,40 Eur; sukauptos finansavimo pajamos už gautas komunalines paslaugas – 16 789,17 Eur; sukauptos finansavimo pajamos už pastatų apsaugą ir valymo paslaugas 2 397,02 Eur; sukauptos finansavimo pajamos už gautas kitas paslaugas – 187,20 Eur; sukauptos finansavimo pajamos už ES projekto PR8 dalyvių mokymo paslaugas 83 855,30 Eur; sukauptos finansavimo pajamos už gautas Europos Sąjungos olimpiadų organizavimo paslaugas, finansuojamas iš ES projekto PR11 – 8 860,00 Eur; sukauptas atostogų rezervas iš biudžeto lėšų – 232 500,21 Eur; sukauptos finansavimo pajamos už priskaičiuotas ilgalaikio darbo išmokas atleistiems Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos darbuotojams – 4 798,26 Eur; sukauptas atostogų rezervas iš ES projekto lėšų 19 660,04 Eur; sukauptos finansavimo pajamos pagal paslaugų sutartis – 54,00 Eur; sukauptos finansavimo pajamos už Kultūros paso koncepcijos įgyvendinimą – 892 504,36 Eur; kitos sukauptos gautinos sumos pripažintos pagal Lietuvos savivaldybių pateiktas finansavimo pajamų pažymas 498 145,49 Eur.

Centras 2019 metų rugsėjo mėn. 1 d. perėmė reorganizuotos biudžetinės įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos sukauptas finansavimo pajamas 31 855,07 Eur.

Kitas gautinas sumas sudaro 14 922,48 Eur: Centro nuomininkų skola, pagal išrašytas sąskaitas už gruodžio mėnesio komunalinių išlaidų kompensavimą – 12 881,77 Eur; darbuotojų skola už mobilųjų ryšių – 14,22 Eur; gautinos sumos iš tiekėjų – 0,15 Eur; gautinos sumos iš VMI už pritaikytą didesnę GPM pagal paslaugų sutartis su fiziniais asmenimis – 54,07 Eur; permoka socialinio draudimo įmokų – 1 540,60 Eur; nepanaudota savivaldybių ES lėšomis finansuojamo Neformaliojo vaikų švietimo krepšelio suma, ir gražinta per 2020 m. sausio mėn. – 431,67 Eur.

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

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Piniginiai likučiai iš įstaigos kasos iki 2019 m. gruodžio 31 d. buvo įnešti į banko sąskaitą.

Piniginių lėšų likučiai Centro banko sąskaitose 2019-12-31 dienai sudaro 607 959,03 Eur:

- ✓ biudžetinių lėšų sąskaitoje (LT45 7044 0600 0807 1046) – 0,00 Eur;
- ✓ pajamų įmokų surenkamoji banko sąskaitoje (LT76 7044 0600 0102 9937) – 1 901,50 Eur;
- ✓ nuomos įmokų surenkamoji banko sąskaitoje (LT02 7044 0600 0102 9911) – 4 152,84 Eur;
- ✓ -biudžetinių lėšų (nuomininkų avansas už komunalines paslaugas) sąskaitoje (LT32 7044 0600 0102 9953) – 108,62 Eur;
- ✓ pavedimų sąskaitoje (LT92 7044 0600 0102 9940) – 36 368,48 Eur;
- ✓ Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos projekto vykdymui skirtos lėšos (LT63 7044 0600 0483 6936) – 0,00 Eur;
- ✓ GLOBE programai vykdyti skirtos lėšos (LT39 7044 0600 0477 8683) – 0,00 Eur;
- ✓ NVŠ finansavimas iš Vilniaus miesto savivaldybės (LT11 4010 0510 0385 9731) – 0,00 Eur;
- ✓ ESF paramos sąskaitose:
 - LT62 7044 0600 0791 3794 (ESFA NVŠ) – 469 022,33 Eur;
 - LT82 7044 0600 0789 9175 (CPVA „PASAKA“) – 0,00 Eur;
 - LT45 7044 0600 0495 9965 (ESFA PR8) – 96 400,26 Eur.

