

# UTENOS VAIKŲ IR JAUNIMO UŽIMTUMO CENTRO

## 2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. kovo 29 d. Nr. (4.2.)-SB-28

### I. BENDROJI DALIS

1. Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centro (toliau - Centras) registracijos kodas – 191818474, juridinių asmenų registre įregistruotas 2016 m. rugpjūčio 30 d., adresas - Lauko g.19 a, 28203, Utena. Centras – yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėja yra Utenos rajono savivaldybės taryba ir yra savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojas. Turi antspaudą su centro pavadinimu. Centras priklauso Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei, kontroliuojantis subjektas – Utenos rajono savivaldybės administracija. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

2. Veiklos funkcijos apibrėžtos nuostatuose, patvirtintuose Utenos rajono savivaldybės 2016 m. lapkričio 24 d. sprendimu Nr.TS-312. Centras vykdo švietimo viešųjų paslaugų teikimo funkcijas. Centro pagrindinė veikla- neformaliojo švietimo paslaugų teikimas, bendrųjų ir specialiųjų socialinių paslaugų teikimas Dienos centrą lankantiems vaikams ir jų šeimoms, užimtumo organizavimas 14-29 m. amžiaus jaunimui.

3. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018 m. paskutinės dienos duomenis.

4. Kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų nėra.

5. Filialų ar struktūrinių vienetų nėra .

8. Centre yra du skyriai:

8.1. Dienos centro skyrius, teikiantis bendrąsias socialines ir specialiąsias socialines paslaugas;

8.2. Atviras jaunimo centras, organizuojantis pagal poreikį užimtumą 14-29 metų jaunimui, kuris dėl įvairių priežasčių neturi galimybių ar nenori įsitraukti į jaunimo veiklos pasiūlymus.

9. Ataskaitinio laikotarpio Centro vidutinis darbuotojų skaičius – 29, praėjusio ataskaitinio laikotarpio - 29. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje centre buvo 21,55 etatai, iš jų pedagoginiai – 4,3. Darbo užmokesčio sąnaudos –181087,57 Eur, socialinio draudimo sąnaudos- 56481,85 Eur.

### II. APSKAITOS POLITIKA

10. Centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau-VSAFAS). Centras, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovavosi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taikė apskaitos politiką, patvirtintą 2016 m. gruodžio 27 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-108. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Ji keičiama, kai keičiasi VSAFAS ar kiti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys teisės aktai.

11. Centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis su kalendorinių metų ketvirčiu. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Rinkinys parengtas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos administruojamoje viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau- VSAKIS). Finansinių ataskaitų pastabos sunumeruotos pagal VSAKIS pateiktą numeraciją (P01-P30).

12. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Stekas“, kuri pritaikyta apskaitos tvarkymui pagal VSAFAS reikalavimus.

13. Centro apskaita tvarkoma eurais. Finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami ir į VSAKIS sistemą teikiami eurų ir centų tikslumu.

14. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

14.1. valstybės funkciją;

14.2. programą;

14.3. lėšų šaltinį;

14.4. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

15. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi šie apskaitos principai:

15.1. subjekto,

15.2. kaupimo,

15.3. veiklos tęstinumo,

15.4. periodiškumo,

15.5. pastovumo,

15.6. piniginio mato,

15.7. palyginimo,

15.8. turinio viršenybės prieš formą principai.

16. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

17. **Nematerialusis turtas** – tai neturintis materialios formos nepiniginis turtas, atitinkantis šiuos pripažinimo kriterijus:

17.1. yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų;

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

17.3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ir pasigaminimo savikainą;

17.4. Centras turi teisę juo disponuoti, naudotis ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems;

18. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Neatlygintinai gautas ilgalaikis nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę.

19. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

20. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai (metais) nustatyti ir patvirtinti nuo 2015 sausio 1 d. 2015 sausio 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-19. Normatyvai suderinti su savivaldybės Turto valdymo skyriumi. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės pavadinimas	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3

21. **Ilgalaikis materialusis turtas** – tai turtas, skirtas savarankiškomis funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ne mažesnė už nustatytą minimalią 500 eurų materialiojo turto vertę bei atitinka šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

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

21.2. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ir pasigaminimo savikainą ;

21.3. Centras turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

22. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

23. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę.

24. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus 2015 sausio 29 d. įsakymu Nr. V-19. Normatyvai suderinti su savivaldybės Turto valdymo skyriumi. Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės:

Eil. Nr.	Turto grupės pavadinimas	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,.)	80
2.	Kiti statiniai	15
3.	Mašinos ir įrenginiai	3-10
4.	Lengvieji automobiliai	10
5.	Baldai ir biuro įranga	6-10
6.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
7.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
8.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

25. Kai turtas nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

26. **Finansinis turtas** – tai pinigai ir pinigų ekvivalentai, įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai, **finansiniai įsipareigojimai** – tai Centro prisiimti įsipareigojimai sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu ir apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos nustatytos sąlygos, tam įsipareigojimui atsirasti.

27. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą Centras įvertina jį įsigijimo savikaina. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

28. **Atsargos** – tai turtas (medžiagos, degalai, atsarginės dalys), kurį Centras sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti ir ūkinis inventorių, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

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

30. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

31. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekinė ir vertinė išraiška.

32. **Gautinos sumos** registruojamos tada, kai Centras įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

33. **Pinigus** sudaro pinigai Centro banko sąskaitose.

34. **Finansavimo sumos** - Centro iš savivaldybės ir valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas

Centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

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

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

37. **Atidėjiniai** pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada kai dėl įvykio praityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma bus patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

38. **Pajamų** apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

39. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

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

41. Centras pagal metų paskutinio mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

42. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos tarpusavyje neužskaitomos.

43. **Segmentai** - tai pagrindinės veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Centras apskaitą tvarko pagal du segmentus: švietimo ir socialinės apsaugos.

44. Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

45. **Apskaitos klaidos taisomos** vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisyimas“. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 procento turto vertės.

### III. PASTABOS

#### 46. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisyimas

P01. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami. Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas klaidų už praėjusius ataskaitinius laikotarpius nebuvo pastebėta, todėl 7-ojo VSAFAS priedai neteikiami.

Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo sistemoje (VSAKIS) atliktas tarpusavio operacijų ir likučių derinimas su kitais subjektais. Nesuderinta 142,30 Eur gautina suma su Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondu. Pagal buhalterinės apskaitos duomenis Centras nei gautinų nei mokėtinų sumų VMI neturi. Teikiant deklaraciją už 2018 m. sausio mėn. nurodyti 2017 metai, todėl atsirado 142,00 Eur skirtumas. Teisinga deklaracija pateikta tik 2019 m. sausio 14 d. 0,30 Eur neatitinka dėl apvalinimų ankstesniais laikotarpiais.

#### 47. Informacija pagal segmentus.

P02. Veiklos sąnaudos apskaitomos pagal segmentus. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pateikta aiškinamojo rašto 1, 2 prieduose „Informacija pagal veiklos

segmentus“. Centro pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos švietimo ir socialinės apsaugos segmentui. Didžioji dalis 70,3% sąnaudų teko švietimo segmentui. Dienos centro vaikų maitinimo iš projektinių lėšų ir kitos sąnaudos, patirtos vykdant socialinės apsaugos plėtojimo programas, priskiriamos socialinės apsaugos segmentui. Jos sudarė 29,7%. Švietimo segmente sąnaudų suma lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 10,5 %, socialinės apsaugos segmente- 21,1%.

#### 48. Finansinės būklės ataskaitoje teikiamų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas:

P03. Informacija apie nematerialiojo turto vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 3 priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta programinės įrangos už 47,73 Eur. Nematerialiojo turto likutinė vertė yra 35,76 Eur. Nematerialiojo turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina eurais:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
3487,90	2878,13

P04. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 4 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina sumažėjo 1621,87 Eur arba 0,3 %, nes buvo nurašytas visiškai nusidėvėjęs ir nebetinkamas naudoti automobilis. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto neįsigyta. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina eurais:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Kitos mašinos ir įrengimai	11358,99	8287,28
Kompiuterinė įranga	30420,03	30082,91
Baldai	1587,75	1587,75
Kita biuro įranga	2939,34	-
Kiti statiniai	0,29	0,29
<b>Iš viso:</b>	<b>46306,40</b>	<b>39958,23</b>

P05. Ilgalaikio finansinio turto Centras neturi.

