

Gargždų atviras jaunimo centras

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Gargždų atviras jaunimo centras, 304173180, Klaipėdos g. 74, Gargždų m., Klaipėdos r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435426
D/L: 2018-03-15 16:16:53

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-03-15 Nr. BV-21
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		354.284,54	27.792,35
I	Nematerialusis turtas	P03	426,42	684,83
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		426,42	684,83
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	353.858,12	27.107,52
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		60.793,81	23.592,59
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		28.187,67	
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		5.195,43	3.514,93
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		259.681,21	
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		6.799,55	2.842,18
I	Atsargos		0,00	0,00
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		0,00	0,00
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	112,28	48,23
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	2.579,39	2.793,95
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2.579,39	2.793,95
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	4.107,88	
	IŠ VISO TURTO:		361.084,09	30.634,53

(tęsinys kitame puslapyje)

Gargždų atviras jaunimo centras, 304173180, Klaipėdos g. 74, Gargždų m., Klaipėdos r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

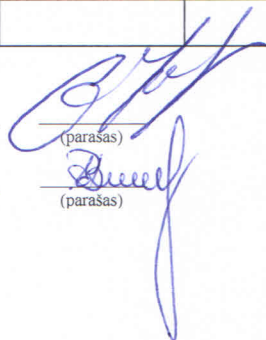
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (rašinis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	358.464,64	27.840,58
I	Iš valstybės biudžeto		22.795,07	474,48
II	Iš savivaldybės biudžeto		202.081,11	24.677,20
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		131.977,51	2.688,90
IV	Iš kitų šaltinių		1.610,95	
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		2.619,45	2.793,95
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2.619,45	2.793,95
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	551,89	724,90
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		40,06	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	2.027,50	2.069,05
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS		0,00	0,00
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		361.084,09	30.634,53

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Inesa Gaudutytė
(vardas ir pavardė)

Erika Beniušytė
(vardas ir pavardė)

Gargždų atviras jaunimo centras, 304173180, Klaipėdos g. 74, Gargždų m., Klaipėdos r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435426
D/L: 2018-03-15 16:16:53

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

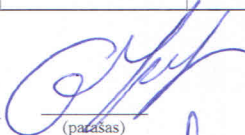
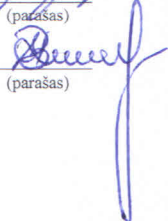
2018-03-15 Nr. BV22
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		99.717,31	39.897,18
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		99.717,31	39.897,18
I.1	Iš valstybės biudžeto		7.796,75	1.104,11
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		65.554,88	32.536,67
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		25.533,64	6.256,40
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		832,04	
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠANAUDOS	P02	-99.717,31	-39.897,18
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-54.480,85	-31.402,99
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-6.705,95	-1.010,46
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-2.909,48	-1.900,97
IV	KOMANDIRUOČIŲ			-75,14
V	TRANSPORTO		-2.422,41	-17,70
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-400,00	-152,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-385,00	-100,00
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-21.085,53	-1.562,10
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-11.328,09	-3.675,82
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠANAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	0,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

(parašas)

Inesa Gaudutyte
(vardas ir pavardė)

Erika Beniušytė
(vardas ir pavardė)

Gargždų atviras jaunimo centras, 304173180, Klaipeidos g. 74, Gargždų m., Klaipeidos r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -214745426
D/L: 2018-03-15 16:16:53

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-03-15 Nr. BV-23
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pateiktino valūta ir tikslumas: eurais		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I		3						
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		4	5	6	7	8	9
I	Iplaukos		4.107,88	0,00	4.107,88	0,00	0,00	0,00
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		81.655,91	0,00	81.655,91	36.141,00	0,00	36.141,00
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		81.655,91	0,00	81.655,91	36.141,00	0,00	36.141,00
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		5.228,22	0,00	5.228,22	1.048,91	0,00	1.048,91
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		61.807,91	0,00	61.807,91	29.148,29	0,00	29.148,29
I.1.4	Iš kitų šaltinių		13.783,78	0,00	13.783,78	5.943,80	0,00	5.943,80
I.2	Iš mokesčių		836,00	0,00	836,00			
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų							
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervedtos lėšos							
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus šaltinių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos							
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	P02	-77.548,03	0,00	-77.548,03	-36.141,00	0,00	-36.141,00
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-54.522,40	0,00	-54.522,40	-29.333,94	0,00	-29.333,94
III.3	Komandiruočių		-3.131,24	0,00	-3.131,24	-1.369,16	0,00	-1.369,16
III.4	Transporto		-2.382,35	0,00	-2.382,35	-75,14	0,00	-75,14
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-400,00	0,00	-400,00	-152,00	0,00	-152,00
III.6	Paprastojo renonto ir eksploatavimo		-385,00	0,00	-385,00	-100,00	0,00	-100,00
III.7	Aisargų įsigijimo		-5.397,14	0,00	-5.397,14	-1.562,10	0,00	-1.562,10
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-11.329,90	0,00	-11.329,90	-3.530,96	0,00	-3.530,96
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(tesinsy kitame puslapyje)