Biudžetinių lėšų sąskaitose (kasoje, mokėjimo kortelėse) ataskaitinio laikotarpio pradžioje nebuvo, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėjimo kortelėse liko nepanaudotas 5,00 Eur iš nuomos pajamų lėšų likutis.

Pajamų įmokų (už nuomą) banko likutį sudaro: mokėtinas pridėtinės vertės mokestis – 4 104,96 Eur, išankstinis apmokėjimas už turto nuomą – 47,88 Eur.

Pajamų įmokų (už paslaugas) banko likutį sudaro: išankstiniai apmokėjimai už organizuojamą neakivaizdinę mokyklą, seminarus ir būrelius – 1 338,50 Eur, ir įplaukos, gautos gruodžio mėn. pabaigoje – 563,00 Eur.

Ataskaitinių metų Valstybės biudžeto lėšų sąmata, palyginti su 2018 metų sąmata, padidėjo apie 24 proc., teigiamą pokytį lėmė: reorganizuotos įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos perkelta sąmata Centru; sąmatą didina ir minimalus mėnesinis atlyginimas, pareiginės algos bazinis dydis, pedagoginių darbuotojų pakitę koeficientai dėl 2019 m. įsigaliojusios mokesčių reformos pertvarkos; ir parengiamieji darbai, skirti Tarptautinei fizikos olimpiadai organizuoti.

Ataskaitinio laikotarpio Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų planas padidėjo apie 37 proc., palyginti su praeitais ataskaitiniais metais, padidėjusį planą lėmė: mokesčių reforma, prasidėjusi nuo 2019 m., ir 2018 m. įskaitytas pajamų įmokų likutis į ataskaitinius metus.

Per ataskaitinį laikotarpį pajamų įmokų panaudojimas buvo planuojamas didesnis dėl papildomo apyvarstinio biudžeto, kurį lėmė Centro dalyvavimas Kelių direkcijos konkurse. Nelaimėjus konkurso – planas liko neįvykdytas.

Valstybės švietimo strategijos įgyvendinimo sąmata, palyginti su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo kelis kartus dėl pasikeitusio olimpiadų organizavimui skirto finansavimo šaltinio. 2019 metams olimpiadų didžiąją išlaidų dalį numatoma apmokėti iš ES projektui PR11 skirtų lėšų. Ataskaitiniams metams olimpiadų organizavimo veiklai buvo skirtas Valstybės švietimo strategijos finansavimas iš 11.002 programos lėšų.

Taip pat Centras neturėjo praėjusių metų nepanaudoto lėšų likučio, kuris galėtų būti įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras gavo iš tarptautinių partnerių finansavimą ERASMUS projekto Nr. 2015-1-ES01-KA204-015554 „Socialiai pažeidžiamų jaunų žmonių profesinis orientavimas“ vykdymo išlaidų kompensavimui, apmokėtų 2016 metais iš Centro pajamų (nuomos) lėšų. Šias lėšas Centras gražino į išdą – Švietimo ir mokslo administravimo (pajamų įmokos) 3 585,21 Eur, pagal finansavimą 1.4.1.1.1., programą 11.001, valstybės funkcija 09.05.01.03.:

1.1 ekonominė klasifikacija 2.1.1.1.1.01 – 1 303,56 Eur;

1.2 ekonominė klasifikacija 2.1.2.1.1.01 – 395,95 Eur;

1.3 ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.11 – 1 168,92 Eur;

1.4 ekonominė klasifikacija 2.2.1.1.1.11 – 716,78 Eur.

2019 m. pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės paramos lėšų kasoje ir/ar mokėjimo kortelėse nebuvo. Centro vykdomų projektų lėšos yra saugomos banke.