P06. Centras veiklos nuomos nevykdė. Pagal 2002 m. rugsėjo 11 d. turto panaudos sutartį Nr. 24 (Utenos rajono savivaldybės tarybos 2001 m. gruodžio 20 d. sprendimas Nr. 20, sutartis pasirašyta mero Jono Buroko) buvo perduota neatlyginamai naudoti Utenos teritorinei darbo biržai (dabar Užimtumo tarnyba prie SADM) dalis pastato patalpų - 435,92 m<sup>2</sup>, kurių balansinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 71734,00 Eur.

Pasibaigus projektui „Mes atviri vaikams ir jaunimui“ 2016 metais pagal panaudos sutartis iš nebalansinės sąskaitos perduotos atsargos, kurių vertė 5306,68 Eur šioms Utenos rajono biudžetinėms įstaigoms: Daugailių pagrindinei mokyklai (atsargų vertė-1769,53 Eur), Saldutiškio pagrindinei mokyklai (atsargų vertė- 1766,81 Eur) bei Užpalių gimnazijai- 1770,34 Eur).

P07. Biologinio turto Centras neturi.

P08. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta aiškinamojo rašto 5 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Atsargų per ataskaitinį laikotarpį Centras įsigijo už 38706,91 Eur, iš kurių pirkė už 37860,63 Eur, neatlyginamai gavo iš Labdaros ir paramos fondo „Maisto bankas“ - maisto produktų už 846,28 Eur.

Atsargų likutis lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu padidėjo nedaug tik 40,99 Eur arba 7,5 %. Jas sudarė iš Labdaros ir paramos fondo „Maisto bankas“ gautų maisto prekių likutis – 570,43 Eur ir degalai Centro transportui- 14,04 Eur.

P09. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta aiškinamojo rašto 6 priede „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“. Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai, lyginant su praėjusiu atsakaitiniu laikotarpiu padidėjo tik 15,44 Eur arba 3,0 %. Išankstinius apmokėjimus 535,37 Eur sudarė: permoka darbuotojui- 1,08 Eur ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos-534,29 Eur.

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudarė:

Eil. Nr.	Kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Lengvųjų automobilių draudimas	421,17
2.	Ilgalaikio turto, įsigyto iš projekto „Mes atviri vaikams ir jaunimui“ lėšų, draudimas	7,18
3.	Elektroninių spaudinių „Teisės aktų gidas“ prenumerata	50,94
4.	Laikraščio „Utenos diena“ prenumerata	55,00
	<b>Iš viso:</b>	<b>534,29</b>

P10. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 7 priede „Informacija apie per vienerius metus gautinos sumos“. Per ataskaitinį laikotarpį, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinos sumos ženkliai padidėjo net 6199,40 Eur arba 39,1 %.

Per vienerius metus gautinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukauptos finansavimo pajamos atostogų rezervui (darbo užmokesčiui) iš savivaldybės biudžeto	12569,75
2.	Sukauptos finansavimo pajamos atostogų rezervui (socialinio draudimo įmokoms) iš savivaldybės biudžeto	3831,65
3.	Sukauptos finansavimo pajamos atsiskaitymui su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie SADM iš savivaldybės biudžeto	1162,87
4.	Sukauptos finansavimo pajamos atsiskaitymui su tiekėjais iš savivaldybės biudžeto	981,98
5.	Sukauptos finansavimo pajamos atsiskaitymui su tiekėjais iš Europos Sąjungos	2858,30
6.	Sukauptos finansavimo pajamos atsiskaitymui su tiekėjais iš kitų šaltinių	89,58
7.	Gautinos sumos už neformaliojo švietimo paslaugas	67,45
8.	Iš Užimtumo tarnybos kitos gautinos sumos sąnaudų už komunalines paslaugas kompensavimui	667,08
	<b>Iš viso:</b>	<b>22228,66</b>

Didžiausią įtaką gautinų sumų padidėjimui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo negautas gruodžio mėnesiui finansavimas neformaliojo vaikų švietimo programų vykdymui, lėšų trūkumas atsiskaitymui su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie SADM ir sukauptos didesnės atostogų rezervo sumos.

