

UTENOS SPECIALIOJI MOKYKLA –DAUGIAFUNKCIS CENTRAS

190987261, K. Ladygos g.20, Utena

2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-03-15 Nr.

I.BENDROJI DALIS

1.Viešojo sektoriaus subjektas, rengiantis finansinių ataskaitų rinkinį - Utenos specialioji mokykla-daugiafunkcis centras, registracijos kodas 190987261, Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruota 1997 m. kovo 21 d., subjekto adresas K. Ladygos g. 20, Utena, LT-28239. Utenos specialioji mokykla - daugiafunkcis centras (toliau - Centras) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėja – Utenos rajono savivaldybės Taryba, turi antspaudą su Lietuvos Respublikos herbu ir įstaigos pavadinimu. Subjektas priklauso Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei, kontroliuojantis subjektas - Utenos rajono savivaldybės administracija. Veiklos funkcijos apibrėžtos Centro nuostatuose, patvirtintuose Utenos rajono savivaldybės tarybos 2012 m. lapkričio 29 d. sprendimu Nr. TS-360. Pagrindinė veikla – pagrindinis ugdymas. Centro kita pagrindinė veikla – socialinės globos ir socialinės priežiūros teikimas suaugusiems asmenims, turintiems protinę arba kompleksinę negalią.

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

3.Kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

4.Filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

5.Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
54	54

6.Nuo 2015 m. sausio 1 d. apskaitoje naudojama valiuta yra euras, finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais-eurais. Lituais išreikšti apskaitos duomenys, kurie į apskaitą buvo įtraukti iki dienos, einančios prieš euro įvedimo dieną, perskaičiuoti į eurus, taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą -3,4528.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma.

Centro buhalterinė apskaita vedama ir finansinės ataskaitos rengiamos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), kitų teisės aktų, bei centro direktoriaus 2011 m. lapkričio 4 d. įsakymo Nr. – 232 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“ nuostatomis. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro : finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Metinis finansinių ataskaitų paketas publikuotas Finansų ministerijos administruojamojoje viešojo

sektorius apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Finansinių ataskaitų pastabos sunumeruotos pagal VSAKIS pateiktą numeraciją (P01-P22). Centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų, straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

2. Finansinių ataskaitų valiuta.

Finansinėje ataskaitoje visos sumos pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai. Į VSAKIS centras savo finansinių ataskaitų rinkinį pateikė tikslumu – eurai ir centais.

3. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas.

Apskaitos politika keičiama, kai keičiasi VSAFAS ar kiti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas apskaitoje registruojamas ir finansinių ataskaitų rinkinyje parodomas retrospektyviai, išskyrus atvejus, kai teisės aktuose nurodyta, kad turi būti taikomas perspektyvinis būdas. Klaidos, pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo, skirstomos į esmines ir neesmines. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis, yra didesnė nei 0,25 proc. turto vertės. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos pastebėtos, koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Esminės klaidos taisomos retrospektyviai, klaidų poveikį paviršiu ar deficitui parodant atskiroje Veiklos rezultatų eilutėje „Apskaitos politikos ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

4. Nematerialusis turtas.

4.1. Nematerialiajam turtui priskiriamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įstaiga disponuoja ir kuri naudodama tikisi gauti tiesioginės ekonominės naudos ir jei atitinka VSAFAS nustatytus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Kai nematerialusis turtas yra gautas neatlygintinai iš ne viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) arba įsigytas už simbolinį atlygį, jo įsigijimo savikaina laikoma tikroji vertė turto įsigijimo dieną. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose rodomas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą.

4.2. Nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu, Utenos rajono savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. TS-356 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Nematerialiojo turto grupės	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikas, metais
Programinė įranga	3
Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	5
Kitas nematerialusis turtas	5
Prestižas	5

5. Ilgalaikis materialusis turtas.

5.1. Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, skirtas tam tikroms funkcijoms atlikti, kuris bus naudojamas ilgiau negu vienerius metus ir jo įsigijimo savikaina ne mažesnė už nustatytą minimalią 500 eurų turto vertę ir jei atitinka VSAFAS nustatytus materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis

materialus turtas, išskyrus žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus nusidėvėjimą ir nuvertėjimą (jei yra). Žemė rodoma tikrąja verte.

5.2. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojama tiesiogiai proporcingu metodu pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimą:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikas, metais
Pastatai	15 – 100
Infrastruktūros ir kiti statiniai	15 – 60
Mašinos ir įrenginiai	3 – 10
Transporto priemonės	7 – 10
Baldai ir biuro įranga	4 – 10
Kitas materialusis turtas	3 – 50

6. Biologinis turtas.

Centras biologinio turto neturi.

7. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.

Finansinis turtas – turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai; sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: ilgalaikės į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius; po vienerių metų gautinos sumos; kitas ilgalaikis finansinis turtas. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos; pinigai ir jų ekvivalentai; išankstiniai apmokėjimai už finansinį turtą; kitas trumpalaikis finansinis turtas. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą jis įvertinamas įsigijimo savikaina.

Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai apskaitoje įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikiai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina, o trumpalaikiai – įsigijimo savikaina.

8. Atsargos.

Atsargos – tai turtas, kuris sunaudojamas per metus pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris laikomas numatant jį perduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat ūkinis inventorių, nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos veikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos gali būti nukainuojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus balansinė vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

9. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos – Centro iš valstybės ar savivaldybės, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, paramos fondų ir kiti gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Centro tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui gaunamos kaip nemokamai

gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

10. Segmentai.

Centras apskaitą tvarko pagal šiuos segmentus: švietimo; socialinės apsaugos. Apie kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia informacija: segmento pagrindinės veiklos sąnaudos ir segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir piniginiai srautai grupuojami tik pagal pirminius, t.y. veiklos segmentus, ir priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami išteklių. Jeigu turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskirimo prie konkretaus segmento pagrindas neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią Centro veiklos dalį apimančio segmento.

11. Kitos pajamos.

Centro pajamomis laikomas tik jo ekonominės naudos padidėjimas. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

12. Sąnaudos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Išlaidos, kurios neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos. Registruojant sąnaudas apskaitoje jos grupuojamos pagal tai, kokią Centro veiklą vykdant buvo darytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

13. Skolinimosi išlaidos.

Centras skolinimosi išlaidų neturi.

14. Operacijos užsienio valiuta.

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 ir sąnaudų sąskaitose.

15. Straipsnių tarpusavio užskaitos.

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį finansinis turtas ir įsipareigojimai, taip pat pajamos ir sąnaudos parodomos atskirai. Tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai teisės aktai numato būtent tokias ataskaitas. Tokiu būdu užskaitomas pajamos ir sąnaudos dėl teigiamo ir neigiamo valiutos kurso pokyčio.

16. Kiti apskaitos principai.

Pastovumo principas reikalauja, kad VSS pasirinktą apskaitos politiką taikytų nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas. Apskaitos politika gali būti keičiama dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo ir jei to reikalauja kiti teisės aktai. Apskaitos politikos keitimu nelaikoma: naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ar ūkiniams įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių ūkinių įvykių; naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms, kurių VSS iki to laiko nevykdė ir ūkiniams įvykiams, kurių VSS iki to laiko neturėjo.

III. PASTABOS

P01. Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas. Centro apskaitos politika nebuvo keičiama, nebuvo nustatyta ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių reikšmingų apskaitos klaidų, todėl praėjusio laikotarpio finansinės atskaitos nebuvo taisomos.

P02. Informacija pagal veiklos segmentus. Veiklos sąnaudos apskaitomos pagal segmentus pagal valstybės funkcijas. Pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos švietimo segmentui. Socialinės globos ir socialinės priežiūros teikimo, mokinių nemokamo maitinimo sąnaudos priskiriamos socialinės apsaugos segmentui. Informacija apie veiklos sąnaudų priskyrimą pateikta aiškinamojo rašto 1 ir 2 prieduose „Informacija pagal veiklos segmentus“.

Švietimo segmento sąnaudos.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
311120,76	317220,38

Socialinės apsaugos segmento sąnaudos.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
229298,16	219235,39

Švietimo segmento sąnaudos, lyginant su praėjusiu laikotarpiu, sumažėjo dėl sumažėjusio darbuotojų ir mokinių skaičiaus.

P03. Nematerialusis turtas. Informacija apie nematerialiojo turto vertės pasikeitimus pateikiama aiškinamojo rašto 3 priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, centras neturėjo.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas Centro veikloje įsigijimo savikaina eurais:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
3236,73	3236,73

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, nėra. Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų, pripažintų ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio sąnaudomis, nėra.

Įvykių ir aplinkybių, dėl kurių būtų pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai, 2016 m. nebuvo.

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, centras neturėjo.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nebuvo.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimus pateikiama aiškinamojo rašto 4 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“.

Centro valdomo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 311713,66 Eur, iš jų pagrindinę dalį 296476,73 Eur sudaro centro veiklai užtikrinti naudojamų pastatų vertė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė per atskaitinį laikotarpį sumažėjo 14620,65 Eur. Centras nurašė visiškai nusidėvėjusį, netinkamą naudojimui ilgalaikį materialųjį turtą, kurio savikaina 5146,73 Eur.