P12. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos finansinėse ataskaitose parodytos pagal lėšų šaltinį ir tikslinę paskirtį. Finansavimo sumų pokytis per ataskaitinį laikotarpį yra pateiktas pagal nustatytus reikalavimus. Finansavimo sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 12 983 262,29 Eur sudarė finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių. Palyginti su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu, finansavimo sumos padidėjo apie du kartus. Finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto lėšų padidėjo apie 20 proc., o finansavimo sumos iš kitų lėšų padidėjo apie 20 kartų. Kitų lėšų finansavimo teigiamą pokytį lėmė 2019 m. neatlygintinai gautos vaikų poilsio stovyklos „Pasaka“ ir „Raganė“. Finansavimo sumų žymų padidėjimą (75 proc.) lėmė ES projektui PR8 pervestos lėšos.

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

- ✓ Valstybės biudžeto lėšų gauta iš izdo – 2 167 181,35 Eur (FI-02 įvykdymo ataskaitoje panaudota asignavimų suma – 2 356 900,00 Eur).
- ✓ Valstybės biudžeto švietimo strategijos lėšų gauta iš izdo – 968 592,05 Eur (FI-02 panaudota asignavimų suma – 977 222,35 Eur).
- ✓ Europos Sąjungos projekto 09.2.2-ESFA-V-729 „Neformaliojo vaikų švietimo įvairovės ir

prieinamumo didinimo“ vykdymui gauta – 15 027 902,25 Eur;

- ✓ Europos Sąjungos projekto „Mokinių gebėjimų atskleidimo ir jų ugdymo sistemos plėtra“ Nr. 09.2.2-ESFA-V-707-04-0001 vykdymui gauta – 400 000,00 Eur;
- ✓ tarptautinių partnerių finansavimą ERASMUS projekto Nr. 2015-1-ES01-KA204-015554 „Socialiai pažeidžiamų jaunų žmonių profesinis orientavimas“ išlaidoms kompensuoti – 3 489,66 Eur;
- ✓ tarptautinių partnerių finansavimą projekto GLOBE vykdymui – 4 354,80 Eur;
- ✓ Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos skyrė 700,00 Eur Valstybės biudžeto lėšų.

Didžiąją dalį kitų lėšų Centras gavo iš AB „Lifosa“, finansavimas buvo skirtas mokinių olimpiadų vykdymui – 26 000,00 Eur. Privačios įmonės Centro renginius ir olimpiadas parėmė pinigais – 5 170,09 Eur suma. Privačios įmonės Centro veiklą parėmė ir trumpalaikiu turtu – 1 262,88 Eur, o VSS parama trumpalaikiu turtu buvo 10 664,34 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Agentūrai patvirtinus ES projekto PR8 paraišką, Centras pripažino perduotą ES finansavimą Lietuvos savivaldybėms – 6 758 521,61 Eur suma.

Neformaliojo vaikų švietimo veikloms organizuoti Centras, vadovaujantis ŠMSM 2019 m. balandžio 25 d. lėšų skyrimo įsakymu Nr. V-476, perdavė Valstybės biudžeto finansavimą:

- ✓ VSS pavedimams vykdyti – 68 657,00 Eur;
- ✓ Ne VSS pavedimams vykdyti – 88 262,00 Eur.

Ataskaitinių metų rugpjūčio 29 d. reorganizuojama biudžetinė įstaiga Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokykla pervedė Centrai turimą banke pinigų likutį – 1 847,47 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių.

Centras per ataskaitinį laikotarpį perėmė biudžetinės įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos visus įsipareigojimus ir turtą, su finansavimo sumomis:

- ✓ Iš valstybės biudžeto finansavimo sumas su ilgalaikio turto likutine verte – 102 172,47 Eur;
- ✓ Iš kitų finansavimo šaltinių sumas su ilgalaikio turto likutine verte – 2 668,30 Eur;
- ✓ Iš valstybės biudžeto finansavimo sumas su trumpalaikio turto verte – 2 200,45 Eur;
- ✓ Iš kitų finansavimo šaltinių sumas su trumpalaikio turto likutine verte – 1 000,81 Eur;
- ✓ Iš valstybės biudžeto finansavimo sumas, gautas apmokėjus už kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas – 1 122,96 Eur.

Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai (6 930 881,43 Eur) ir finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne VSS (88 262,00 Eur), ir ilgalaikių gautinų sumų bei sukauptų finansavimo pajamų laikotarpio pabaigos ir laikotarpio pradžios skirtumas (544 538,59 Eur) yra finansavimo pajamos, nurodytos veiklos rezultatų ataskaitoje – 7 531 826,95 Eur. Prijungtos biudžetinės įstaigos Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos perduotos sukauptos finansavimo pajamos laikotarpio pabaigoje yra 31 855,07 Eur.

Finansavimo sumų pergrupavimą sudaro finansavimo sumų paskirties keitimas pagal lėšų šaltinius.

P13. Finansiniai įsipareigojimai.

Per ataskaitinį laikotarpį finansinių įsipareigojimų Centras neturėjo.

P14. Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.

Per ataskaitinį laikotarpį įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių, Centras neturėjo.

P15. Atidėjiniai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Centras turėjo trumpalaikių atidėjinių – įsipareigojimų, atsiradusių dėl Lietuvos Broniaus Oškinio vaikų aviacijos mokyklos reorganizavimo. Nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. Centrai įstatymo nustatyta tvarka atsirado prievolė (4 798,26 Eur) išmokėti ilgalaikio nedarbo išmoką atleistiems reorganizuotos įstaigos darbuotojams.

P16. Suteiktos garantijos dėl paskolų.

Centras neturi suteiktų garantijų dėl paskolų.

P17. Trumpalaikės mokėtinos sumos.

Centro mokėtina suma 2019 m. gruodžio 31 d. yra 597 559,32 Eur, šią įsipareigojimų tiekėjams sumą sudaro: planiniai mokėjimai tiekėjams už gruodžio mėn. pastatų išlaikymo ir komunalines paslaugas 20 206,82 Eur; mokėtinos sumos tiekėjams už ES projekto PR8 mokymų organizavimo paslaugas 83 855,30 Eur; mokėtinos sumos tiekėjams už ES projekto PR8 Kultūros paso paslaugas 484 299,33 Eur; mokėtinos sumos tiekėjams už Tarptautinės fizikos olimpiados 2020 m. organizavimo paslaugas 8 860,00 Eur; mokėtinos sumos tiekėjams už kitas gruodžio mėn. atliktas paslaugas ir/ar pristatytas prekes 337,87 Eur.

Kreditinis įsiskolinimas už gruodžio mėnesio komunalinės paslaugas buvo apmokėtas per 2020 m. sausio mėnesį. Kiti įsiskolinimai už gruodžio mėnesio gautas paslaugas ir priskaičiuotus mokesčius buvo padengti nepradelsus numatytų terminų.

Centro įsipareigojimą, susijusį su darbo santykiais, sudaro 54,00 Eur mokėtina suma fiziniams asmenimis pagal paslaugų sutartis, perskaičiavus gyventojų pajamų mokestį.

Centro sukauptos mokėtinos sumos 1 165 800,61 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

- ✓ sukauptos atostoginių sumos – 249 320,81 Eur, iš jų BOVAM perduota suma 29 870,36 Eur;
- ✓ sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sumos – 4 007,87 Eur, iš jų BOVAM perduota suma 440,96 Eur;
- ✓ kitos sukauptos mokėtinos sumos, pripažintos pagal Lietuvos savivaldybių pateiktas pažymas apie turimus ES projekto PR8 įsipareigojimus – 498 145,49 Eur;

- ✓ sukauptos mokėtinios sumos tiekėjams už gruodžio mėnesį Lietuvos mokiniams suteiktas ES projekto PR8 Kultūros paso koncepcijos paslaugas, kai tiekėjai pateikė sąskaitas faktūras per 2020 m. sausio mėn. – 408 205,03 Eur;
- ✓ sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą už trūkumus (perimta iš LJTC) – 6 121,41 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 2 272,86 Eur:

- ✓ PVM mokestis – 779,32 Eur;
- ✓ mokėtinis žemės mokestis – 4,28 Eur;
- ✓ gauti išankstiniai mokėjimai už būrelius, vykdomus renginius, organizuojamus seminarus ir neakivaizdinę mokyklą – 1 489,26 Eur.

