

# 2018 01 01 – 2018 03 31 FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. balandžio 27 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**

2018 m. I ketvirčio vidutinis darbuotojų skaičius 180.

2018 m. I ketvirčio pabaigoje studentų skaičius – 1501.

## II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika detaliai aprašyta 2017 m. metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

## III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

### 1. Ilgalaikis nematerialus turtas

Kolegijos nematerialiojo turto vertė 2018 m. kovo 31 d. lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 6239,29 Eur, t.y. 2,03%. Likutinė nematerialiojo turto vertė per laikotarpį padidėjo 1737,27 Eur., t.y. 8,55 %. Tokį likutinės vertės padidėjimą lėmė tai, jog per ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta visiškai nusidėvėjęs turtas, kurio vertė – 12970,73 Eur. . Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas kolegijos veikloje, įsigijimo savikaina 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 278417,87 Eur., o 2018 m. kovo 31 d. – 266712,93 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 per ataskaitinį laikotarpį lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 71460,57 Eur (1,82 %). Šį padidėjimą įtakoją tai, jog buvo daugiau turto įsigyta, ne nurašyta.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas kolegijos veikloje, įsigijimo savikaina 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro 3. 706825,99 Eur., o 2018 m. kovo 31 d. sumažėjo iki 692104,10 Eur, t.y. sumažėjo 14721,89 Eur.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė 913000,00 Eur. Ši vertė buvo nustatyta remianti VĮ „Registru centras“ vidutinės rinkos vertės duomenimis. Suformuotas tikrosios vertės rezervas – 236373,27 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 2017 m. gruodžio 31 d. siekė 70672,62 Eur, o 2018 m. kovo 31 d. šių atsargų vertė padidėjo iki 75135,23 Eur, t.y. 4462,61 Eur arba 6,31 %. Kadangi, didžiausią dalį atsargų vertės net 97,00 % sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių, todėl atsargų padidėjimą ataskaitiniu laikotarpiu įtakoją būtent medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventorių

straipsnio padidėjimas nuo 67440,50 Eur iki 72947,18 Eur, t.y. 6641,82 EUR, arba 8,17 %, kai tuo tarpu, kiti atsargų straipsniai per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo net 47,71 %.

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

#### **4. Išankstiniai apmokėjimai**

Kauno technikos kolegijos išankstiniai apmokėjimai 2017 m. gruodžio 31 d. 67960,16 Eur, o per ataskaitinį laikotarpį jie sumažėjo iki 18996,28 Eur (257,75 %) (prekėms – 5038,33 Eur, spaudinių, leidinių 1338,33 Eur, paslaugoms – 12333,03 Eur., komunalinės paslaugos – 18,80 Eur, transportas – 267,79 Eur).

#### **5. Per vienus metus gautinos sumos**

Gautinos sumos 2017 m. gruodžio 31 d. siekė 244094,28 Eur, o per ataskaitinį laikotarpį išaugo 202127,80 Eur ir 2018 m. kovo 31 d. jau sudarė 446222,08 Eur.:

- 1) gautinos sumos už mokslą – 61367,76 Eur;
- 2) gautinos sumos už turto nuomą – 43630,12 Eur;
- 3) sukauptos gautinos sumos – 340742,41 Eur;
- 4) kitos gautinos – 12,62 Eur;
- 5) gautinos sumos iš atskaitingų asmenų – 469,17 Eur.

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje palyginus su prajusiu ataskaitiniu laikotarpiu išaugo 228406,35 Eur, arba 203,32 % ir siekė jau net 340742,41 Eur. Tokių ryškių gautinų sumų padidėjimą nulėmė darbuotojams priskaitytas darbo užmokestis. Sukauptas gautinas sumas 2018 m. kovo 31 d. sudarė:

- 1) sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo mokesčiai siekė 159328,04 EUR,;
- 2) darbo užmokestis ir socialinio draudimo mokesčiai už kovo mėnesį – 161157,74 Eur;
- 3) sukaupėtų gautinų kitų paslaugų suma – 20256,63 Eur.

#### **6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigai ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 97349,61 Eur, pabaigoje – 56612,59 Eur (iš jų 385,52 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 2017 m. gruodžio 31 d. buvo lygūs 97349,61 Eur, o 2018 m. kovo 31 d. - 56612,59 Eur, t.y. sumažėjo net 40737,02 Eur. arba 41,85 % palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Šių ryškių pinigų ir pinigų ekvivalento straipsnio sumažėjimą

ataskaitiniu laikotarpiu nulėmė dalyvavimas Erasmus programoje ir šiai programai vykdyti išleisti pinigai, o taip pat mokėjimai iš nuosavų lėšų.

