



UTENOS KOLEGIJA

2017 M. KOVO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjektas: Viešoji įstaiga Utenos kolegija, įmonės kodas 111965850.

Subjekto veikla: pagrindinė Kolegijos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – aukštasis koleginiis mokslas. Kolegijos misija yra rengti aukštąjį koleginiį išsilavinimą ir aukštojo mokslo kvalifikaciją turinčius įvairių sričių specialistus, atitinkančius regiono, šalies ir Europos darbo rinkos poreikius, sudaryti tęstinio mokymosi sąlygas, ugdant asmens gebėjimus nuolat mokytis ir veikti besikuriančios žinių visuomenės sąlygomis

Per ataskaitinį laikotarpį – 2017 sausio – kovo mėnesiais kolegijoje vidutinis darbuotojų skaičius buvo 226.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2013 m. balandžio 17 d. nutarimu Nr. 324 investavo ilgalaikio materialaus, nematerialaus turto ir trumpalaikio turto, kurių nepriklausomo vertintojo 2011 m. rugsėjo 1 d. nustatyta bendra turto rinkos vertė – 106320,96 eurais, į VšĮ Utenos kolegiją, tuo padidinama savininko kapitalą iki 933691,21 euro, Kolegijos statute numatytai veiklai vykdyti.

2011-11-02 Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija perdavė VšĮ Utenos kolegijai pagal turto patikėjimo sutartį valdyti, naudotis ir disponuoti valstybei nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą, kurio balansinė vertė – 2497111,70 euro.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti piniginiiais vienetais – eurais ir euro centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Kolegija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos politika, patvirtinta VšĮ Utenos kolegijos direktoriaus 2017 m. sausio 31d. įsakymu

Nr V-22. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Stekas“, kuri yra pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. programą, projektą;
2. lėšų šaltinį;
3. įstaigos struktūrinius padalinius.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje.

Kolegija, tvarkydama apskaitą ir rengdama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu: 1) Kaupimo; 2) Veiklos tęstinumo; 3) Subjekto; 4) Periodiškumo; 5) Pastovumo; 6) Piniginio mato; 7) Palyginimo; 8) Atsargumo; 9) Neutralumo; 10) Turinio pirmenybės prieš formą.

Utenos kolegija sudarydama biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: 1) Pinigų; 2) Periodiškumo; 3) Subjekto; 4) Pastovumo; 5) Piniginio mato.

Ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apibrėžimą, tikėtina, kad Kolegija būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, Kolegija turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokestį, nes jis negrąžinamas (netraukiamas į atskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto įsigijimui ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą.

Kolegija taiko tiesiogiai proporcingą (tiesinį) ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Nustatant ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, yra vadovujamasi ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus, patvirtintais Utenos Kolegijos direktoriaus 2014 m. sausio 24 d. įsakymu Nr. V-17.

Turtas valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (panaudos, nuomos) registruojamas Utenos kolegijos užbalansinėse sąskaitose.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos įverčių keitimas atliktas nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra ir reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Utenos kolegija naudoja pagal panaudos sutartis turto už 31 159,12 EUR:

• Valstybinę žemę:	
Mockūnų km	– 4 280,29 EUR
Aukštaičių g.9	– 7 153,32 EUR
Maironio g. 7	– 3 162,07 EUR
Utenio a. 2	– 6 793,33 EUR
Maironio g.18	– 3 143,83 EUR
• Informacinį stendą	– 341,75 EUR
• Komunikacinę techniką	– 2 049,35 EUR
• Kompiuterinę įrangą	– 4 235,18 EUR
Iš viso	31 159,12 EUR

3.2. Ilgalaikis turtas:

3.2.1. Ilgalaikis nematerialus turtas:

Įstaigos nematerialųjį turtą (toliau NT) sudaro kompiuterinės programos ir jos licencijos.

Balansinė sąskaita	Pavadinamas	Pradinė vertė, EUR	Nusidėvėjimas, EUR	Likutinė vertė, EUR
1120001	Programinė įranga ir jos licencijos	174071,72	167884,45	6187,27
	IŠ VISO:	174071,72	167884,45	6187,27

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta programinės įrangos ir jos licencijų už 1512,50 EUR iš kolegijos lėšų. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota nusidėvėjimo 8949,34 EUR.