Įvykių ir aplinkybių, dėl kurių būtų pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai, 2016 m. nebuvo.

Centre yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet vis dar naudojamas mokyklos veikloje, lentelėje pateikiama informacija apie šį turtą ir jo įsigijimo savikainą eurai.

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Pastatai	37480,01	32247,16
2	Mašinos ir įrenginiai	11526,84	6082,04
3	Baldai ir biuro įranga	28952,01	31957,00
	Iš viso	77958,86	70286,20

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

Turto, kuris nebenaudojamas centro veikloje, nebuvo.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamomis iš nuomos nebuvo.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nebuvo.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, nebuvo.

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

Turto, perduoto turto bankui, taip pat nebuvo.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nebuvo.

P05. Finansinis turtas. Ilgalaikio finansinio turto centras neturi.

P06. Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių. Veiklos nuomos sutarčių centras neturi. Centras nėra perdavęs turto pagal panaudos sutartis.

P07. Biologinis turtas. Informacijos apie biologinį turtą nėra, centras jo neturi.

P08. Atsargos. Atsargų vertė per atskaitinį laikotarpį, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 2949,41 Eur dėl nesunaudotų, įsigytų metų pabaigoje, kanceliariinių prekių, medžiagų, neatidoto naudoti ūkinio inventoriaus. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per atskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 5 priede.

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių būtų užregistruotas apskaitoje atsargų vertės sumažėjimas ar sumažintos atsargų vertės atkūrimas, nebuvo.

P09. Išankstiniai apmokėjimai. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta aiškinamojo rašto 6 priede. Išankstinius apmokėjimus sudaro kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos

leidinių prenumerata 130,19 Eur, privalomasis sveikatos draudimas už pacientams padarytą žalą 80 Eur, transporto priemonių draudimas 1219,23 Eur.

P10.Gautinos sumos. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 7 priede. Centro per vienus metus gautinos sumos sudaro 35385,14 Eur, palyginus su praėjusiais metais jos padidėjo 5765,89 Eur.

Priedo 1.1.eilutėje „Gautinos finansavimo sumos“ rodomas gautinas finansavimas iš savivaldybių už socialinę globą. Jis sudaro 118,78 Eur.

Priedo 1.3.3. „Gautinos sumos už suteiktas paslaugas“ rodomos mokinių ir socialinių paslaugų gavėjų skolos už teikiamas paslaugas. Jos padidėjo 991,17 Eur.

Eilutėje 1.5. „Sukauptos gautinos sumos“ parodytas sukauptas atostogų rezervas 21806,71 Eur ir negautos iš izdo veiklos pajamos 6437,48 Eur.

Kitos gautinos sumos tai Sodrai permokėtos soc. draudimo įmokos 130,94 Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta aiškinamojo rašto 8 priede.

Pinigų likutis banko sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 10082,65 Eur. Iš jų: 412,79 Eur - lėšos gautos iš paramos (2 proc. gyventojų pajamų mokesčio); 8095,38 Eur - iš kitų savivaldybių už ilgalaikę socialinę globą gautos lėšos; 1574,48 Eur - lėšos, kurių nereikia pervesti į biudžetą, gautos už vaikų pavėžėjimą.

P12. Finansavimo sumos. Finansavimo sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto 9 ir 10 prieduose „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Finansavimo sumų likučiai“. Centro gautų ir nepanaudotų finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 322153,24 Eur, kurį sudaro:

ilgalaikio materialaus turto nenudėvėta 310034,75 Eur likutinė vertė;

nepanaudotų 3156,18 Eur atsargų likutis;

nepanaudotų 8508,17 Eur pinigų likutis banko sąskaitose;

kito centro apskaitomo turto ir įsipareigojimų 454,14 Eur skirtumas.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo daromi finansavimo sumų pergrupavimai iš finansavimo sumų kitoms išlaidoms į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti. Pergrupavimų priežastis – finansavimo sumos gaunamos kitoms išlaidoms.

P13.Finansiniai įsipareigojimai. Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, 2016 m. nebuvo.