P11. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta aiškinamojo rašto 8 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“. Pinigų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje esantį banko sąskaitose 2260,44 Eur sudaro: paramos lėšos- 2134,59 Eur, projekto „Atrask save“ veiklų vykdymui gautos bet nepanaudotos lėšos- 107,64 Eur ir nepervestos savivaldybės Finansų skyriui už neformalųjį švietimą gautos pajamos- 18,21 Eur. Pinigų likutis banko sąskaitose, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai sumažėjo net 7813,81 Eur arba 4,5 karto. Projekto

„Atrask save“ pinigai buvę praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 6556,23 Eur panaudoti šiais ataskaitiniais metais projekto veikloms vykdyti. Paramos lėšų likutis žymiai sumažėjo, nes daugiau padaryta išlaidų Centro patalpų remontui.

P12. Finansavimo sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto 9 priede. „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir aiškinamojo rašto 10 priede „Finansavimo sumų likučiai“. Gautos finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 284521,65 Eur, iš jų neatlyginamai gautas turtas 846,28 Eur. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu gautas finansavimas padidėjo 15137,90 Eur arba 5,6%. Visos finansavimo sumos, išskyrus neatlygintinai gautą turtą, gautos kitoms išlaidoms, o įsigijus nepiniginį turtą buvo pergrupuotos. Finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro:

- iš valstybės biudžeto- 1147,47 Eur, iš jų: 1139,08 Eur ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ir 8,63 Eur projekto „Atrask save“ lėšų likutis banko sąskaitoje;

- iš savivaldybės biudžeto- 147179,25 Eur, iš jų: 147051,01 Eur ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, 14,04 Eur nesunaudotų atsargų likutis, 113,12 Eur kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ir 1,08 Eur permoka darbuotojams;

- iš Europos Sąjungos ir užsienio valstybių- 176510,61 Eur, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 176411,60 Eur ir 99,01 Eur projekto „Atrask save“ lėšų likutis banko sąskaitoje;

- iš kitų šaltinių- 4499,45 Eur, iš jų: 1337,50 Eur ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, 35,76 Eur nematerialiojo turto vertė, 570,43 Eur nesunaudotų atsargų likutis, 2134,59 Eur paramos lėšų likutis banke ir 421,17 Eur kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

P13. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų Centras neturi.

P14. Pagal 2016 m. gegužės 26 d. valstybės turto panaudos sutartį Nr.1F-86-(6.26) Jaunimo reikalų departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos perdavė Centrai laikinai ir neatlyginamai valdyti ir naudotis nematerialųjį turtą, organizacinę techniką ir biuro baldus už 1786,31 Eur, projekte „Atrask save“ numatytoms veikloms vykdyti.

Nebalansinėje sąskaitoje metų pabaigai apskaitomo valstybės turto, perduoto savivaldybės pagal panaudos sutartis Centrai, nėra.

P15. Informacija apie atidėjinius neteikiama, nes atidėjiniai nebuvo formuojami.

P16. Suteiktų garantijų dėl paskolų Centas neturi.

P17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 11 priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“. Trumpalaikiai įsipareigojimai, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai padidėjo 6349,03 Eur arba 39,6 %. Tiekėjams mokėtinos sumos padidėjo 2720,48 Eur arba 2,3 karto, nes gruodžio mėnesiui negautas 2858,30 Eur. finansavimas neformaliojo vaikų švietimo programų vykdymui. Šį ataskaitinį laikotarpį pritrūko lėšų atsiskaitymui su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie SADM. 2018 metais Centre nepilnu darbo krūviu dirbo trys neformaliojo švietimo mokytojai ir viena valytoja. Pagal Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo 10 straipsnio 7-tą ir 8-tą dalis, kai apdraustajam apskaičiuojamas darbo užmokestis mažesnis negu Vyriausybės patvirtinta minimalioji mėnesinė alga, darbdavys privalo sumokėti apdraustojo ir darbdavio socialinio draudimo įmokas iš savo lėšų nuo sumos, kurią sudaro skirtumas tarp ne mažesnės kaip minimaliosios algos ir apdraustajam apskaičiuoto darbo užmokesčio, išskyrus kai kuriuos atvejus. Centras pagal minėtą įstatymą už tokius apdraustuosius papildomai sumokėjo 1823,20 Eur. Sudarant 2018 metų asignavimų sąmatas šiam tikslui lėšos nebuvo numatytos.

