

2019 01 01 – 2019 06 30 FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. liepos 19 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.

Nuo 2015 01 01 apskaita vedama eurais.

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

2019 m. II ketvirčio vidutinis darbuotojų skaičius 158.

2019 m. II ketvirčio pabaigoje studentų skaičius – 902.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika detaliai aprašyta 2018 m. metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis nematerialus turtas

Kolegijos nematerialiojo turto įsigijimo vertė 2019 m. birželio 30 d. lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 30711,99 Eur, t.y. 10,73 %. Šį padidėjimą lėmė licencijų įsigijimas. Likutinė nematerialiojo turto vertė per laikotarpį padidėjo 3744,34 Eur., t.y. 10,69 %. Tokį likutinės vertės padidėjimą lėmė tai, jog per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta turto, kurio vertė – 32146,93 Eur.. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas kolegijos veikloje, įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 216642,81 Eur., o 2019 m. birželio 30 d. – 246167,72 Eur. Kauno technikos kolegijos nematerialiojo turto balansines vertes pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede.

2. Ilgalaikis materialus turtas

Kolegijos ilgalaikis materialusis turtas (išsigijimo savikaina) per ataskaitinį laikotarpį lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 37978,63 Eur. (0,76 %). Šį padidėjimą įtakojo tai, jog buvo daugiau turto įsigyta, ne nurašyta.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas kolegijos veikloje, įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro 680215,16 Eur., o 2019 m. birželio 30 d. padidėjo iki 680796,39 Eur, t.y. padidėjo tik 581,23 Eur.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė 1021000,00 Eur. Ši vertė buvo nustatyta 2019 12 31 remianti VI „Registru centras“ vidutinės rinkos vertės duomenimis. Suformuotas tikrosios vertės rezervas – 344373,27 Eur.

Kauno technikos kolegijos materialiojo turto balansines vertes pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

Kauno technikos kolegija biologinio turto ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

3. Atsargos

Kauno technikos kolegijos atsargų vertė 2018 m. gruodžio 31 d. siekė 61140,34 Eur, o 2019 m. birželio 30 d. šių atsargų vertė sumažėjo iki 56559,57 Eur, t.y. 4580,77 Eur arba 7,49 %. Kadangi, didžiausią dalį atsargų vertės net 95,00 % sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių, todėl atsargų sumažėjimą ataskaitiniu laikotarpiu įtakojo būtent medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus straipsnio sumažėjimas nuo 57218,69 Eur iki 53732,77 Eur, t.y. 3485,92 EUR, arba 6,09%, kai tuo tarpu, kiti atsargų straipsniai per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo net 27,92 %.

Kauno technikos kolegijos atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

4. Išankstiniai apmokėjimai

Kauno technikos kolegijos išankstiniai apmokėjimai 2018 m. gruodžio 31 d. 46224,19 Eur, o per ataskaitinį laikotarpį jie sumažėjo iki 14119,66 Eur (69,45 %) (prekėms – 6268,24 Eur, kvalifikacijos kėlimui – 933,53 Eur., spaudinių, leidinių – 836,17 Eur, paslaugoms – 5899,82 Eur., transportui – 181,90 Eur).

5. Per vienus metus gautinos sumos

Gautinos sumos 2018 m. gruodžio 31 d. siekė 193772,73 Eur, o per ataskaitinį laikotarpį išaugo 120758,19 Eur ir 2019 m. birželio 30 d. jau sudarė 314530,92 Eur.:

- 1) gautinos sumos už mokslą – 12560,87 Eur;
- 2) gautinos sumos už turto nuomą – 39779,68 Eur;
- 3) sukauptos gautinos sumos – 260334,70 Eur;
- 4) gautinos sumos iš atskaitingų asmenų – 1855,67 Eur.

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje palyginus su prajusiu ataskaitiniu laikotarpiu išaugo 147801,64 Eur, arba 131,34 % ir siekė jau net 260334,70 Eur. Tokių ryškų sukauptų gautinų sumų padidėjimą nulėmė darbuotojams priskaitytas darbo užmokestis. Sukauptas gautinas sumas 2019 m. birželio 30 d. sudarė:

- 1) sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo mokestis siekė 89737,15 EUR,;ą
- 2) darbo užmokestis ir socialinio draudimo mokestis už birželio mėnesį – 161906,60 Eur;
- 3) sukauptų gautinų kitų paslaugų suma – 8690,95 Eur.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 105385,28 Eur, pabaigoje – 108473,10 Eur (iš jų 223,35 Eur kasoje).

Kolegijos pinigines lėšas buvo naudojamos pagal patvirtintą studijų ir mokslo plėtros (valstybės biudžeto lėšos) programos sąmatą 12.001. Studijų ir mokslo plėtros programos, bei kolegijos pajamų įmokų lėšomis buvo vykdomos studijų programos vadovaujantis LR mokslo ir studijų įstatymu, LR švietimo įstatymu, kolegijos statutu ir kitais norminiais teisės aktais.