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

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė nurodyta sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Eil. Nr.	Turto grupė	Turto vertė 2016-12-31	Panaudos laikotarpis	Pratęsimo galimybė
1	Programinė įranga ir jos licencijos	246,54	terminuotas	
2	Žemė	262714,32	16,71 ir 42 metai	
3	Mašinos ir įrenginiai	2156,23	iki pareikalavimo	
4	Transporto priemonės	5816,90	10 metų	

5	Baldai ir biuro įranga	2766,19	iki pareikalavimo	
6	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	11933,89	iki pareikalavimo	
Iš viso		285634,07		

Panaudos sutartys, pagal kurias gautas turtas, yra terminuotos. Pagal panaudos sutartis iš ne viešojo sektoriaus subjektų - Sutrikusio intelekto žmonių globos bendrijos „Utenos viltis“ ir VŠĮ Paramos vaikams centro gauto turto vertė 14924,22 Eur.

P15. Atidėjiniai. Informacijos apie atidėjinius nėra, nes centras jų neformavo.

P16. Suteiktos garantijos dėl paskolų. Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

P17. Trumpalaikės mokėtinės sumos. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto 11 priede. Tiekėjams mokėtinės sumos 1978,20 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 38,77 Eur. Reikšmingiausių tiekėjams mokėtinų sumų dalį sudaro atsiskaitymai už komunalines ir ryšių paslaugas.

Sukauptos mokėtinės sumos, lyginant su praėjusiu laikotarpiu, padidėjo dėl padidėjusio darbo užmokesčio ir dėl kai kurių darbuotojų nepanaudotų atostogų.

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinės sumos	Suma (Eur)
1	Sukauptos atostoginių sąnaudos	16648,84
2	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	5157,87
	Iš viso:	21806,71

P18. Grynasis turtas. Centro grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 5603,52Eur. Grynojo turto padidėjimą lėmė pagrindinės veiklos perviršis metų pabaigai, kurio susidarymo priežastis- ataskaitinio laikotarpio pajamos viršijo ataskaitinio laikotarpio sąnaudas. Centro grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 17 548,04Eur, kurį sudaro iš pajamų įsigytų :

ilgalaikio materialaus turto vertė –1678,91Eur;

nesunaudoti maisto produktai, kanceliarinės prekės, mokymo priemonės ir kuras-1757,91Eur;

gautinos sumos už suteiktas paslaugas, įmokos už išlaikymą- 6891,23Eur;

sukauptos pajamos už parduotas prekes- 6437,48Eur;

ateinančių laikotarpių sąnaudos- 1186,23Eur;

pinigai banko sąskaitoje-1574,48Eur.

Grynąjį turtą mažina skola tiekėjams 1978,20 Eur.

P19. Mokesčių pajamos. Mokesčių pajamų centras neturi.

P20. Socialinių įmokų pajamos. Socialinių įmokų pajamų centras neturi.

P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos. Pagrindinės veiklos kitos pajamos tai pajamos iš suteiktų paslaugų, įmokų už išlaikymą, kurias galima pripažinti pajamomis. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos kitos pajamos padidėjo 7054,62 Eur. Padidėjimą sąlygojo lankytojų skaičiaus padidėjimas, maisto produktų kainų augimas ir geresnis lankomumas. Informacija pateikiama aiškinamojo rašto 12 priede “Pagrindinės veiklos kitos pajamos“.

P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos. Didžiausią sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
409047,84	407609,40

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

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	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	312513,27	311396,79	96534,57	96212,61	52	54
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę						
	Iš viso	312513,27	311396,79	96534,57	96212,61	52	54

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ženkliai nesikeitė, nes centras naujo ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto neįsigijo .

Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta 22774,15 Eur komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų, kurias sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1	Šildymo	10336,95
2	Elektros energijos	7040,94
3	Vandentiekio ir kanalizacijos	3854,80
4	Ryšių paslaugų	1541,46
5	Šiukšlių išvežimo	601,90

Iš viso:	23376,05
----------	----------

Kitų paslaugų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, išaugo dėl to, kad vykstant teisminiam procesui, buvo apmokamos advokato išlaidos.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
8793,92	5834,82

P23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį centras nepatyrė.

P24. Finansinės rizikos valdymas. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta aiškinamojo rašto 13 priede.

P25. Neapibrėžtieji įsipareigojimai. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų centras neturėjo.

P26. Poataskaitiniai įvykiai. Poataskaitinių įvykių nebuvo.

P27. Informacija apie kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus. Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų centras neturi.

P28. Jungimai. Jungimų nebuvo.

P29. Informacijos apie perėjimą nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS nėra, nes mokykla ataskaitiniais ir praėjusiais ataskaitiniais metais apskaitą tvarkė pagal VSAFAS.

P30. Centras VĮ Valstybės turto fondui turto neperdavė. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra. Metų pabaigoje vyko teisminis procesas dėl logopedo atleidimo iš darbo. Teisminis procesas nebaigtas.

Direktorius

Zenonas Misiūnas

Vyresn. buhalterė

Alma Raudienė

