ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDTBĖS JAUNIMO KŪRYBOS IR SPORTO CENTRAS

2018 metų prie III ketvirčio tarpinės finansinės ataskaitos

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-10-18 Nr.4.3-57

I.Bendroji dalis

1.Informacija apie įstaigą

1.Pilnas centro pavadinimas-Šakių rajono savivaldybės jaunimo kūrybos ir sporto centras.

1.2.Sutrumpintas centro pavadinimas-Šakių JKSC.

1.3.Centras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų, Švietimo įstatymu, Kūno kultūros ir sporto įstatymu, kitais teisės aktais, sporto mokymo įįstaigų bendraisiais nuostatais ir Šakių rajono savivaldybės tarybos patvirtintais jaunimo kūrybos ir sporto nuostatais.

1.4.Centras yra viešasis juridinis asmuo, turintis anspaudą bei sąskaitas banke. Centro adresas-V.Kudirkos g.64, Šakiai, Lietuvos respublika.

1.5.Centras yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota valstybės įmonės Registrų centro Marijampolės filialo juridinių asmenų registre 1994 m. spalio 19d. Registravimo pažymėjimo Nr.022164. Įstaigos kodas 190824054.

Marijampolės apskrities valstybės mokesčių inspekcijos Šakių poskyrio sprendimu įregistruoti asmenį į pridėtinės vertės mokesčių mokėtojų registrą 2011-06-16 (16.8-11Š0-R3-554 centras nuo 2011 06 20d. Įregistruotas į Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojo registrą. (Marijampolės apskrities VMI Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojo registracijos pažymėjimas Nr. 20125557 2011-06-16 d.)

PVM mokėtojo kodas LT100006169918.

1.6. Centras paslaugus Šakių rajono savivaldybei.

1.7.centras užregistruotas kaip paramos gavėjas.

1.8. Pagrindidė veiklos rūšis- švietimas, kodas 85.

1.8.1.sportinis ir rekreacinis švietimas, kodas 85,59.

1.8.3.Institucijos grupė-neformaliojo švietimo mokykla.

1.8.4.Pagrindinis tipas- neformaliojo vaikų švietimo mokykla.

1.8.5.Centras yra žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjaktas.

1.9. Centras finansuojamas iš Šakių rajono savivaldybės biudžeto teisės aktų nustatyta tvarka. Centrui finasuoti naudojamos kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos. Kitos pagridinės veiklos pajamos.

2.Finansiniai metai

Centro finansiniai metai prasideda sausio 01 d. O baigiasi gruodžio 31 d.

3. Darbuotojų skaičius

2018 kovo 31 d. centre dirbo 42 darbuotojų (3,5 etatų -administracijos darbuotojai, 14,81- pedagoginių normų skaičius ir 22 etatų kitų darbuotojų.

4. Įstaiga kontroluojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

II.Apskaitos politika

Šakių rajono savivaldybės jaunimo kūrybos ir sprto centras taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Viešojo sektoriaus subjektas tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas vadovaujasi LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu 2007-06-26 NR.X-1212, šiais teisės aktais: LR civiliniu kodeksu, LR darbo kodeksu LR pinigų įstatymu, LR Vyriausybės nutarimu Nr.179 „Dėl darbo kasos organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ LR Vyriausybės nutarimu Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ . Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansų ataskaitų rinkinio pateikimas“. Centras, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais principais:

Subjekto;

Veiklos tęstinumo;

Periodiškumo;

Pastovumo;

Piniginio mato;

Kaupimo;

Palyginimo;

Atsargumo;

Neutralumo;

Turinio viršenybės prieš formą.

Centras, sudardamas biudžeto vykdymo ataskaitųrinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais principais;

1.pinigų;

2.subjekto;

3. periodiškumo; pastovumo;

4.pastovumo;

5.piniginio mato.

Pagal subjekto principą centas laikomas apskaitos vienetu:atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia arskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Centras apskaitoje registruojamas, naudojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas valdomas ir naudojamaskitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėje sąskaitoje.

III. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstama jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiam turtui nustatytus kriterijus (13VSAFAS 1 priedas).

Naudingo tarnavimo laikas ir normatyvai patvirtinti Šakių rajono savivaldybės jaunimo kūrybos ir sporto centro direktorės įsakumuN. V-52 2009m. gruodžio mėn. 23 d.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėje ataskaitoje rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją, jei ji yra.

Nematiarialiojo turto amortizuajamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė-0,29 Eurų.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo registruojamas jo tikraja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrają vertę įmanoma nustatyti.Jeigu tikrosios vertės tinkamai neina nustatyti nsgalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline 0,29 eurų verte.

