

2013 01 01 – 2013 12 31 FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2014 m. vasario 12 d.

I. BENDROJI DALIS

Įregistravimo data.

Kauno technikos kolegija (toliau Kolegija) įsteigta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 30 d. nutarimu Nr. 1376 bendru Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministerijos ir Kauno technologijos universiteto teikimu, reorganizavus Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2002 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. 1494 Kauno aukštesniąją technikos mokyklą į Kauno technikos kolegiją, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. spalio 27 d. nutarimu Nr. 1297 biudžetinė įstaiga Kauno technikos kolegija pertvarkyta į viešąją įstaigą Kauno technikos kolegiją. Kolegijos kodas 111967869, buveinės adresas Tvirtovės alėja 35, LT-50155 Kaunas.

Finansiniai metai.

Kolegijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Informacija apie Kolegijos dukterines įmones

Kolegija metų pabaigoje neturėjo investicijų į dukterines įmones.

Informacija apie asocijuotas įmones

Kolegija metų pabaigoje neturėjo investicijų į asocijuotas įmones.

Kolegijos veikla.

Kolegija yra aukštoji neuniversitetinė viešąsias paslaugas teikianti švietimo institucija, rengianti aukštos kvalifikacijos techninės inžinerinės krypties specialistus

Svarbios sąlygos, kuriomis dirba Kolegija, ir kurios gali paveikti Kolegijos plėtrą

Veiksniai veikiantys Kauno technikos kolegiją:

- 1) nepalankūs demografiniai pokyčiai;
- 2) neprognozuojami Lietuvos ūkio pokyčiai;
- 3) stiprėjanti kolegijų ir universitetų konkurencija.

Darbuotojų ir studentų skaičius

2013 m. IV ketvirčio vidutinis darbuotojų skaičius 180.

2013 m. IV ketvirčio pabaigoje studentų skaičius – 1115.

II. APSKAITOS POLITIKA

Kauno technikos kolegijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS. Kauno technikos kolegija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Kolegija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-388 (Žin., 2008, Nr.1-29) (toliau – 1-asis VSAFAS).

Kolegijos apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;
2. patikima;
3. yra nešališka, netendencinga;
4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
3. visais reikšmingais atvejais išsami.

Kauno technikos kolegija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 (Žin., 2008, Nr.20-742; 2009, Nr. 151-6809) (toliau – 7-asis VSAFAS) ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos Apskaitos politikos keitimas. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Kauno technikos kolegijos sąskaitų plano sąskaitose atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nematerialusis turtas“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 (Žin., 2008, Nr. 86-3438)), o nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Turto nuvertėjimas“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 (Žin., 2008, Nr. 78-3083) (toliau – 22-asis VSAFAS).

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatomas atsižvelgiant į sutartis ar kitus sandorius, neturi būti ilgesnis už šių sandorių galiojimo laikotarpį.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (Žin., 2008, Nr. 55-2085)), o ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame VSAFAS.

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 pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. .

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS.

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. Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansavimo sumos“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-205 (Žin., 2008, Nr. 68-2599).

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

Finansavimo sumos – Kolegijos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Kolegijos nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

Kauno technikos kolegijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS, 18-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 (Žin., 2008, Nr. 98-3803), 19-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176, (Žin., 2008, Nr. 57-2162) ir 24-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 (Žin., 2008, Nr. 143-5725).

Kolegijos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

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

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS, 10-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Kitos pajamos“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-161 (Žin., 2008, Nr. 51-1906) ir 20-ajame VSAFAS.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Kolegija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Kolegija gali patikimai įvertinti 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 ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Sąnaudos“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 (Žin., 2008, Nr. 20-743). Sąnaudų, susijusių su konkrečiu 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 susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarte „Sandoriai užsienio valiuta”, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. 1K-348 (Žin., 2007, Nr. 126-5143).

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis nematerialus turtas

Kolegija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinė įranga, licencijos Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas. Kolegijos nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

Nematerialiojo ilgalaikio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 198167,38 Lt.

Kolegijos veikloje yra naudojamas nematerialusis turtas, kuris yra visiškai amortizuotas. Šio turto įsigijimo savikaina 741395,27 Lt.

Informacija apie nematerialiojo turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

2. Ilgalaikis materialus turtas

Likutinė ilgalaikio materialiojo turto vertė: metų pradžioje 6747611,08 Lt, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 7956049,11 Lt.

Kolegijoje yra turto, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo savikaina 1053971,42 Lt.

Informacija apie materialiojo turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Kauno technikos kolegija biologinio turto ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

3. Atsargos

Atsargos (medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių) metų pradžioje – 55091,82 Lt., vertė laikotarpio pabaigoje – 58841,16 Lt. . Atsargas sudaro medžiagos ir žaliavos skirtos pagrindiniai veiklai -mokymo procesui užtikrinti.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų vertė nebuvo sumažinta.

Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis, ir strateginių ir neliečiamų atsargų, nėra.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

4. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pradžiai buvo 56949,74 Lt, o pabaigai sudarė 109602,37 Lt, tame skaičiuje:

1. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 79659,71 Lt (už komunalines paslaugas, už prenumeratą, už kitas paslaugas);
2. Ateinančių laikotarpių kitos sąnaudos – 29942,66 Lt.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus yra pateikta priede „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“.

