

2018 01 01 – 2018 06 30 FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. liepos 20 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. II ketvirčio vidutinis darbuotojų skaičius 164.

2018 m. II ketvirčio pabaigoje studentų skaičius – 974.

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. birželio 30 d. lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 11876,96 Eur, t.y. 3,87%. Likutinė nematerialiojo turto vertė per laikotarpį sumažėjo 3157,87 Eur., t.y. 17,00 %. Tokį likutinės vertės sumažėjimą lėmė tai, jog per ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta visiškai nusidėvėjęs turtas, kurio vertė – 18989,55 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. birželio 30 d. – 8852,32 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 89893,49 Eur (2,29 %). 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 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro 706825,99 Eur., o 2018 m. birželio 30 d. sumažėjo iki 676544,63 Eur, t.y. sumažėjo 30281,36 Eur.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė 913000,00 Eur. Ši vertė buvo nustatyta 2017 12 29 remianti VI „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. birželio 30 d. šių atsargų vertė sumažėjo iki 63366,94 Eur, t.y. 7305,68 Eur arba 10,34 %. Kadangi, didžiausią dalį atsargų vertes net 90,23 % sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių, todėl atsargų sumažėjimą ataskaitiniu laikotarpiu įtakojo būtent medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventorių

straipsnio sumažėjimas nuo 67440,50 Eur iki 57177,13 Eur, t.y. 10263,37 EUR, arba 15,22%, kai tuo tarpu, kiti atsargų straipsniai per ataskaitinį laikotarpį padidėjimas net 91,51 %.

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 31583,60 Eur (53,53 %) (prekėms – 14183,59 Eur, spaudinių, leidinių 2580,41 Eur, paslaugoms – 13375,23 Eur., kvalifikacijos kėlimui – 400,40 Eur, transportas – 1043,97 Eur).

5. Per vienus metus gautinos sumos

Gautinos sumos 2017 m. gruodžio 31 d. siekė 244094,28 Eur, o per ataskaitinį laikotarpį išaugo 19241,44 Eur ir 2018 m. birželio 30 d. jau sudarė 263335,72 Eur.:

- 1) gautinos sumos už mokslą – 17222,16 Eur;
- 2) gautinos sumos už turto nuomą – 34222,76 Eur;
- 3) sukauptos gautinos sumos – 211879,77 Eur;
- 4) gautinos sumos iš atskaitingų asmenų – 11,03 Eur.

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje palyginus su prajusiu ataskaitiniu laikotarpiu išaugo 99543,71 Eur, arba 88,61 % ir siekė jau net 211879,77 Eur. Tokių ryškų gautinų sumų padidėjimą nulėmė darbuotojams priskaitytas darbo užmokestis. Sukauptas gautinas sumas 2018 m. birželio 30 d. sudarė:

- 1) sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo mokesčiai siekė 69251,77 EUR,;
- 2) darbo užmokestis ir socialinio draudimo mokesčiai už birželio mėnesį – 136777,99 Eur;
- 3) sukauptų gautinų kitų paslaugų suma – 5850,01 Eur.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 97349,61 Eur, pabaigoje – 99967,92 Eur (iš jų 469,29 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. birželio 30 d. – 99967,92 Eur, t.y. padidėjo 2618,31 Eur. arba 2,69 % palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

7. Finansavimo sumos iš biudžeto

Finansavimas iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 923514,53 Eur., laikotarpio pabaigoje – 834063,99 Eur. Per laikotarpį gauta finansavimo iš biudžeto 1191266,42 Eur (nepiniginiam turtui įsigyti – 42330,43 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 1148935,99 Eur).

Finansavimas gautas:

- 1) iš Valstybės biudžeto (studijų ir mokslo plėtros programa) – 1180242,90 Eur;
- 2) iš Švietimo mainų paramos fondo – 10944,00 Eur
- 3) iš Neįgaliųjų reikalų departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos – 79,52

Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo iš biudžeto 1280716,96 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 – 783691,10 Eur. Per laikotarpį gauta finansavimo 83028,04 Eur. Finansavimas gautas:

- 1) vykdam projektą „Interreg V-A Latvijos ir Lietuvos bendradarbiavimo per sieną programa 2014–2020“ – 4320,04 Eur;
- 2) iš Švietimo mainų paramos fondo – 78708,00 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo iš Europos sąjungos paramos fondų 65293,83 Eur.:

- 1) nepiniginiam turtui įsigyti – 35014,62 Eur (vykdam ES projektus įsigyto turto nusidėvėjimas);
- 2) kitoms išlaidoms kompensuoti – 30279,21 Eur (Erazmus programai pagal sutartyse nurodytą paskirtį – 25959,17, taip pat vykdam 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 – 674,17 Eur.

Per laikotarpį gauta finansavimo iš kitų šaltinių 4387,50 Eur (iš ne viešojo sektoriaus studentams skatinamosioms stipendijoms ir kitoms Kolegijos reikmėms). Taip pat neatlygintinai gauta turto už 100 Eur.