Gargždų atviras jaunimo centras, 304173180, Klaipėdos g. 74, Gargždų m., Klaipėdos r. sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesnys)

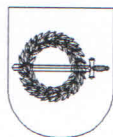
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Pradžės ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-800,00	0,00	-800,00	-966,79	0,00	-966,79
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-800,00	0,00	-800,00	-966,79	0,00	-966,79
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perdavimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		800,00	0,00	800,00	966,79	0,00	966,79
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		800,00	0,00	800,00	966,79	0,00	966,79
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		800,00	0,00	800,00	966,79	0,00	966,79
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti daliminko našai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSŲ PASKĖITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ							
I	EKVIVALENTŲ LIKUTUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		4.107,88	0,00	4.107,88	0,00	0,00	0,00
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		4.107,88		4.107,88			

Inesa Gaudulytė
 (vardas ir pavardė)

Erika Bemušytė
 (vardas ir pavardė)

Direktore
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



GARGŽDŲ ATVIRAS JAUNIMO CENTRAS

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Klaipėdos g. 74, Gargždai,
tel.: (8 6) 84 97 131, el. p. youthcenterdirector@gmail.com,
duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 304173180

2017 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2018-03-23 Nr. BV-25 Gargždai

I. BENDROJI DALIS

Ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo - Gargždų atviras jaunimo centras (toliau – Centras) finansuojamas iš savivaldybės biudžeto, įregistruotas 2016 m. vasario 2 d., kodas: 304173180.

Adresas - Klaipėdos g. 74, Gargždai, Klaipėdos rajonas.

Teisinė forma - biudžetinė įstaiga.

Centro savininkė yra Klaipėdos rajono savivaldybė. Centro teises ir pareigas įgyvendina Klaipėdos rajono savivaldybė, kuri tvirtina Centro nuostatus, priima sprendimą dėl Centro buveinės pakeitimo, reorganizavimo, pertvarkymo ar likvidavimo, filialo steigimo ir jo veiklos nutraukimo, skiria ir atleidžia likvidatorių arba sudaro likvidacinę komisiją ir nutraukia jos įgaliojimus, nustato didžiausią leistiną pareigybių skaičių.

Centras vykdo nuostatuose aprašytas funkcijas:

1. dirba tiek su jaunimo grupėmis, tiek su individualiais asmenimis;
2. teikia prevencines, informavimo, konsultavimo, socialinių ir gyvenimo įgūdžių ugdymo, sociokultūrinės, pirminės emocinės paramos ir kitas su jauno žmogaus ugdymu susijusias paslaugas ;
3. organizuoja veiklas, skatinančias jaunimo motyvaciją ir gebėjimus, reikalingus sėkmingai integracijai į darbo rinką;
4. vykdo jaunimo narkomanijos, nusikalstamumo ir teisėtvarkos pažeidimų prevencinę veiklą per socializaciją ir saviraišką;
5. esant poreikiui ir galimybei, teikia kitas laisvalaikio, socialinės, bei psichologinės ar krizių įveikimo pagalbos paslaugas jauniems žmonėms;
6. plėtoja ir palaiko nuolatinius ryšius su rajono teritorijoje vykstančiomis ir su jaunimo reikalais susijusiomis institucijomis;
7. plėtoja ir palaiko ryšius su teritorine darbo birža, jaunimo darbo centru, bendradarbiauja su kitomis institucijomis, kurios dirba su jaunimu;
8. kartą per metus įsivertina Centro tikslus, veiklos kokybę bei poveikį jauniems žmonėms;
9. užtikrina Centre viešai tvarkai keliamų reikalavimų laikymąsi;

Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 6 etatai: 1 direktorės, 4 specialistų (t.sk. 3 jaunimo darbuotojai ir 1 JGI koordinatorius (projektinis etatas)), 1 kitų darbuotojų (vyr. buhalterė, darbininkas). Per 2017 m. Centre vidutiniškai dirbo 6 darbuotojai.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę Centro veiklą, centro darbuotojai neįžvelgia.