2018 m. rugsėjo 19 d. Centras rašte Nr.-S-267 „Dėl papildomų lėšų skyrimo darbo užmokesčiui etatams, išlaikomiems iš savivaldybės biudžeto lėšų“ prašė rasti galimybę skirti 3,0 tūkst. Eur ir socialinio draudimo įmokoms, iš jų 1,7 tūkst. Eur papildomoms įmokoms už darbuotojus, kuriems mokama mažesnė nei minimali alga.

Savivaldybės taryba 2018 m. lapkričio 29 d. sprendimu Nr. TS-275 asignavimus socialinio draudimo įmokoms padidino tik 1,5 tūkst. Eur.

Centras 2018 m. gruodžio 20 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-71 „Dėl biudžeto asignavimų keitimo“, asignavimus socialinio draudimo įmokoms padidino 454,00 Eur. Padengti viso

įsiskolinimo iš sutaupytų lėšų nerado galimybės. Dalinę negatyvią įtaką turėjo vyresniųjų buhalterių kaita metų pabaigoje.

Sukauptos mokėtinės sumos padidėjo 2452,40 Eur arba 17,6%, nes dalis darbuotojų neišnaudojo jiems ankstesniais laikotarpiais priklausančių atostogų bei padidėjusio darbo užmokesčio.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus 56,81 Eur sudaro tėvų įmokos už ateinančių laikotarpių neformaliojo švietimo paslaugas.

P18. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ rodomas pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, nurodant likutį laikotarpio pradžioje, įvykius per ataskaitinį laikotarpį ir likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei lyginamąją ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informaciją. Centro sukauptas perviršis, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 349,79 Eur. Sukauptą perviršį 898,82 Eur sudaro: ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iš Centro uždirbtų pajamų, likutinė vertė 1042,68 Eur, tėvų skola 67,45 Eur už neformalųjį švietimą ir pinigai banko sąskaitoje už neformaliojo švietimo paslaugas 18,21 Eur, atėmus skolą tiekėjams 171,63 Eur, kuri bus apmokėta iš minėtų pajamų, tėvų įmokas už ateinančius laikotarpius 56,81 Eur ir gražintiną sumą savivaldybei 1,08 Eur.

#### 49. Veiklos rezultatų ataskaitoje teikiamų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas:

P19. Mokesčių pajamų Centras neturi.

P20. Socialinių įmokų pajamų Centras neturi.

P21. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta aiškinamojo rašto 12 priede „Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 7312,15 Eur, iš jų: atlyginimas už neformaliojo švietimo paslaugas – 6685,15 Eur ir vaikų priežiūros paslaugas- 627,00 Eur. Pajamos lyginant su praėjusiais metais padidėjo 2355,70 Eur arba 47,5 %. Padidėjimą lėmė didesnis vaikų, lankančių neformaliojo švietimo būrelius skaičius. Nuo 2018 m. spalio mėnesio pradėjo veiklą du nauji būreliai, tai „Turizmas ir aktyvus laisvalaikis“ ir Lavinamieji stalo žaidimai“.

Kitos veiklos pajamas sudaro 100,00 Eur. Tai pajamos, gautos nurašytą Centro automobilį (metalo laužą) pardavus UAB „Deviro“. Ši suma pervesta į savivaldybės iždą. Informacija apie kitas pajamas ir sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto 13 priede „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“.

P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 38472,19 Eur arba 13,5 %. Didžiausią sąnaudų dalį 237569,42 Eur arba 73,3% sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Jos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 28254,60 Eur arba 13,5 % . Dėl etatinio darbo apmokėjimo įvedimo padidėjo mokytojų atlyginimai, didėjo atlyginimas psichologui, socialiniam darbuotojui, dirbančiam su socialinę riziką patiriančiomis šeimomis bei minimalioji mėnesinė alga.

Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Etatų sąrašė nurodyti darbuotojai	174410,62	151428,77	54353,24	46371,78	30	27

2.	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)	6676,95	8775,46	2128,61	2738,81		2
	Iš viso:	181087,57	160204,23	56481,85	49110,59	30	29

Kiti darbuotojai, nesantys etatų sąraše, tai projekto „Atrask save“ darbuotojai. Projektas savo veiklas baigė, todėl dirbančiųjų metų pabaigoje nėra.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sumažėjo 2130,53 Eur arba 10,9 %, nes Centre padaugėjo naudojamo veikloje visiškai nusidėvėjusio turto.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo nereikšmingai tik 60,16 Eur arba 0,5%.

Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta 13131,98 Eur komunalinių ir ryšių paslaugų :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	7225,59
2.	Elektros energijos	3133,27
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	586,75
4.	Kitų komunalinių paslaugų	1110,83
5.	Ryšių paslaugų	1075,54
	<b>Iš viso:</b>	<b>13131,98</b>

Komandiruočių sąnaudos sumažėjo 60,01 Eur arba 13,2%, nes mažiau kartų projekto „Atrask save“ darbuotojai vyko į komandiruotes.

Transporto sąnaudos- tai išlaidos (kuras, automobilių draudimas, atsarginės dalys ir kt.) transporto priemonėms išlaikyti ir trečiųjų šalių suteiktų transporto paslaugų sąnaudos, organizuojant išvykas vaikų ir jaunuolių pažintinei bei edukacinei veiklai. Šios sąnaudos ženkliai padidėjo 1403,17 Eur arba 46,6%, dėl projektų veiklose „Ju2am“, „Misija- jaunuolis“, NVŠ programoje vykdomų edukacinių bei pažintinių išvykų.

Kvalifikacijos kėlimo išlaidos sumažėjo net 569,76 Eur arba 3,1 karto, nes organizuojamų seminarų tematika neatitiko neformaliojo švietimo mokytojų dalykinių kompetencijų.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos padidėjo 1911,46 Eur arba 2,4 karto, nes atremontuotos patalpos naujų būrelių „Turizmas ir aktyvus laisvalaikis“ ir Lavinamieji stalo žaidimai“ veiklų vykdymui.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 3340,39 Eur arba 11,6%, nes daugiau įsigyta priemonių ir ūkinio inventoriaus iš projektinių lėšų ir įstaigos pajamų. Ūkinis inventorių atiduotas naudoti veikloje. Jis apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Socialinių išmokų sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 469,23 Eur arba 12,4%, nes daugiau socialinę riziką patiriančių vaikų dalyvavo projektinėse veiklose ir buvo maitinami.

Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 10849,14 Eur. Jos lyginant su praėjusiais metais padidėjo ženkliai, net 5908,13 Eur arba 2,2 karto. Didžiąją dalį- 8453,37 Eur arba 77,9% šių sąnaudų sudaro įvairios paslaugos, susijusios su projektų ir NVŠ programos įgyvendinimu, tai edukacinės,

pažintinės, gido paslaugos, bilietai ir kt. Daugiausia sąnaudų patirta įgyvendinant projektus, finansuojamus Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos „Ju2am“ (4511,50 Eur) bei „Vaikų dienos centras“ (2507,00 Eur).

Kitos sąnaudos- tai banko paslaugų sąnaudos, kurios padidėjo 5,67 Eur arba 6,6%, dėl didėjusių banko paslaugų įkainių.

P23. Informacija apie investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto 14 priede „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų Centras neturi. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro delspinigių sąnaudos, tai UAB „Energijos tiekimo“ už elektros energiją vėluojančius atsiskaitymus priskaičiuoti delspinigiai- 4,80 Eur ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie SADM už pavėluotai sumokėtas socialinio draudimo įmokas priskaičiuoti delspinigiai- 0,32 Eur.

**50. Kitų reikšmingų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas:**

P24. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimai eurai sudarė 22390,73 Eur. Informacija pateikiama aiškinamojo rašto 15 priede „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus eurai ir užsienio valiutomis“. Padidėjimo priežastys pateiktos P17, aprašant informaciją apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.

P25. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto Centras neturi.

P26. Poataskaitinių ūkinių įvykių nebuvo.

P27. Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų Centras neturi.

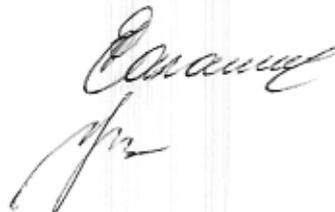
P28. Jungimų Centras neturėjo.

P29. Perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS nėra, nes Centras praėjusiais ataskaitiniais metais apskaitą tvarkė pagal VSAFAS.

P30. Centras VĮ Valstybės turto fondui, turto neperdavė.

Direktorė

Vyresnioji buhalterė



Edita Kanapeckienė

Valda Butkuvienė