#### **7. Finansavimo sumos iš biudžeto**

Finansavimas iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 923514,53 Eur., laikotarpio pabaigoje – 861741,70 Eur. Per laikotarpį gauta finansavimo iš biudžeto 404639,06 Eur (nepiniginiam turtui įsigyti – 20837,81 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 383801,25 Eur). Finansavimas gautas:

- 1) iš Valstybės biudžeto (studijų ir mokslo plėtros programa) – 404559,54 Eur;
- 2) iš Neįgaliųjų reikalų departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos – 79,52 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo iš biudžeto 466411,89 Eur. Lėšos naudojamos pagal sąmatą.

#### **8. Finansavimo sumos iš EU ir kitų tarptautinių organizacijų**

Finansavimas iš Europos Sąjungos ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 765959,89 Eur., laikotarpio pabaigoje – 734384,68 Eur. Per laikotarpį gauta finansavimo 4320,04 Eur. Visas finansavimas gautas vykdant projektą „Interreg V-A Latvijos ir Lietuvos bendradarbiavimo per sieną programa 2014–2020“.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo iš Europos sąjungos paramos fondų 35892,25 Eur.:

- 1) nepiniginiam turtui įsigyti – 17507,31 Eur (vykdant ES projektus įsigyto turto nusidėvėjimas);
- 2) kitoms išlaidoms kompensuoti – 18384,94 Eur (Erasmus programai pagal sutartyse nurodytą paskirtį – 14064,90, taip pat vykdant bendrą Latvijos ir Lietuvos projektą – 4320,04 Eur ).

#### **9. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių**

Finansavimas iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 18170,62 Eur, laikotarpio pabaigoje – 12117,76 Eur.

Per laikotarpį gauta finansavimo iš kitų šaltinių 1365,00 Eur (iš ne viešojo sektoriaus studentams skatinamosioms stipendijoms ir kitoms Kolegijos reikmėms).

Per laikotarpį panaudota finansavimo iš kitų šaltinių 7417,86 Eur.;

- 1) turto nusidėvėjimas, medžiagų ir žaliavų panaudojimas – 6052,86 Eur;
- 2) skatinamosios stipendijos – 1365,00 Eur.

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

#### **10. Trumpalaikiai įsipareigojimai**

Trumpalaikių įsipareigojimų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 223475,31 Eur, pabaigoje 480472,60 Eur., tame skaičiuje:

1. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 17462,51 Eur (paskolos gautos bendrabučiui remontuoti ir automobiliui įsigyti gražinama dalis);

2. Mokėtinos socialinės išmokos – 76,00 Eur (studentui skirta skatinamoji stipendija, bet jis nepateikė banko sąskaitos į kurią pervesti pinigus);

3. Tiekėjams mokėtinos sumos 59496,90 Eur. Tiekėjams mokėtina suma per laikotarpį padidėjo 53803,28 Eur. t.y. 944,97 %, nes sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos mėnesiui pasibaigus;

4. Mokėtinas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai – 169110,70 Eur (skola susidarė nes darbo užmokestis mokamas kito mėnesio 6 d.);

5. Sukauptos mokėtinos sumos – 159328,03 Eur (sukauptos atostogų sąnaudos – 121696,95 Eur, sukauptų atostogų išmokų socialinis draudimas – 37631,08 Eur);

6. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 74998,46 Eur (išankstiniai apmokėjimai už mokslą – 24703,98 Eur, išankstiniai apmokėjimai už turto nuomą – 31760,37 Eur., ateinančių laikotarpių pajamos – 18534,11 Eur). Įsipareigojimai per laikotarpį padidėjo 92919,68 Eur, t.y. 117,05 %. Padidėjimą lėmė tai, jog trečiam ketvirtyje prasideda mokslo metai.

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

### **11. Sukauptas perviršis ar deficitas**

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pradžiai buvo 404385,04 Eur, o ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 421018,56 Eur, tame skaičiuje:

- 1) einamųjų metų perviršis – 16633,52 Eur;
- 2) ankstesnių metų perviršis –404385,04 Eur.

