

2018 01 01 – 2018 09 30 FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. spalio 23 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. III ketvirčio vidutinis darbuotojų skaičius 176.

2018 m. III ketvirčio pabaigoje studentų skaičius – 1509.

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. rugsėjo 30 d. lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1612,08 Eur, t.y. 0,52%. Likutinė nematerialiojo turto vertė per laikotarpį padidėjo 1792,60 Eur., t.y. 8,80 %. 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. rugsėjo 30 d. – 260694,11 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 232080,89 Eur (5,58 %). 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. rugsėjo 30 d. sumažėjo iki 676545,35 Eur, t.y. sumažėjo 30280,64 Eur.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė 913000,00 Eur. Ši vertė buvo nustatyta 2017 12 29 remianti VI „Registrų 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. rugsėjo 30 d. šių atsargų vertė sumažėjo iki 50819,27 Eur, t.y. 19853,35 Eur arba 28,09 %. Kadangi, didžiausią dalį atsargų vertės net 91,07 % 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 45260,02 Eur, t.y. 22180,48 EUR, arba 32,89%, kai tuo tarpu, kiti atsargų straipsniai per ataskaitinį laikotarpį padidėjimas net 72,00 %.

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 10504,62 Eur (84,54 %) (prekėms – 3335,52 Eur, spaudinių, leidinių 2313,41 Eur, paslaugoms – 4396,17 Eur., kvalifikacijos kėlimui – 159,00 Eur, transportas – 300,52 Eur).

5. Per vienus metus gautinos sumos

Gautinos sumos 2017 m. gruodžio 31 d. sieke 244094,28 Eur, o per ataskaitinį laikotarpį išaugo 161856,44 Eur ir 2018 m. rugsėjo 30 d. jau sudarė 406080,72 Eur.:

- 1) gautinos sumos už mokslą – 151291,53 Eur;
- 2) gautinos sumos už turto nuomą – 25393,34 Eur;
- 3) sukauptos gautinos sumos – 229178,44 Eur;
- 4) gautinos sumos iš atskaitingų asmenų – 217,41 Eur.

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje palyginus su prajusiu ataskaitiniu laikotarpiu išaugo 116842,38 Eur, arba 104,01 % ir sieke jau net 229178,44 Eur. Tokį ryškų gautinų sumų padidėjimą nulėmė darbuotojams priskaitytas darbo užmokestis. Sukauptas gautinas sumas 2018 m. rugsėjo 30 d. sudarė:

- 1) sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo mokestis sieke 63273,46 EUR,;
- 2) darbo užmokestis ir socialinio draudimo mokestis už rugsėjo mėnesį – 162171,98 Eur;
- 3) sukauptų gautinų kitų paslaugų suma – 3733,00 Eur.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 97349,61 Eur, pabaigoje – 202582,01 Eur (iš jų 639,45 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. rugsėjo 30 d. – 202582,01 Eur, t.y. padidėjo 105232,40 Eur. arba 108,10 % palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

7. Finansavimo sumos iš biudžeto

Finansavimas iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 923514,53 Eur., laikotarpio pabaigoje – 781789,79 Eur. Per laikotarpį gauta finansavimo iš biudžeto 1569864,92 Eur (nepiniginiam turtui įsigyti – 53668,19 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 1516196,73 Eur).

Finansavimas gautas:

- 1) iš Valstybės biudžeto (studijų ir mokslo plėtros programa) – 1554125,88 Eur;
- 2) iš Švietimo mainų paramos fondo – 15580,00Eur
- 3) iš Neįgaliųjų reikalų departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos – 159,04

Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo iš biudžeto 1711606,66 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 – 769455,78 Eur. Per laikotarpį gauta finansavimo 136424,37 Eur. Finansavimas gautas:

- 1) vykdamt projektą „Interreg V-A Latvijos ir Lietuvos bendradarbiavimo per sieną programa 2014–2020“ – 54691,37 Eur;
- 2) iš Švietimo mainų paramos fondo – 81733 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo iš Europos sąjungos paramos fondų 132925,48 Eur.:

- 1) nepiniginiam turtui įsigyti – 54562,57 Eur (vykdamt ES projektus įsigyto turto nusidėvėjimas);
- 2) kitoms išlaidoms kompensuoti – 78362,91 Eur (Erazmus programai pagal sutartyse nurodytą paskirtį – 74042,87, taip pat vykdamt 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 – 6519,48 Eur.

Per laikotarpį gauta finansavimo iš kitų šaltinių 5355,00 Eur (iš ne viešojo sektoriaus studentams skatinamosioms stipendijoms ir kitoms Kolegijos reikmėms). Taip pat neatlygintinai gauta turto už 11690,00 Eur.

Per laikotarpį panaudota finansavimo iš kitų šaltinių 28686,14 Eur.;

- 1) turto nusidėvėjimas, medžiagų ir žaliavų panaudojimas – 23841,14 Eur;
- 2) skatinamosios stipendijos – 4855,00 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 601996,64 Eur., tame skaičiuje:

1. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 17718,64 Eur (paskolos gautos bendrabučiui remontuoti ir automobiliui įsigyti gražinama dalis);

2. Tiekėjams mokėtinos sumos 102859,42 Eur. Tiekėjams mokėtina suma per laikotarpį padidėjo 97165,80 Eur. t.y. 1706,57 %, nes sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos mėnesiui pasibaigus, be to remonto darbai finansuojami iš ES lėšų, todėl apmokėjimas užtrunka.

