

2018 M. I KETVIRČIO FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

**Kvalifikacijų ir profesinio mokymo plėtros centras,
kodas 193135687, buveinė Geležinio Vilko g.12, Vilnius**

BENDROJI DALIS

Kvalifikacijų ir profesinio mokymo plėtros centras (toliau-KPMPC) yra valstybės biudžetinė įstaiga. KPMPC steigėja yra Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija. KPMPC yra viešasis juridinis asmuo, turintis savo antspaūdą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas AB SEB banke. Biudžetinė sąskaita AB SEB banke LT 05 7044 0600 0111 6866. Lėšos, kurios gaunamos iš kitų finansavimo šaltinių, kaupiamos atskirose sąskaitose banke. Kasos operacijų įstaiga nevykdo.

Pagal nuostatus KPMPC pagrindinė veiklos sritis: švietimo pagalba, o pagrindinė veiklos rūšis – švietimo tarnybų veiklos reguliavimas, kodas pagal EVRK 84.12.

KPMPC veiklos tikslas – laiduoti Lietuvos kvalifikacijų sistemos plėtrą, kuri atlieptų ūkio poreikius ir šalies bei tarptautines iniciatyvas. Svarbiausi KPMPC veiklos uždaviniai: Lietuvos kvalifikacijų sistemos tvarkymas, profesinio mokymo kokybės gerinimas, profesinio mokymo patrauklumo didinimas, profesinio rengimo dalyvių bendradarbiavimo stiprinimas.

KPMPC neturi kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų.

KPMPC finansuoja LR švietimo ir mokslo ministerija pagal patvirtintą sąmatą „Švietimo ir mokslo administravimo programa“. Taip pat KPMPC savo veikloje naudoja kitais teisėtais būdais perduotas Europos paramos ir tarptautinių organizacijų lėšas ir tikslinės paskirties lėšas pagal ūkio subjektų pavedimus.

APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika išsamiai aprašyta aiškinamajame rašte prie 2017 m. metinės finansinės atskaitomybės.

KPMPC buhalterinę apskaitą tvarko pagal kaupimo principą šiame procese vadovaudamasi patvirtinta apskaitos politika, kuri neprieštarauja Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartams (VSAFAS). KPMPC taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina apskaitos duomenų atitikinimą kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimams. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir

taisykles. Tuo atveju, jeigu nėra nustatyto konkretaus VSAFAS reikalavimo, centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Finansinėje atskaitomybėje skaičiai pateikiami Eurais. Per ataskaitinius metus apskaitos politika nekeista.

1. NEMATERIALUSIS TURTAS

KPMPC nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir licencijos

Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai turto negauta.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio nematerialiojo turto nenurašyta.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nenaudojamas KPMPC veikloje, nėra.

Naujo nematerialaus turto įsigyto perduoti ar patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, KPMPC nėra.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto nėra.

2. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

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

KPMPC ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal šias grupes: baldai, kompiuterinė įranga, kita biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai turto negauta.

Ataskaitiniu laikotarpiu KPMPC, turto nenurašė.

Ataskaitiniu laikotarpiu likutinės vertės materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimui taikyti LR švietimo ir mokslo ministro 2014 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1290 „Dėl Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.

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

Turto, įsigyto pagal lizingo sutartis, kurių sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime. Turto perduoto turto bankui taip pat nėra.

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

3. ATSARGOS

Žaliavas ir medžiagas, naudojamas KPMPC veikloje, sudaro kuras, maisto produktai, kanceliarinės ir ūkinės prekės. Atsargų likutis įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **9.849,72** Eur, iš jų- kuro likutis 28,86 Eur, maisto prekės- 69,47 Eur, ūkinis inventorių-154,17 Eur, kanceliarinės prekės projektų veiklų vykdymui 9.597,22 Eur.

Ūkinis inventorių, kurį KPMPC naudoja savo ūkinėje veikloje, apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo įsigyta ūkinio inventoriaus, kurio įsigijimo savikaina **486,00** Eur

4. IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI

Ateinančių laikotarpių sąnaudos- 1065,85 Eur už turto draudimą ir leidinių prenumerata . Išankstiniai mokėjimai tiekėjams – 5080,56 Eur už prekes ir paslaugas vykdant projektus. Išankstiniai apmokėjimai kitiems subjektams- 93.523,00 Eur pervestos lėšos projekto partneriui projekto vykdymui.

5. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

Sukauptos gautinos sumos per ateinantį laikotarpį:

Išlaidų pobūdis	Suma Eur
5.1. Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas (mokymų paslaugos)	29,37
5.2. Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto ir įvairių KPMPC vykdomų projektų iš įvairių finansavimo šaltinių: gautinos sumos už pervestas pajamas- 1.344,48 Eur, sukauptos finansavimo pajamos-533.801,83 Eur, sukauptos finansavimo pajamos nuo sukauptų atostoginių-42.112,05 Eur.	577.258,36
5.3. Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (avansu pervestos sumos komandiruotėms)	1.377,02

5.3. PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI

KPMPC operacijų per kasą nevykdo. Lėšų likutis atsiskaitomosiose sąskaitose AB SEB ir AB Swedbank banke 2018 m. kovo 31 dienai **1.613.161,14** Eur.

6. FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pateiktos 20-ojo VSAFAS 4 priede. Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta atsargų už 1,84 Eur iš Švietimo aprūpinimo centro. Taip pat perduotas

finansavimas projekto partneriui VSS- Klaipėdos E. Galvanausko profesinio mokymo centrui projekto vykdymui **25.000,00** Eur, iš ES lėšų.

7. ĮSIPAREIGOJIMAI

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 5 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 d. gautus dokumentus.

Ilgalaikių įsipareigojimų KPMPC neturėjo.

Mokėtinios sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų, paslaugų perdavimo-priėmimo aktų ir kitų dokumentų sudarymo datą.

Trumpalaikiai įsipareigojimai viso – **615.939,34 Eur**. Iš jų:

7.1. Mokėtinios sumos tiekėjams **448.786,54** Eur, KPMPC intensyviai vykdo projektinę veiklą iš ES lėšų.

7.2. Sukauptos mokėtinios sumos- **42.112,05 Eur**– sukauptas atostogų rezervas (Iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudos- 32.274,71 Eur, sukauptos socialinio draudimo sąnaudos- 9.837,34 Eur).

7.3. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (gauti viešųjų pirkimų sutarčių įvykdymo užtikrinimai iš tiekėjų)- **73.030,00** Eur.

7.4. Gauti išankstiniai apmokėjimai- **17,00** Eur už seminarą.

8. SUKAUPTAS PERVIRŠIS AR DEFICITAS

Sukauptas einamųjų metų deficitas susidarė dėl ilgalaikio turto, kuris įsigytas iš pajamų lėšų nusidėvėjimo.

9. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

KPMPC pagal priskirtas funkcijas vykdo pagal specialiąją švietimo programą ūkio subjektų pasirengimo vykdyti mokymo programas ekspertinį vertinimą, taip pat organizuoja kvalifikacijos kėlimo kursus. Uždirbtos pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo uždirbtos ir išrašomos sąskaitos-faktūros. Gautos įplaukos už suteiktas paslaugas pervedamos į Švietimo ir mokslo ministerijos surenkamąją sąskaitą. Per ataskaitinį laikotarpį pajamų nebuvo uždirbta.

10. SĄNAUDOS

10.1. Darbo užmokesčio, nedarbingumo pašalpų iš darbdavio lėšų ir socialinio draudimo sąnaudos: 284.698,37 Eur, palyginus su praėjusiu laikotarpiu padidėjo dėl ES vykdomų projektų intensyvumo.

10.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 85.659,40 Eur: iš jų nematerialiojo turto- 79.557,49 Eur, ilgalaikio materialiojo turto- 6.101,91 Eur, palyginus su praėitu laikotarpiu padidėjo dėl įsigyto turto iš ES lėšų nusidėvėjimo.

10.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos viso **3.158,98** Eur, iš jų :

Elektros energija- 539,93 Eur,

Šildymas- 1.471,68 Eur

Vandentiekis ir kanalizacija- 69,96 Eur

Kitos komunalinės paslaugos- 270,56 Eur

Ryšių sąnaudos – 806,85 Eur.

10.4. Sunaudotų atsargų savikaina **7.023,83** Eur, palyginti su praėitu laikotarpiu padidėjo dėl suintensyvėjusios projektinės veiklos

10.5. Kitų paslaugų sąnaudos viso **1.117.249,77** Eur, palyginus su praėjusiu laikotarpiu ženkliai padidėjo dėl įgyvendinamų ES struktūrinių projektų intensyvumo.

10.6. Kitos sąnaudos viso 601,90 Eur,- banko paslaugų sąnaudos.

Apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra.

Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.

TURTAS PAGAL PANAUDOS SUTARTIS

KPMPC savo nekilnojamo turto neturi. Veiklai vykdyti pagal 2018 m. vasario 1 d. Patalpų panaudos sutartį Nr. 12-49-21/ S5-35/V9-5 neatlygintinai naudojami patalpomis, adresu G. Vilko-12 kurių bendras plotas 816,98 kv. metrų. Panaudos davėjas – VĮ Turto bankas. Šis turtas apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje, jo įsigijimo vertė- **71.538,31** Eur. KPMPC pagal 2011 m. sausio 31 d. Valstybės turto panaudos sutartį Nr. 11-02/V9-2 neatlygintinai ir neterminuotai naudojami archyvo patalpomis, kurių bendras plotas 42,45 kv. metrų. Panaudos davėjas – Vilniaus automechanikos ir verslo mokykla. Šis turtas apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje, jo vertė – **4192,02** Eur.

KPMPC pagal sutartį patikėjimo teise naudoja ir apskaito nebalansėje sąskaitoje vandens aparatus, kurių vertė **390,52** Eur, ir tinklo prieigos modema, kurios vertė 0,29 Eur.

Direktorius

Tadas Tamošiūnas

Vyr. buhalterė

Jūratė Kručaitė