5. Per vienus metus gautinos sumos

Sukauptos gautinos sudaro 656728,18 Lt, tame skaičiuje:

- 1) kiti gautinos sumos – 10572,18 Lt (7571,18 Lt – socialinio draudimo; 3000,00Lt – gyventojų pajamų mokesčio);
- 2) gautinos sumos už mokslą – 297570,64 Lt;
- 3) gautinos sumos už turto nuomą – 33866,12Lt;
- 4) sumos iš biudžeto – 312246,85 Lt;
- 5) gautinos sumos iš kitų atskaitingų asmenų – 2472,39 Lt.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas yra pateikta priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje visi pinigai buvo laikomi banko sąskaitose – 167014,31 Lt, pabaigoje – 197839,58 Lt, tame skaičiuje:

1. Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) – 106438,41 Lt;
2. Nuosavų lėšų likutis – 91401,17 Lt.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra pateikta priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

7. Finansavimo sumos iš biudžeto

Finansavimas iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 3579395,72.Lt., laikotarpio pabaigoje – 3686029,76 Lt.

Biudžeto finansavimo per laikotarpį panaudota 5960149,40 Lt , tame skaičiuje 232088,13 Lt nepiniginiam turtui įsigyti, kitoms išlaidoms kompensuoti – 5728061,27 Lt.. Per laikotarpį gražinta 142135,77 Lt biudžeto finansavimo.

8. Finansavimo sumos iš EU ir kitų tarptautinių organizacijų

Finansavimas iš Europos Sąjungos ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 3138931,74 Lt , panaudota 730030,56 Lt, laikotarpio pabaigoje – 4236922,67 Lt. Per laikotarpį gražinta 32914,64 Lt ES finansavimo.

9. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių

Finansavimas iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 3000,00 Lt., panaudota 6924,40 Lt, laikotarpio pabaigoje – 18974,81 Lt.

Informacija apie finansavimo sumų pasikeitimą per laikotarpį yra pateikta priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

10. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikių įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 618737,14 Lt, pabaigoje 687551,31 Lt , tame skaičiuje:

1. Tiekėjams mokėtinos sumos 159896,61 Lt (skolos atsiradusios vykdant projektą: UAB "Eltel Networks"- 115025,65 Lt UAB "Jostra" - 8734,45 Lt, UAB "Kaminta" - 36136,51 Lt,);
2. Sukauptos mokėtinos sumos – 312246,85 Lt (sukauptos atostogų sąnaudos – 238392,85 Lt, sukaupėtų atostogų išmokų socialinis draudimas – 73854,00 Lt.);
3. Gauti išankstiniai apmokėjimai – 102776,51 Lt. (už mokslą 100046,51Lt, už bendrabučio nuomą 2730,00 Lt);
4. Ateinančių laikotarpių pajamos – 110864,74 Lt (pajamos už mokslo paslaugas);
5. Kitos mokėtinos sumos – 1766,60 Lt (negautas finansavimas iš Valstybinio studijų fondo).

Visi Kolegijos įsipareigojimai laikotarpio pradžiai ir pabaigai yra nacionaline valiuta.

Informacija trumpalaikis įsipareigojimus yra pateikta priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

11. Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas deficitas yra 476511,14 Lt, tame skaičiuje:

1. einamųjų metų perviršis – 235576,54 Lt;
2. ankstesnių metų deficitas – 712087,68 Lt.

12. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 6828651,28 Lt, tame skaičiuje:

- 1) finansavimas iš biudžeto 6091696,32 Lt (**tame skaičiuje 131546,92 Lt sukaupto atostogų rezervo pajamos**);
- 2) finansavimas iš Europos Sąjungos 730030,56 Lt;
- 3) finansavimas iš kitų šaltinių 6924,40 Lt.

13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos laikotarpio pabaigoje 1363943,84 Lt. Kitos pajamos, tai suteiktų paslaugų pajamos:

1. Pajamos už turto nuomą 90743,88 Lt (patalpų nuoma);
2. Pajamos už bendrabučio nuomą 326334,48 Lt;
3. Pajamos už kitas paslaugas 143898,96 Lt (pajamos už organizuojamus kursus, už skolos lapelius, už dokumentų tvarkymą ir t.t.);
4. Pajamos už mokslą 802966,52 Lt.

14. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 7963322,76 Lt, tame skaičiuje:

- 1) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 5475310,72 Lt (darbo užmokesčio – 4175685,91Lt, susiję mokesčiai -1299624,81 Lt);
- 2) komunalinių paslaugų ir ryšio – 737448,21 Lt (šildymo – 494568,61 Lt, elektros energijos – 181893,25 Lt, ryšių – 16429,22 Lt, vandentiekio ir kanalizacijos – 31700,29 Lt, kitos – 12856,84 Lt);
- 3) socialinės išmokos – 439778,21 Lt (stipendijos).

15. Pagrindinės veiklos perviršis

Pagrindinės veiklos ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 229272,36 Lt.

16. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Kauno technikos kolegija ataskaitiniu laikotarpiu finansinės veiklos rezultatas 6304,18 Lt:

- 1) delspinigių pajamos - 6463,81 Lt;
- 2) palūkanų pajamos – 3,38 Lt;
- 3) baudų ir delspinigių sąnaudos – 106,62 Lt;
- 4) neigiamo valiutos kurso įtakos sąnaudos – 22,51 Lt;
- 5) palūkanų sąnaudos – 33,88 Lt.

17. Grynasis perviršis - deficitas

Grynasis ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 235576,54 Lt.

Direktorius

Nerijus Varnas