3. Mokėtinas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai – 162171,98 Eur (skola susidarė nes darbo užmokestis mokamas kito mėnesio 6 d.);

4. Sukauptos mokėtinos sumos – 63273,45 Eur (sukauptos atostogų sąnaudos – 48307,70 Eur, sukauptų atostogų išmokų socialinis draudimas – 14965,75 Eur);

5. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 255973,15 Eur (ateinančių laikotarpių pajamos – 210019,95 Eur, išankstiniai apmokėjimai už mokslą – 5852,99 Eur, išankstiniai apmokėjimai už turto nuomą – 37129,53 Eur., išankstinei mokėjimai už bendrabutį – 2970,68 Eur.). Įsipareigojimai per laikotarpį padidėjo 1168004,42 Eur, t.y. 190,98 %. 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 - 531430,47 Eur, tame skaičiuje:

1) einamųjų metų perviršis – 127045,43 Eur;

2) ankstesnių metų perviršis –404385,04 Eur.

12. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 283582,10 Eur. ir sudarė 1990070,66 Eur, tame skaičiuje:

1) finansavimo pajamos iš biudžeto 1828449,04 Eur., tai sudaro 91,88 % visų finansavimo pajamų (tame skaičiuje **49062,60 Eur sukaupto atostogų rezervo pajamos (sumažėjimas)**);

2) finansavimo pajamos iš Europos Sąjungos padidėjo 19235,10 Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 132925,48 Eur.;

3) finansavimo pajamos iš kitų šaltinių sumažėjo 25502,00 Eur. ir laikotarpio pabaigoje buvo 28696,14 Eur.

13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos laikotarpio pabaigoje 385758,34 Eur. Pagrindinės veiklos pajamos per laikotarpį padidėjo 46056,80 Eur, o tai sudaro 13,56 %. Kitos pajamos, tai suteiktų paslaugų pajamos, tame skaičiuje:

1) bendrabučio pajamos – 110201,09 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 – 152710,26 Eur (pajamos už organizuojamus kursus, už skolos lapelius, už dokumentų tvarkymą ir t.t.);

3) pajamos už mokslą – 122846,99 Eur.

14. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos 2018 m. rugsėjo 30 d. sudarė 2281740,40 Eur. ir buvo 357088,08 Eur arba 18,55% didesnes negu 2017 m. rugsėjo 30 d.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė darbo užmokesčio (1144962,74 Eur.) ir socialinio draudimo sąnaudos (366137,75 Eur), t.y. sudarė 66,22 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2018 rugsėjo 30 d. buvo lygios 127573,70 Eur, t.y. sudarė 5,59 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2018 rugsėjo 30 d. buvo 11913,40 Eur. arba 10,30 % didesnės lyginant su 2017 m. rugsėjo 30 d.

Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos siekė 102291,41 Eur, t.y. sudarė 4,48 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausią šių paslaugų dalį sudarė šildymo sąnaudos, t.y. net 54406,24 Eur. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinį laikotarpį padidėjo neženkiai. Komunalinių paslaugų pokytį lėmė oro sąlygos.

Pagrindinės veiklos komandiruočių sąnaudos 2018 m. rugsėjo 30 d. sudarė 10417,60 Eur, o palyginus su 2017 m. rugsėjo 30 d. duomenimis šios sąnaudos sumažėjo 7408,50 Eur (41,56 %), toks skirtumas susidarė todėl, kad sumažėjo komandiruočių skaičius į užsienio valstybes.

Transporto sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2857,76 Eur. Šios sąnaudos 2018 m. III ketvirtį palyginus su 2017 m. III ketvirčiu padidėjo 121,63 Eur (4,45%), tokį transporto sąnaudų pokytį lėmė degalų kainų didėjimas.

Pagrindinės veiklos kolegijos kvalifikacijos kėlimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 1730,83 Eur, arba 52,00%. Tokį padidėjimą lėmė tai, jog Kolegijos buvo praveisti mokymai.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 94510,33 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu jos padidėjo 13472,73 Eur, arba 16,62 %. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos padidėjo, nes šiam periodui buvo skirta daugiau lėšų remonto darbams.

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. rugsėjo 30 d. sieke 168583,92 Eur, kurias sudarė skatinamųjų stipendijų, stipendijų pagal tarptautines sutartis ir kitų stipendijų sąnaudos.

Kitų paslaugų sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sieke 155589,94 Eur, kuriuos sudaro viešinio paslaugų, kopijavimo paslaugų, nario mokesčio, reprezentacinės, bei kitos pagrindinės veiklos paslaugų sąnaudos.

Kitas sąnaudas, kurios 2018 m. rugsėjo 30 d. buvo lygios 1148,51 Eur, sudaro kitos viešojo sektoriaus subjekte pagrindinės veiklos sąnaudos, nepriskiriamos aukščiau išvardytoms sąnaudų grupėms.

15. Pagrindinės veiklos perviršis

Pagrindinės veiklos ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 94088,60 Eur.

16. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos ataskaitiniu laikotarpiu deficitas 4309,80 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. rugsėjo 30 d. Kolegijos grynasis perviršis sudarė 127045,43 Eur, o tai yra 40919,47 Eur, arba 24,36 % mažiau negu buvo 2017 m. rugsėjo 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