Centro gautų išankstinių mokėjimų pagrindinė dalis, už seminarus ir patirties mainus, bus perkelta į pajamas 2020 m. I ketvirtį, o išankstiniai mokėjimai už būrelius bus užskaityti 2020 m. ateinančio mėnesio pabaigoje.

P18. Grynasis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynojo turto likutis 188 299,75 Eur. Ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis 41 267,29 Eur.

P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos pajamų suma 153 113,40 Eur. Kitos veiklos pajamas sudaro: apskaičiuotos pajamos už turto nuomą – 45 456,64 Eur, ir gautos pajamos už metalo laužą ir kito turto pardavimą – 102,43 Eur.

Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 7 687 653,15 Eur. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas Veiklos rezultatų ataskaitoje yra išskleista pagal visus privalomus straipsnius.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ir ES projektuose PR8, PR10, PR11 įdarbintiems darbuotojams pagal darbo sutartis. Asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę, per ataskaitinį laikotarpį Centras neturėjo.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos, palyginti su tuo pačiu praėjusiu laikotarpiu, padidėjo apie 2,5 karto. Nusidėvėjimo sąnaudų padidėjimą lėmė patikėjimo teise gautas nekilnojamasis turtas su likutine verte (žr. pastabą P04).

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos, palyginti su tuo pačiu praėjusiu laikotarpiu, padidėjo 61 proc. dėl pripažinto išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo sąnaudų 6 294,60 Eur suma.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos komandiruočių sąnaudos, palyginti su tuo pačiu praėjusiu laikotarpiu, padidėjo apie 2 kartus. Komandiruočių sąnaudų padidėjimą lėmė padidinta dienpinigių norma ir skirtas papildomas valstybės biudžeto finansavimas komandiruočių sąnaudoms.

Transporto sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 6 kartus dėl ES projekto PR8 mokinių pervežimo veiklos etapo užbaigimo.

Pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 3 kartus dėl ES projekto PR8 įgyvendinimo. ES projekto PR8 vykdymui buvo patirtos mokymų organizavimo sąnaudos ir Kultūros paso koncepcijos vykdymo sąnaudos.

Prie pagrindinės veiklos kitų sąnaudų yra priskirtos: banko paslaugų sąnaudos, žalos atlyginimas ne darbuotojams, sąnaudos už kitas rinkliavas, nario mokestis. Kitos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį, palyginti su tuo pačiu praėjusiu laikotarpiu, beveik nepakito.

P23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį Centras patyrė finansinės ir investicinės veiklos išlaidas: 20,00 Eur dėl išrašytos baudos už greičio viršijimą; tiekėjui priskaičiavus delspinigius už pradelstą mokėjimo terminą 1,44 Eur; Sodros priskaičiuoti delspinigiai 31,02 Eur; tarpusavio derinant per VSAKIS sistemą pripažinti delspinigiai, priskaičiuoti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos 0,07 Eur.

P24. Finansinės rizikos valdymas.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta pateikta lentelėje Nr. 5. Ataskaitinio laikotarpio turimi Centro įsipareigojimai aprašyti pastabose P13 ir P17.

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis

Lentelė Nr. 5

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	1 599 859,45	1 765 686,79
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	1 599 859,45	1 765 686,79

P25. Neapibrėžtieji įsipareigojimai.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nebuvo.

P26. Poataskaitiniai įvykiai.

Po ataskaitinio laikotarpio Centras planuoja iš naujai startavusios vaikų poilsio stovyklų veiklos gauti apie 500 tūkst. Eur pajamų, taip pat planuojama ir iš Tarptautinės fizikos olimpiados 2020 m. dalyvio mokesčio uždirbti apie 500 tūkst. Eur pajamų.

Direktorius

Algirdas Sakevičius

Vyriausioji buhalterė

Edita Gilytė