II. APSKAITOS POLITIKA

Centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės

atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kaip tai numatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 str. 6 dalyje.

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Klaipėdos rajono biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovu. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Gargždų atviras jaunimo centras apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais bei kitais finansinę atskaitomybę reglamentuojančiais teisės aktais.

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojamos buhalterinės apskaitos programos „FINAS“, „FINALGA“, kurios pritaikytos apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

Visos operacijos vedamos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje, visi apskaitos duomenys pildomi eurai.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateikta sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina (įskaitant PVM). Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti, taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Visas įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose jis rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo sumą.

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

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-02-11 d. įsakymu Nr. AV-259.

Nematerialiojo turto apskaitos ypatumai detalai aprašomi įstaigos apskaitos tvarkos taisyklėse.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12 –ajame VSAFAS nustatytus materialiojo turto primažinimo kriterijus.

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

Minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę nustato Vyriausybė, nuo 2015-01-01 - 500 eurų.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina (įskaitant PVM), pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetų, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio turto sąskaitose.

Gavus ilgalaikį materialųjį turtą pagal panaudos sutartį, jis registruojamas nebalansinėse sąskaitose, šiam turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Nemokamai (neatlyginamai) gautas turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, pagal turto perdavimo-priėmimo aktą apskaitoje registruojami: jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas, pagal perdavimo dienos būklę. Taip pat finansuojamos gautos finansavimo sumos, lygios ilgalaikio turto balansinei vertei, pagal akte nurodytą finansavimo šaltinį.

Visas įstaigos materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, vertė yra nuosekli, paskirstoma, per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką, tiesiogiai proporcingu metodu. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas eksploatuoti. Materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-02-11 d. įsakymu Nr. AV-259.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detaliam aprašomi įstaigos apskaitos tvarkos taisyklėse.

Atsargos

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

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Į atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdirbimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtina tinkamam naudojimui būklę.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, centras taiko Fifo būdą.

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

Atsargų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi įstaigos apskaitos tvarkos taisyklėse.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai centras įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir ministerijos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą užfiksuoti.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. Finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos įstaigoje sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams registruojant perduotas finansavimo sumas.

Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi įstaigos apskaitos tvarkos taisyklėse.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir pripažįstami pagal 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ pateiktus reikalavimus.

Įsipareigojimai skirstomi į trumpalaikius ir ilgalaikius.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b) Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos nepripažįstamos jeigu negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos yra uždaromos ir perkeliamos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

Pajamų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi įstaigos apskaitos tvarkos taisyklėse.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės taikomi vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai sieti su konkrečiu pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje tarnautojams ir darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Sąnaudų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi įstaigos apskaitos tvarkos taisyklėse.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidos taisomos pagal jų reikšmingumą. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei yra didesnė nei 0,25 procento įstaigos turto vertės.

III. PASTABOS

3.1. Ilgalaikis turtas

P03. Nematerialus turtas

Centro nematerialųjį turtą sudaro: programinė įranga ir jos licencijos – buhalterinės apskaitos programos „Finas“, „Finalga“, kompiuterio programinė įranga.

Per 2017 m. įstaigos įsigytos programinės įrangos įsigijimo savikaina – 300,00 Eur. Nustatytas tarnavimo laikas 1 metai. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas Centras neturi.

P3 formoje pateikta informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per 2017 metus (sudaryta pagal 13 – to VSAFAS standarto 1 priedą).

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija bei naujo naujo turto, įsigyto perduoti ir pasitikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, Centre nėra.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta Klaipėdos rajono biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadove. Minimali ilgalaikio turto vertė – 500 EUR, likvidacinė vertė – 0,29 EUR.