Per laikotarpį panaudota finansavimo iš kitų šaltinių 21983,95 Eur.;

- 1) turto nusidėvėjimas, medžiagų ir žaliavų panaudojimas – 17596,45 Eur;
- 2) skatinamosios stipendijos – 4387,50 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 310557,01 Eur., tame skaičiuje:

1. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 17590,12 Eur (paskolos gautos bendrabučiui remontuoti ir automobiliui įsigyti gražinama dalis);

2. Tiekėjams mokėtinos sumos 59773,88 Eur. Tiekėjams mokėtina suma per laikotarpį padidėjo 54080,26 Eur. t.y. 949,93 %, nes sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos mėnesiui pasibaigus;

3. Mokėtinas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai – 136777,99 Eur (skola susidarė nes darbo užmokestis mokamas kito mėnesio 6 d.);

4. Sukauptos mokėtinos sumos – 69251,76 Eur (sukauptos atostogų sąnaudos – 53101,64 Eur, sukauptų atostogų išmokų socialinis draudimas – 16150,12 Eur);

5. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 27163,26 Eur (išankstiniai apmokėjimai už mokslą – 5974,54 Eur, išankstiniai apmokėjimai už turto nuomą – 18813,23 Eur., išankstinei mokėjimai už bendrabutį – 2375,49 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 - 437239,85 Eur, tame skaičiuje:

1) einamųjų metų perviršis – 32854,81 Eur;

2) ankstesnių metų perviršis –404385,04 Eur.

12. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 149079,71 Eur. ir sudarė 1467538,45 Eur, tame skaičiuje:

1) finansavimo pajamos iš biudžeto 1380260,67 Eur., tai sudaro 94,05 % visų finansavimo pajamų (tame skaičiuje **43084,29 Eur sukaupto atostogų rezervo pajamos (sumažėjimas)**);

2) finansavimo pajamos iš Europos Sąjungos sumažėjo 10029,35 Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 65293,83 Eur.;

3) finansavimo pajamos iš kitų šaltinių sumažėjo 28479,19 Eur. ir laikotarpio pabaigoje buvo 21983,95 Eur.

13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos laikotarpio pabaigoje 251369,72 Eur. Pagrindinės veiklos pajamos per laikotarpį sumažėjo 26856,82 Eur, o tai sudaro 9,65 %. Kitos pajamos, tai suteiktų paslaugų pajamos, tame skaičiuje:

1) bendrabučio pajamos – 83097,91 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 – 94765,35 Eur (pajamos už organizuojamus kursus, už skolos lapelius, už dokumentų tvarkymą ir t.t.);

3) pajamos už mokslą – 73506,46 Eur.

14. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindines veiklos sąnaudos 2018 m. birželio 30 d. sudarė 1715499,80 Eur. ir buvo 204787,01 Eur arba 13,56 % didesnes negu 2017 m. birželio 30 d.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė darbo užmokesčio (870408,94 Eur.) ir socialinio draudimo sąnaudos (277561,01 Eur), t.y. sudarė 66,91 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2018 birželio 30 d. buvo lygios 83799,12 Eur, t.y. sudarė 4,88 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2018 birželio 30 d. buvo 6697,82 Eur. arba 8,69 % didesnės lyginant su 2017 m, birželio 30 d.

Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos siekė 87278,15 Eur , t.y. sudarė 5,09% visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausią šių paslaugų dalį sudarė šildymo sąnaudos, t.y. net 53833,20 Eur. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinį laikotarpį padidėjo neženkliai. Komunalinių paslaugų pokytį lėmė oro sąlygos.

Pagrindines veiklos komandiruočių sąnaudos 2018 m. birželio 30 d. sudarė 6102,50 Eur, o palyginus su 2017 m. birželio 30 d. duomenimis šios sąnaudos sumažėjo 2265,87 Eur (27,07 %), toks skirtumas susidarė todėl, kad sumažėjo komandiruočių skaičius į užsienio valstybes.

Transporto sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2116,72 Eur. Šios sąnaudos 2018 m. II ketvirtį palyginus su 2017 m. II ketvirčiu sumažėjo 619,11 Eur (22,63 %), tokį transporto sąnaudų pokytį lėmė ekonomiškescnio automobilio naudojimas.

Pagrindines veiklos kolegijos kvalifikacijos kėlimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 2094,25 Eur, arba 74,99%. Tokį padidėjimą lėmė tai, jog Kolegijos buvo praveisti mokymai.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 75389,14 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu jos sumažėjo 5648,46 Eur, arba 6,97 %. 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. birželio 30 d. siekė 117602,50 Eur, kurias sudarė skatinamųjų stipendijų, stipendijų pagal tarptautines sutartis ir kitų stipendijų sąnaudos.

Kitų paslaugų sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sieke 119491,03 Eur, kuriuos sudaro viešinimo paslaugų, kopijavimo paslaugų, nario mokesčio, reprezentacinės, bei kitos pagrindinės veiklos paslaugų sąnaudos.

Kitas sąnaudas, kurios 2018 m. birželio 30 d. buvo lygios 686,01 Eur, sudaro kitos viešojo sektoriaus subjekte pagrindinės veiklos sąnaudos, nepriskiriamos aukščiau išvardytoms sąnaudų grupėms.

15. Pagrindinės veiklos perviršis

Pagrindinės veiklos ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 3408,37 Eur.

16. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos ataskaitiniu laikotarpio deficitas 2837,92 Eur.

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

17. Grynasis perviršis ar 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. birželio 30 d. Kolegijos grynasis perviršis sudarė 32854,81 Eur, o tai yra 61349,35 Eur, arba 65,12 % mažiau negu buvo 2017 m. birželio 30 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