NT, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 137261,10 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta NT už 27332,32 EUR.

NT, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir NT, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Visas NT yra naudojamas veikloje.

Naujo NT, įsigyto perduoti, perduoti, nėra.

NT, perduoto kitiems subjektams patikėjimo teise, nėra.

Tyrimų išlaidų, pripažintų ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, nėra.

Finansinės būklės ataskaitoje rodoma NT likutinė vertė atitinka turto tikrąją vertę. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyta reikšmingų NT nuvertėjimo požymių.

3.2.2. Ilgalaikis materialus turtas:

Balansinė sąskaita	Pavadinamas	Pradinė vertė, EUR	Nusidėvėjimas, EUR	Likutinė vertė, EUR
1202101	Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina	1852445,39	456843,32	1395602,07
1202101	Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina	1091642,15	387659,83	703982,32
IŠ VISO PASTATŲ:		2944087,54	844503,15	2099584,39
1203201	Kitų statinių įsigijimo savikaina	12350,27	8599,02	3751,25
IŠ VISO STATINIŲ:		12350,27	8599,02	3751,25
1205301	Medicininės įrangos įsigijimo savikaina	15136,14	15061,15	74,99
1205401	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	867999,02	699254,62	168744,40
IŠ VISO MAŠINŲ IR ĮRENGIMŲ:		883135,16	714315,77	168819,39
1206001	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	39887,92	29901,14	9986,78
IŠ VISO TRANSPORTO PRIEMONIŲ:		39887,92	29901,14	9986,78
1208101	Baldų įsigijimo savikaina	58550,46	46764,75	11785,71
1208201	Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina	314677,7	290197,16	24480,54
1208301	Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina	25501,02	19506,02	5995,00
IŠ VISO BALDŲ IR BIURO ĮRANGOS:		398729,18	356467,93	42261,25
1209201	Bibliotekų fondų įsigijimo savikaina	243026,84	0,00	243026,84
IŠ VISO BIBLIOTEKŲ FONDŲ:		243026,84	0,00	243026,84
		4521216,91	1953787,01	2567429,90

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto (toliau IMT) už 14944,00 EUR, o nurašyta už 6813,60 EUR. Iš kolegijos lėšų įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 14944,00 EUR. Bibliotekų fondai yra apskaitomi kito ilgalaikio materialaus turto straipsnyje (II.9).

IMT, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 856018,65 EUR.

IMT, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir IMT, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Visas IMT yra naudojamas veikloje.

Finansinės būklės ataskaitoje rodoma IMT likutinė vertė atitinka turto tikrąją vertę. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyta reikšmingų IMT nuvertėjimo požymių.

3.3. Ilgalaikis finansinis turtas:

VšĮ Utenos kolegijos ilgalaikį finansinį turtą sudaro įnašas į VšĮ „Panevėžio mechatronikos centrą“, įmonės kodas 248505060, Daukanto g. 12, Panevėžys, dalininkų kapitalą – 434,43 EUR, kas sudaro 7,69 % pastarojo įstatinio kapitalo. Per ataskaitinį laikotarpį VšĮ „Panevėžio mechatronikos centras“ gavo 2983,00 EUR pelno, iš kurių Utenos kolegijai, kaip asocijuotam subjektui tenka 229,39 EUR pelno. Pelno suma iškelta į užbalansinę sąskaitą.

3.4. Atsargų likutis 2017-03-31 – 69381,56 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų ir mokymo priemonių už 25986,72 EUR, o sunaudota įstaigos poreikiams ir studijų procesui už 24117,55 EUR. Nemokamai gauta atsargų už 86,11 EUR iš Valstybinės lietuvių kalbos komisijos, UAB „SCA Hygiens Products“ ir Panevėžio kolegijos.

3.5. Išankstiniai apmokėjimai 2017-03-31 sudaro 5307,44 EUR.

3.5.1. Ateinančių laikotarpių sąnaudos sudarė 4856,33 EUR

3.5.2. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 451,11 EUR.

