

KAUNO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ IR STATYBOS VERSLO DARBUOTOJŲ PROFESINIO RENGIMO CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2015 m. finansinės atskaitomybės gruodžio 31d.

2016-02-22

BENDROJI DALIS

VŠĮ Kauno socialinių paslaugų ir statybos verslo darbuotojų profesinio rengimo centras (toliau – Centras), sutrumpintas pavadinimas – SOCPSTVDC. Centras įregistruotas Juridinių asmenų registre, kodas – 190972373, teisinė forma – viešoji įstaiga, buveinės adresas – Kauno m. sav. Kauno m. R. Kalantos g. 80. Centro dalininkai yra LR Švietimo ir mokslo ministerija ir UAB Kauno Petrašiūnų darbo rinkos mokymo centras. Centro valstybės dalininko turtines ir neturtines teises ir pareigas įgyvendina LR Švietimo ir mokslo ministerija.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. piniginis vienetas – euras. Likučiai perskaičiuoti nustatytu lito ir euro kursu – 3,4528.

2014 metais vidutinis darbuotojų skaičius 145, mokinių skaičius – 1739

2015 metais vidutinis darbuotojų skaičius 154, mokinių skaičius – 1890

Centro pagrindinė švietimo veikla - profesinis mokymas.

Centras kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

Sąlygos, kurios galėtų paveikti centro tolimesnę veiklą, neįžvelgiamos.

Centro ataskaitos teikiamos už pilnus 2015 metus.

Centro restruktūrizavimas šiuo metu nenumatomas.

APSKAITOS POLITIKA

Kauno socialinių paslaugų ir statybos verslo darbuotojų profesinio rengimo centro apskaitos politika (toliau – apskaitos politika) parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymu (Žin., 2001, Nr. 99-3515), Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (Žin., 2007, Nr. 77-3046), Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS) ir kitais teisės aktais. Centro sąskaitų planas yra sudarytas pagal privalomąjį viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų planą.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu apyvartos žiniaraščiuose, kurių pagrindu sudaryta didžioji knyga.

Finansinėje atskaitomybėje IMT ir nemat. turtas pateikiamas likutine verte.

Finansinės ataskaitos sudaromos eurais ir centais, detalizuojant pagal valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį ir valstybės biudžeto ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Informacija, kaip perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos prie VSAFAS taikymo paveikė pradinę finansinės būklės ataskaitoje pateikiamą informaciją pagal VSAFAS, pateikiamas 7-ojo VSAFAS "Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas" 3 priede.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto

sąskaitose.

Viso SOCPSTVDC nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose nematerialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Lietuvos Respublikos ŠMM ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. ISAK-V-1311.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas skirstomas į pagrindines grupes nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Lietuvos Respublikos ŠMM ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. ISAK-V-1311.

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

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

Gautinos sumos

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.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Finansavimo sumos

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

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

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

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

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

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

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Sąnaudos

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

Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Segmentai – tai veiklos dalys apimančios vienuose teikiamas viešąsias paslaugas pagal vykdomas valstybės funkcijas, programas ir valstybės biudžetų ekonomines klasifikacijas.

Centras skiria švietimo segmentą.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS.

Centras pasirenka ir taiko apskaitos politiką vadovaudamasis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS.

Apskaitos politikos keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymas nustatytas 7-ajame VSAFAS.

Apskaitos klaidos, priklausomai nuo vertinės išraiškos, skiriamos į esmines ir neesmines.

Apskaitos klaidos taisomos:

- 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.

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“

PASTABOS

1 pastaba. Nematerialus turtas

Centras naudoja ŠMM nematerialųjį turtą pagal panaudos sutartį.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie IMT balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

Centras per ataskaitinį laikotarpį įsigijo IMT iš viso už 125131,58 eurus iš jų: už 115848,0 nebaigta statyba iš ES lėšų, Žeimenos g. 165 sporto aikštynui atnaujinti už 57924,0 eurų ir projektas „Diemedžio“ ugdymo centro dalies mokinių perkėlimas ir ugdymo sąlygų sudarymas Žeimenos g. 165 (namukų statyba) už 57924,0 eurus. Už 4804,79 eurus IT baldų iš projekto VP3-2.2-ŠMM-13V-03-022 už 4022,82 eurus, ir kompiuterį už 781,97 eurus iš projekto Nr. 2012-1-NL1-LE005-08737.

IT gauta neatlygintinai už 4478,79 eurus, iš jų 4449,33 eurai iš VšĮ Vilniaus statybininkų rengimo centro ir už 29,46 eurai iš Kauno maisto pramonės profesinio rengimo centro.

Nebaigtos statybos likutis metų pradžiai – 2196947,68 eurai. Iš nebaigtos statybos perdavėme į ŠMM už 43443,0 eurus pagal prašymą ŠMM padidinti gyvenamųjų patalpų Žeimenos g. 165 bendrabučio su valgyklos ir mokslo patalpomis pastato vertę už 43443,0 eurus.

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

Turto, kuris nenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas centro veikloje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos nėra.

Turto įsigyto pagal finansines 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.

Turto pergrupavime žemės nuvertėjimas už 37071,36 eurus ištaisomas pergrupavimo eilutėje.