Kolegijos pinigai ir pinigų ekvivalentai 2018 m. gruodžio 31 d. buvo lygūs 105385,28 Eur, o 2019 m. birželio 30 d. – 108473,10 Eur, t.y. padidėjo tik 3087,82 Eur. arba 2,93 % palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Šių pinigų ir pinigų ekvivalento straipsnio padidėjimą ataskaitiniu laikotarpiu nulėmė dalyvavimas Erasmus programoje ir šiai programai vykdyti gauti pinigai, o taip pat gauti mokėjimai už suteiktas paslaugas.

7. Finansavimo sumos iš biudžeto

Finansavimas iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 786354,07 Eur., laikotarpio pabaigoje – 696441,02 Eur. Per laikotarpį gauta finansavimo iš biudžeto 1280993,15 Eur

(nepiniginiam turtui įsigyti – 51355,21 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 1229637,94 Eur).

Finansavimas gautas:

1) iš Valstybės biudžeto (studijų ir mokslo plėtros programa) – 1261864,01 Eur;

2) iš Neįgaliųjų reikalų departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos – 599,14Eur;

3) iš Valstybės biudžeto (dėstytojų mainų programa) - 2280,00 Eur.;

4) „Erasmus+“ programai finansuoti – 16250,00 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo iš biudžeto 573546,62 Eur. Lėšos naudojamos pagal sąmatą.

8. Finansavimo sumos iš EU ir kitų tarptautinių organizacijų

Finansavimas iš Europos Sąjungos ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 743280,42 Eur., laikotarpio pabaigoje – 750369,78 Eur. Per laikotarpį gauta finansavimo 107762,82 Eur. Finansavimas gautas:

1) vykdamas Erasmus + programą – 101411,00 Eur.;

2) vykdamas projektą LLI-24 – 6351,82 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo iš Europos sąjungos paramos fondų 97648,46 Eur.:

1) nepiniginiam turtui įsigyti – 37082,67 Eur (vykdamas ES projektus įsigyto turto nusidėvėjimas);

2) kitoms išlaidoms kompensuoti – 60565,79 Eur (Erasmus programai pagal sutartyse nurodytą paskirtį).

9. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių

Finansavimas iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 0,00 Eur, laikotarpio pabaigoje – 464,52Eur.

Per laikotarpį gauta finansavimo iš kitų šaltinių 2710,00 Eur (iš ne viešojo sektoriaus studentams skatinamosioms stipendijoms ir kitoms Kolegijos reikmėms), taip pat neatlygintinai gauta turto už 464,52 eur.

Per laikotarpį panaudota finansavimo iš kitų šaltinių 2710,00 Eur (skatinamosios stipendijos).

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

10. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikių įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 794538,73 Eur, pabaigoje 785242,65 Eur., tame skaičiuje:

1) paskola bendrabučio atnaujinimui – 246449,91 Eur.;

2) paskola mokomojo pastato atnaujinimui – 526373,55 Eur.;

3) paskola automobilio įsigijimui (lizingas) – 12419,19 Eur.

11. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikių įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 299863,29 Eur, pabaigoje 376653,40 Eur., tame skaičiuje:

- 1) ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 18085,18 Eur (paskolos gautos bendrabučiui remontuoti ir automobiliui įsigyti gražinama dalis);
- 2) tiekėjams mokėtinos sumos 61582,74 Eur. Tiekėjams mokėtina suma per laikotarpį padidėjo 13770,25 Eur. t.y. 28,80 %, nes sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos mėnesiui pasibaigus, taip pat yra neapmokėta už atliktus remonto darbus;
- 3) mokėtinas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai – 161906,60 Eur (skola susidarė nes darbo užmokestis mokamas kito mėnesio 6 -10 d.);
- 4) sukauptos mokėtinos sumos – 89737,14 Eur (sukauptos atostogų sąnaudos – 88174,11 Eur, sukauptų atostogų išmokų socialinis draudimas – 1563,03 Eur);
- 5) kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 45341,74 Eur (išankstiniai apmokėjimai už mokslą – 5896,89 Eur, išankstiniai apmokėjimai už turto nuomą – 39444,85 Eur.). Įsipareigojimai per laikotarpį sumažėjo 76143,20 Eur, t.y. 62,68 %. Sumažėjimą lėmė tai, jog antro ketvirčio pabaigoje baigiasi mokslo metai.

Visi Kauno technikos įsipareigojimai laikotarpio pradžiai ir pabaigai yra nacionaline valiuta.

12. Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pradžiai buvo 574172,97 Eur, o ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 636859,65 Eur, tame skaičiuje:

- 1) einamųjų metų perviršis – 62686,68 Eur;
- 2) ankstesnių metų perviršis – 574172,97 Eur.

13. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 151527,85 Eur. ir sudarė 1619066,30 Eur, tame skaičiuje:

- 1) finansavimo pajamos iš biudžeto 1518707,84 Eur., tai sudaro 93,80 % visų finansavimo pajamų (tame skaičiuje **22795,91 Eur sukaupto atostogų rezervo pajamos (padidėjimas)**);
- 2) finansavimo pajamos iš Europos Sąjungos padidėjo 32354,63 Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 97648,46 Eur.;
- 3) finansavimo pajamos iš kitų šaltinių sumažėjo 19273,95 Eur. ir laikotarpio pabaigoje buvo 2710,00 Eur.

14. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos laikotarpio pabaigoje 466068,64 Eur. Pagrindinės veiklos pajamos per laikotarpį padidėjo 214698,92 Eur, o tai sudaro 85,41 %. Kitos pajamos, tai suteiktų paslaugų pajamos, tame skaičiuje:

1) bendrabučio pajamos – 96680,29 Eur (t.y. pajamos už studentų apgyvendinimą priskiriamos prie pagrindinės veiklos pajamų, nes tiesiogiai yra susiję su švietimo paslaugų teikimu);

2) pajamos už suteiktas paslaugas – 147734,68 Eur (pajamos už organizuojamus kursus, už skolos lapelius, už dokumentų tvarkymą ir t.t.);

3) pajamos už mokslą – 221653,67 Eur.

15. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindines veiklos sąnaudas 2019 m. birželio 30 d. sudarė 2041418,64 Eur. ir buvo 325918,84 Eur arba 19,00 % didesnes negu 2018 m. birželio 30 d.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė darbo užmokesčio (1326061,33 Eur.) ir socialinio draudimo sąnaudos (25671,16 Eur), t.y. sudarė 66,22 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2019 birželio 30 d. buvo lygios 116426,95 Eur, t.y. sudarė 5,70 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2019 birželio 30 d. buvo 32627,83 Eur. arba 38,94 % didesnės lyginant su 2018 m. birželio 30 d.

Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos siekė 91429,10 Eur, t.y. sudarė 4,48 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausią šių paslaugų dalį sudarė šildymo sąnaudos, t.y. net 50228,11 Eur. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinį laikotarpį padidėjo 4150,95 Eur. palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

Pagrindines veiklos komandiruočių sąnaudos 2019 m. birželio 30 sudarė 8659,60 Eur, o palyginus su 2018 m. birželio 30 d. duomenimis šios sąnaudos padidėjo 2557,10 Eur (41,90 %), toks skirtumas susidarė todėl, kad padidėjo komandiruočių skaičius į užsienio valstybes (Erasmus + programa).

Transporto sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2437,67 Eur. Šios sąnaudos 2019 m. II ketvirtį palyginus su 2018 m. II ketvirčiu padidėjo 320,95 Eur (15,16 %), tokį transporto sąnaudų pokytį lėmė išaugusios privalomojo draudimo įmokos, bei kuro kainų svyravimas.

Pagrindines veiklos kolegijos kvalifikacijos kėlimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 557,00 Eur, arba 11,40%. Tokį sumažėjimą lėmė tai, jog Kolegijos planuojami mokymai bus vykdomi ateinančiais ketvirčiais.

Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 65019,16 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu jos sumažėjo 10369,98 Eur, arba 13,76 %. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos sumažėjo, nes šiam periodui buvo numatyta mažiau remonto darbų.

Nusidėvėjimo ir nurašymo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 612,41 Eur (ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos - 62,41 Eur., gautinų sumų nuvertėjimas – 550,00 Eur.).

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudas sudaro mokymo reikmėms sunaudotų medžiagų ir žaliavų savikaina, bei atiduoto naudoti įstaigos reikmėms ūkinio inventoriaus savikaina.

Socialinių išmokų sąnaudos 2019 m. birželio 30 d. sieke 160780,10 Eur, kurias sudarė skatinamųjų stipendijų, išmokų neįgaliesiems studentams, stipendijų pagal tarptautines sutartis ir kitų stipendijų sąnaudos.

Kitų paslaugų sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sieke 145054,29 Eur, kuriuos sudaro viešinimo paslaugų, kopijavimo paslaugų, nario mokesčio, reprezentacinės, bei kitos pagrindinės veiklos paslaugų sąnaudos.

Kitas sąnaudas, kurios 2019 m. birželio 30 d. buvo lygios 1063,13 Eur, sudaro kitos viešojo sektoriaus subjekte pagrindinės veiklos sąnaudos, nepriskiriamos aukščiau išvardytoms sąnaudų grupėms.

16. Pagrindinės veiklos perviršis

Pagrindinės veiklos ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 43716,30 Eur.

17. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos ataskaitiniu laikotarpio deficitas 4652,50 Eur.

Kauno technikos kolegijos finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos yra pateiktos 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede.

18. Grynavis deficitas

Grynavis perviršis ar deficitas - tai bendras Kolegijos veiklos rezultatas, kuris gaunamas iš visų ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus visas to paties ataskaitinio laikotarpio sąnaudas. 2019 m. birželio 30 d. Kolegijos grynavis perviršis sudarė 62686,68 Eur, o tai yra 29831,87 Eur, arba 90,80 % daugiau negu buvo 2018 m. birželio 30 d. Šį padidėjimą lėmė ataskaitiniu laikotarpiu išaugusios pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Ataskaitiniu laikotarpiu neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nėra.

Ataskaitiniu laikotarpiu reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.

Direktorius

Nerijus Varnas

Vyriausias buhalteris

Gediminas Jonynas