Nr.01

Šakių rajono savivaldybės jaunimo kūrybos ir sporto centras INT –tai materialiosios formos neturintis nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti ekonominės naudos. Tai programinė įranga.INT įsigijimo savikaina -687,14 Eurų, kuris yra visiškai amortizuotas, bet vis dar naudojamas veikloje.Likutinė vertė INT ataskaitinio laikotarpio pabaigoje-0,87 eurų.

IV. Ilgalaikis materialusis turtas

Šakių rajono savivaldybės jaunimo kūrybos ir sporto centro ilgalaikis materialusis turtas skirtas savarankiškom funkcijom atlikti, numatomas naudoti daugiau nei vienerius metus ir jo įsigijimo savikaina yra nemažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią IT turto vertę. IT pagal pabūdį yra skirstomas į grupes Ilgalaikis turtas pripažystamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka IT apibrėžimą ir turto pripažinimo kriterijų: tikėtina, kad VS subjektas būsimais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą. Centras IT apskaitą tvarko pagal turto vienetus. Įsigytas Itapskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose IT rodomas įsigijimo savikaina atėmus nusidėvėjimą. IT eksplotacinės išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo buvo patirtos, sąnaudų. Centras IMT sudaro šios turto grupės:gyvenamieji ir negyvenamieji pastatai , instruktūros statiniai, kompiuterinė įranga, kita biuro įranga.

Nr.02

Šakių rajono savivaldybės jaunimo kūrybos ir sporto centre yra ilgalaikio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpiopabaigoje-4597756,74 Eurų.

V.Atsargos

Nr.03

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina.Atsargųapskaita vedama laikantis 8 VSAFAS „Atsargos" nustatytų metodų ir taisyklių. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius, kuras ir kitos medžiagos. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.Įstaigoje atsargos- medžiagos žaliavos, ūkinis inventorius, kuris naudojamas 6 mėnesių. Per metus yra sunaudota atsargų už 20768,87 Eurų. Ataskaitinio laokotarpio pabaigoje yra nesunaudotų atsargų – 2824,96 Eurų.

Nr.04

Pinigų ekvivalentus sudaro įstaigos banko sąskaitose esančios lėšos-25623,04 Eurų:

Biudžeto gautų pinigų likutis banko sąskaitoje -10741,11Eurų

Pavedimų sąskaitoje	- 279,07 Eurų
Spec. Lėšų sąskaitoje	-11379,43Eurų
Projekto lėšos	- 3223,43 Eurų

VI. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20VSASFAS „Finansavimo sumos" nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos- iš valstybės, savivaldybės, Europos sąsjungos, lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti ir naudoti pinigai ir kitas turtas, skirti centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti. Finansavimo pagal paskirtį skirstomos į sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Nr.05

Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos -4606290,63 Eurų (valstybės-575798,21 Eurų, savivaldybės-3156771,45 Eurų, europos sąjungos-873028,11 Eurų, kitų šaltinių-692,86 Eurų).

VII. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus pagal 17 VSAFAs „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina. Finansiniai įsipareigojimai registruojami apskaitoje pagal gautus dokumentus ūkinės operacijos metu.

Mokėtinos sumos tiekėjams pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų datą.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos pagal kiekvieno mėnesio,už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščiu paskutinės mėnesio dienos data.

Sukauptos sąnaudos yra registruojamos paskutinę mėnesio dieną.

Nr.06

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga turėjo 7716,0 Eurų įsipareigojimų.

1.AB Energijos tiekimo - 1369,37 Eurų

2.AB Telia Lietuva -113,52Eurų

4. UAB Lietuvos dujų tiekimas---1324,13 Eurų

5.AB „Energijos skirstymo operatorius"-1336,51Eurų

6. UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras-54,97 Eurų

7. UAB „ Gelvybė' -29,98 Eurų.

8. UAB „Dezimfa" -28,96 Eurų

9. UAB „Vyčio komosarai" - 1223,77 Eurų.

11.UAB „Tavira" - 2171,79 Eurų.

12.Klaipėdos technologijų mokymo centras-63,00Eurų.

Nr.07

Sukaupta laikotarpio pabaigai-4598,33Eurų.

Nr.08

Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ir deficitas-19914,98 Eurų: ilgalaikio turto įsigyto įsigyto iš spec. programų lėšų likutinė vertė-5443,64 Eurų, likutis banko sąskaitoje -11379,43 Eurų, likutis nepanaudotų-362,75 Eurų, atsargų likutis 2729,16Eurų.

Direktorė Roma Paškevičiūtė

Vyr. Buhalterė Zita Grockienė