Pilnai nudėvėto, naudojamo veikloje IMT nėra.

Centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Turto perduoto Turto bankui taip pat nėra.

Patalpos nuomojamos ir įplaukos už patalpų nuomą negaunamos.

3. Pastaba. Atsargos

Informacija apie Atsargų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą. Atsargų likutį sudaro maisto produktai.

4. Pastaba. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinių apmokėjimų likutis – 546,04 eurai. (prenumerata)

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS 6 priedą.

5. Pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos.

Per vienerius metus gautinos sumos – 75367,63 eurai.,

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 24455,71 eurai., tai:

mokymo paslaugos – 24455,71 eurai ir kt.

Sukauptos gautinos sumos – 50911,92 eurai (atostoginių sąnaudos- 30475,0 eurai ir soc. draudimo įmokų sąnaudos – 9441,0 eurai) ir kt.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 7 priedą.

6. Pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje – 214267,70. Iš jų 193188,07 eurai., tai ES projektų vykdymui ir švietimo mainų paramos fondo programoms vykdymui skirtos lėšos.

Biudžetinės sąskaitos Nr. LT557300010002238990 metų pabaigoje – 0,00 eurai.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 8 priedą.

7. Pastaba. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų likutis metų pabaigai – 2968098,01 eurai.

Perduotos fin.sumos projektų partneriams:

Radviliškio technologijų ir verslo mokymo centras – 1748,0 eurai., proj.Nr.2014-1-LT01-KA102-000100.

Finansavimo sumos ir jų pokytis per 2015 m. detalizuojamas pagal 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 priedus.

8. Pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Skola tiekėjams už IMT laikotarpio pradžiai – 165407,69 eurai,

Trumpalaikiai įsipareigojimai metų pabaigai - 54890,49 eurai.

Skola tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5324,83 eurai

Sukauptos mokėtinos sumos 39916,0 eurai (30475,0 eurai atostoginiai ir 9441,0 eurai soc. draudimo įmokos), kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 9641,02 eurai perimta Kauno apskrities darbo rinkos mokymo centro skola, projekto BPD2004-ERPF-1.5.0-14-061

Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 12 priedą.

9. Pastaba. Grynasis turtas.

Dalininkų kapitalas – metų pabaigoje – 199287,53 eurai (įstatinis pasirašytinis kapitalas).

Perimtas iš VŠĮ Kauno apsk. darbo rinkos mokymo mokymo centro-199258,57 eurai

LR Švietimo ir mokslo ministerija – 28,96 eurai

Ankstesnių metų grynasis turtas (-)67122,36 eurai

Einamasis metų perviršis ar deficitas – 48087,74 eurai.

Informacija apie grynąjį turtą pateikiama pagal 4-ojo VSAFAS 1 priedą.

10. Pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos pajamos 3766278,94 eurai.; iš jų finansavimo pajamos 3582938,20 eurai

11. Pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 18334074 eurai (tai pajamos gautos už maitinimo paslaugas – 18185,68 eurai ir 165155,06 eurai mokymo paslaugas.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama pagal 10-ojo VSAFAS 2 priedą.

12. Pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3718190,25 eurai.

Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudų skirtumas, lyginant su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu – 583151,47 eurai. Sąnaudos padidėjo todėl, kad 2015 m. mokėsi daugiau mokinių (151) negu 2014 m. To pasėkoje pedagoginių darbuotojų krūviai didėjo ir buvo išmokėta daugiau atlyginimų ir soc. draudimo įmokų.

Komunalinių paslaugų sąnaudos sumažėjo – 16804,0 eurai, nes renovavus mokyklos dalį pastato sumažėjo sunaudojamos šilumos kiekis.

Komandiruočių sąnaudos padidėjo – 137073,40 eurai, nes buvo vykdoma daugiau projektų ir daugiau projekto dalyvių vyko į komandiruotes į užsienį.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos padidėjo – 1087,25 eurai, nes daugiau darbuotojų per šį laikotarpį kėlė savo prof. kvalifikaciją.

Transporto išlaikymo sąnaudos padidėjo – 4894,58 eurai, nes buvo išleista daugiau pinigų transporto pr. remontui (seni automobiliai).

Paprastojo remonto išlaidų sąnaudos padidėjo – 313528,03 eurai, nes buvo atlikta daugiau remonto darbų nei pernai.

Soc. išmokų sąnaudos – 203378,44 eurai

stipendijos – 46022,0 eurai

nemokamas maitinimas ir maistpinigiai moksleiviams – 157356,44 eurai.

Kitų paslaugų sąnaudos – 148497,63 eurai.

Asmens įgytų kompetencijų vertinimo paslaugos – 6158,0 eurai

Projekto vykdymo ir aptarnavimo paslaugos – 57359,25 eurai kt.

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos – 35191,02 eurai, iš jų 35191,02 eurai savivaldybės biudžeto lėšos mokinių pavėžėjimui.

13. Pastaba. Apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

14. Pastaba. Centre neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra.

15. Pastaba. Po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.

Direktorius

Ričardas Šeštokas

Vyr. buhalterė

Alytė Adomaitienė