### **12. Finansavimo pajamos**

Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 50682,90 Eur. ir sudarė 738128,35 Eur, tame skaičiuje:

1) finansavimo pajamos iš biudžeto 694818,24 Eur., tai sudaro 94,13 % visų finansavimo pajamų (tame skaičiuje **46991,98 Eur sukaupto atostogų rezervo pajamos (padidėjimas)**);

2) finansavimo pajamos iš Europos Sąjungos padidėjo 2344,32 Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 35892,25 Eur.;

3) finansavimo pajamos iš kitų šaltinių sumažėjo 37370,38 Eur. ir laikotarpio pabaigoje buvo 7417,86 Eur.

### **13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos laikotarpio pabaigoje 130409,94 Eur. Pagrindinės veiklos pajamos per laikotarpį sumažėjo 29244,06 Eur, o tai sudaro 18,32 %. Kitos pajamos, tai suteiktų paslaugų pajamos, tame skaičiuje:

1) bendrabučio pajamos – 45714,49 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 – 44015,18 Eur (pajamos už organizuojamus kursus, už skolos lapelius, už dokumentų tvarkymą ir t.t.);

3) pajamos už mokslą – 40680,27 Eur.

#### **14. Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Pagrindines veiklos sąnaudos 2018 m. kovo 31 d. sudarė 857406,52 Eur. ir buvo 66642,85 Eur arba 7,77 % didesnes negu 2017 m. kovo 31 d.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė darbo užmokesčio (432617,71 Eur.) ir socialinio draudimo sąnaudos (137951,19 Eur), t.y. sudarė 66,54 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2018 kovo 31 d. buvo lygios 41046,50 Eur, t.y. sudarė 4,79 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2018 kovo 31 d. buvo 2192,18 Eur. arba 5,64 % didesnės lyginant su 2017 m. kovo 31 d.

Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos siekė 69172,96 Eur, t.y. sudarė 8,07% visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausią šių paslaugų dalį sudarė šildymo sąnaudos, t.y. net 50575,31 Eur. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinį laikotarpį padidėjo neženkliai. Komunalinių paslaugų pokytį lėmė oro sąlygos.

Pagrindines veiklos komandiruočių sąnaudos 2018 m. kovo 31. sudarė 232,70 Eur, o palyginus su 2017 m. kovo 31 d. duomenimis šios sąnaudos sumažėjo 853,22 Eur (78,57 %), toks skirtumas susidarė todėl, kad sumažėjo komandiruočių skaičius į užsienio valstybes.

Transporto sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 982,00 Eur. Šios sąnaudos 2018 m. III ketvirtį palyginus su 2017 m. III ketvirčiu padidėjo 257,34 Eur (26,21 %), tokį transporto sąnaudų pokytį lėmė išaugusios privalomojo draudimo įmokos.

Pagrindines veiklos kolegijos kvalifikacijos kėlimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 4130,65 Eur, arba 915,18%. Tokį padidėjimą lėmė tai, jog Kolegijos buvo praveisti mokymai.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 41530,13Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu jos sumažėjo 21347,52 Eur, arba 33,95 %. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sumažėjo, nes šiam periodui buvo numatyta mažiau remonto darbų.

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 2018 m. kovo 31 d. siekė 48015,00 Eur, kurias sudarė skatinamųjų stipendijų, išmokų neįgaliesiems studentams, stipendijų pagal tarptautines sutartis ir kitų stipendijų sąnaudos.

Kitų paslaugų sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sieke 58184,85 Eur, kuriuos sudaro viešinimo paslaugų, kopijavimo paslaugų, nario mokesčio, reprezentacinės, bei kitos pagrindinės veiklos paslaugų sąnaudos.

Kitas sąnaudas, kurios 2018 m. kovo 31 d. buvo lygios 215,00 Eur, sudaro kitos viešojo sektoriaus subjekte pagrindinės veiklos sąnaudos, nepriskiriamos aukščiau išvardytoms sąnaudų grupėms.

#### **15. Pagrindinės veiklos perviršis**

Pagrindinės veiklos ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 1131,77 Eur.

#### **16. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas**

Finansinės ir investicinės veiklos ataskaitiniu laikotarpio deficitas 1605,31 Eur.

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

#### **17. Grynasis deficitas**

Grynasis perviršis ar deficitas - tai bendras Kolegijos veiklos rezultatas, kuris gaunamas iš visų ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus visas to paties ataskaitinio laikotarpio sąnaudas. 2018 m. kovo 31 d. Kolegijos grynasis perviršis sudarė 16633,52 Eur, o tai yra 37872,92 Eur, arba 69,48 % mažiau negu buvo 2017 m. kovo 31 d. Šį sumažėjimą lėmė ataskaitiniu laikotarpiu išaugusios darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, bei kitų sąnaudų pokyčiai.

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