Centre yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

1. Pastatai	100 m.
2. Kompiuteriai	4 m.
3. Mašinos ir įrenginiai	2-10 m.
4. Baldai ir biuro įranga	4-10 m.
5. Nebaigta statyba	-

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 – to standarto 1 priede nustatytą formą.

Per kalendorinius metus įstaiga įsigijo kompiuterį, kurio įsigijimo savikaina 500 Eur.

Per metus Klaipėdos rajono savivaldybė patikėjimo teise valdyti perdavė turto, kurio įsigijimo savikaina:

Mašinos ir įrenginiai (treniruokliai, garso aparatūra)	-	32060,20 EUR
Baldai ir biuro įranga (spintos)	-	1331,00 EUR
Nebaigta statyba	-	259681,21 EUR

Viso: 293072,41 EUR

Iš Gargždų vaikų ir jaunimo laisvalaikio centro (VSS) gauta perduota Klaipėdos g. 74 dalis, kurios įsigijimo savikaina – 52150,07 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 13803,81 Eur.

Iš verso įmonės buvo gauta materialinė parama turtu (sofa), kuri įkainota 1000 Eur.

Įstaiga turi turto perduoto valdyti panaudos teise – Kultūros namų patalpų dalis Priekulėje, kurios balansinė vertė 3396,16 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija - nėra. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamomis iš nuomos, taip pat nėra. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs - nėra. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

3.2. Trumpalaikis turtas

P08. Atsargos

Įstaigos atsargas sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius, kuris nėra išduotas naudojimui. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 8 VSAFAS 8 priede.

Per metus Klaipėdos rajono savivaldybė patikėjimo teise valdyti perdavė turto, kurio įsigijimo savikaina – 15 701,88. Šį turtą sudaro – baldai, biuro baldai ir įranga, elektrinė buitinė įranga, reprezentacinės įstaigos prekės, raštinės prekės,

P09. Išankstiniai apmokėjimai

Įstaigos išankstinius apmokėjimus sudaro draudimas ir išankstinis apmokėjimas už prekes. Informacija apie išankstinius apmokėjimus yra pateikta 6 VSAFAS 6 priede.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos	- 98,79 EUR
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	- 13,49 EUR
Viso:	112,28 EUR

P10. Gautinos sumos

Gautinas sumas sudaro sukauptos finansavimo sumos dėl skolų tiekėjams ir sukauptos atostogos.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas yra pateikta 17 VSAFAS 7 priede.

Gautinos finansavimo sumos (iš SB tiekėjams)	- 551,89 EUR
Gautinos finansavimo sumos (iš SB atostoginių kaupinių)	- 2027,50 EUR
Viso:	2579,39 EUR

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus banko sąskaitose sudaro gautos lėšos projekto „Atrask save“ išlaidoms apmokėti ir nepanaudotos paramos lėšų dalis.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17 VSAFAS 8 priede.

Pinigai banko sąskaitose:

Parama	- 3,96 EUR
Projekto „Atrask save“	- 4103,92 EUR
Viso:	4107,88 EUR

3.3 Įsipareigojimai

P12. Finansavimo sumų likučiai

Informacija apie finansavimo sumų likučius yra pateikta 20 VSAFAS 4 priede.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4-5 priede .

Per metus gautos finansavimo sumos – 82455,91 Eur. Iš valstybės biudžeto ir ES gautos lėšos buvo skirtos projekto „Atrask save“ darbo užmokesčiui apmokėti. Valstybės lėšos, skirtos iš Socialinių paslaugų priežiūros departamento laimėto projekto „Jaunimo šturmas hip hopo ritmu“, prekių ir paslaugų išlaidoms apmokėti. Lėšas iš kitų šaltinių sudaro gauta parama.

Neatlygintinai gauto turto finansavimo sumos – 348100,02 Eur.
Panaudotos finansavimo sumos – 99931,87 Eur.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 358464,64 Eur.

P17. Trumpalaikes mokėtinos sumos

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikiama 17 VSAFAS 12 priede.

Skolos tiekėjams	- 551,89 EUR
Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	- 40,06 EUR
Sukaupti mokėtini atostoginiai	- 2027,50 EUR
Viso:	2619,45 EUR

P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas sąnaudas detalizuotai pateikta ataskaitų priede P02, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos priede P22.

Direktorė



Inesa Gaudutyte