3.6. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis:

Pavadinimas	Suma, EUR
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	100257,25
Gautinų sumų už suteiktas paslaugas, nuvertėjimas (-)	10559,50
Iš viso:	89697,75

3.7. Sukauptos gautinos sumos:

Pavadinimas	Suma, EUR
Sukauptos finansavimo sumos (-)	19076,74
Atostogų rezervas	123756,85
Iš viso:	142833,59

3.8. Kitas gautinas sumas sudaro 132,69 EUR. 28,96 EUR už pavogtus kompiuterius, atlikus ilgalaikio turto nuvertėjimą, 103,73 EUR permoka Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba „SODRA“.

3.9. Pinigai ir jų ekvivalentai. 2017-03-31 Utenos kolegijos sąskaitų likutis banke sudarė 307 127,14 EUR.

Sąskaitos numeris	Likutis sąskaitoje
LT59 7300 0100 0260 7518	0,00
LT96 7300 0100 0260 7268	190928,71
LT16 7300 0100 7895 3209	34240,37

LT92 7300 0100 7895 3005	570,72
LT58 7300 0100 7154 4369	6157,41
LT25 7300 0100 9706 8379	124,80
LT24 7300 0101 0093 2295	19998,00
LT27 7300 0101 0221 5842	2000,00
LT82 7300 0100 7401 5594	2223,54
LT22 7044 0600 0799 8710	50883,59
Iš viso:	307127,14

3.10. Finansavimo sumos:

Per 3 mėnesius iš valstybės biudžeto finansavimo sumų gauta 368053,39 EUR iš jų nepiniginiam turtui įsigyti 9793,77 EUR, o panaudota 356255,92 EUR iš jų nepiniginiam turtui – 18082,67 EUR. Nemokamai gauta atsartų už 4,91 EUR iš Valstybinės lietuvių kalbos komisijos, kurių finansavimo šaltinis valstybės biudžeto lėšos.

Utenos kolegija gauna finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų pagal „ERASMUS+“ programą. Per ataskaitinį laikotarpį gauta pajamų 34424,00 EUR ir patirta išlaidų už 56193,79 EUR.

Nemokamai gauta atsargų iš UAB „SCA Hygiens Products“ už 69,83 EUR ir Panevėžio kolegijos už 11,40 EUR kurių finansavimo šaltinis kiti šaitiniai.

3.11. 2017-03-31 tiekėjams mokėtinas sumas sudaro 32531,39 EUR.

3.12. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 46,00 EUR t.y. įsiskolinimas Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba „SODRA“

3.13. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro 206261,42 EUR, tai sukauptos atostoginių sąnaudų

3.14. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:

Pavadinimas	Suma, EUR
Gauti išankstiniai apmokėjimai	15299,62
	15299,62

3.15. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindines veiklos pajamas sudaro:

3.15.1. Pajamos už studijas ir studijų įmokas – 415606,50 EUR

3.15.2. Pajamos už pragyvenimą studentų namuose – 45239,23 EUR

3.15.3. Pajamos už kvalifikacijos kėlimo kursus – 11915,00 EUR

3.15.4. Pajamos už dokumentų priėmimą – 780,00 EUR

3.16. Socialinių išmokų sąnaudas:

Pavadinimas	Suma, EUR
Finansinė pagalba neįgaliesiems (stipendijos).	2992,80
Skatinamosios stipendijos	24000,00
Stipendijos pagal studentų mobilumo programą	38008,85
Iš viso:	65001,65

3.17. 2017-03-31 kitų paslaugų veiklos sąnaudas sudaro 37926,09 EUR.

Šiame straipsnyje apskaitomos spaudinių, aprangos ir patalynės, reklamos, apsaugos, audito, programų administravimo mokesčių, skelbimų ir kitos sąnaudos.

3.18. Veiklos rezultatų ataskaitoje kitos veiklos sąnaudas sudaro:

Darbo užmokestis ir socialinis draudimas –6168,00EUR;

Nusidėvėjimas ir amortizacija – 87,00 EUR;

Kitos paslaugos – 1725,00 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų neturėjome, todėl nepildome 6 VSAFAS 4 priedo (Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos).

Direktorius pavaduotoja akademinėi veiklai,
Pavadojanti direktorių



Aliona Sinicienė

Vyriausiasis buhalteris

Darius Ožiūnas