

KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETO INŽINERIJOS LICĖJUS

Kodas 190136353, S. Lozoraičio g. 3, LT-50137, Kaunas, tel./faks. (8-37)31-20-60

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2015 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2016 m. kovo 07 d. Nr. 4.2-7

I. BENDROJI DALIS

Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus (toliau - Mokykla) yra biudžetinė Kauno miesto savivaldybės įstaiga, įregistruota 1995 m. balandžio 3 d., registro Nr. 028192, įstaigos kodas 190136353, turinti juridinio asmens teises.

Adresas: S. Lozoraičio g. 13, Kaunas, Lietuva.

Steigėjas – Kauno miesto savivaldybės taryba.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Mokykla neturi.

Pagrindinė veikla – teikti vidurinę išsilavinimą, atitinkantį bendrąsias programas ir išsilavinimo standartus.

Mokykla yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą su Lietuvos herbu ir savo pavadinimu. Mokykla turi AB DNB banke atsiskaitomąsias sąskaitas: biudžeto, specialiųjų programų ir pavedimo lėšų. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 metų IV –ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Įstaigoje per 2015 metus vidutiniškai dirbo 126 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Mokykla, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis

laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama Microsoft Office Excel 2010 ir buhalterinės apskaitos programa „Progra“.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Mokykloje yra šios nematerialiojo turto grupės, joms nustatytas turto amortizacijos laikas:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
|----------|---|--|
| 1. | Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija | 1 |

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
|----------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| 1. | Negyvenamieji pastatai | 90 |
| 2. | Kiti statiniai | 20 |
| 3. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 2 |
| 4. | Baldai | 3 |
| 5. | Kompiuteriai ir jų įranga | 3 |
| 6. | Kita biuro įranga | 3 |
| 7. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 1 |

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Mokykla taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Mokykla įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Mokykla kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Mokyklos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės

būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Per ataskaitinį laikotarpį mokykla nematerialaus turto neįsigijo 2015 m. gruodžio 31 d. savikaina sudaro 5006,30 Eur. (programinė įranga), likutinė vertė-0,00 Eur..

Nėra turto nuvertėjimo. Mokykloje nematerialus turtas yra visiškai amortizuotas. (1 priedas 13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“).

Pastaba Nr. 2. Mokykla įsigijo ilgalaikio materialaus turto per ataskaitinį laikotarpį už 15922,40 Eur. (1 priedas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“).

Pastaba Nr. 3. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 1 priede.(8-ojo VSAFAS „Atsargos“)

Pastaba Nr. 4. Informacija apie išankstinius mokėjimus pateikiama (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede) suma 782,52 Eur. susidaro iš :

| | | |
|----|---------------|--------|
| 1. | UAB Morita | 262,00 |
| 2. | AB LESTO | 59,52 |
| 3. | Aleh Zekouski | 461,00 |
| | Viso : | 782,52 |

Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinos sumos 77454,61 Eur. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 7 priede. (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“). Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

| Eil. Nr. | Per vienerius metus gautinos sumos | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
|----------|---------------------------------------|--|
| 1. | Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | 3189,38 |
| 2. | Sukauptos gautinos sumos | 74265,23 |
| | IŠ VISO: | 77454,61 |

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 12865,85 Eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 8 priede. (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“)

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos 499223,84 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 4 priede (20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“).

Finansavimo sumų likučiai pateikti 5 priede.

Pastaba Nr. 8. Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 0,00 Eur.

Pastaba Nr. 9. Tiekėjams mokėtinos sumos 3021,89 Eur :

| Eil. Nr. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | Suma (Eur) |
|----------|--|----------------|
| 1 | UAB „Filtrita“ | 95,74 |
| 2 | UAB RAMILDĖ | 4,13 |
| 3 | UAB Lindstrom | 47,27 |
| 4 | S. Videikos įmonė Santera | 35,46 |
| 5 | UAB Charlot | 662,08 |
| 5 | UAB Spalvų sala | 197,39 |
| 6 | UAB Stelsa | 600,00 |
| 7 | UAB Gelsva | 35,36 |
| 8 | Kauno moksleivių techninės kūrybos centras | 12,95 |
| 9 | UAB Nacionalinis švietimo centras | 121,52 |
| 10 | AB Kauno energija | 528,44 |
| 11 | UAB Kauno vandenys | 33,52 |
| 12 | AB TEO | 49,62 |
| 13 | UAB Elektrum Lietuva | 598,41 |
| | IŠ VISO | 3021,89 |

Pastaba Nr. 10. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 44,85 Eur. Informacija paeikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

Pastaba Nr. 11. Sukauptos mokėtinos sumos 73003,84 Eur :

| Eil. Nr. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | Suma (Eur) |
|----------|-------------------------------------|-----------------|
| 1 | Sukaupti atostoginiai MK | 52098.31 |
| | Sukauptas soc. draudimo mokestis MK | 16140.05 |
| 2 | Sukaupti atostoginiai SB | 3638.33 |
| | Sukauptas soc. draudimo mokestis SB | 1127.15 |
| | IŠ VISO | 73003,84 |

Pagrindinės veiklos sąnaudos:

Pastaba Nr. 12. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta sąnaudų:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|----------|------------------------------|-------------------|
| 1. | Darbo užmokesčio | 906025,40 |
| 2. | Socialinio draudimo sąnaudos | 401180,25 |
| | IŠ VISO: | 1307205,65 |

Pastaba Nr. 13. Amortizacijos sąnaudos sudaro 44611,91 Eur.

Pastaba Nr. 14. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro 59008,61 Eur.

Pastaba Nr. 15. Komandiruočių sąnaudas sudaro 57,00 Eur.

Pastaba Nr. 16. Transporto sąnaudas sudaro 3113,41 Eur. sunaudota mokinių pavėžėjimui už nemokamus bilietus.

Pastaba Nr. 17. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudas sudaro 5082,68 Eur.

Pastaba Nr. 18. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos sudaro 19542,66 Eur.

Pastaba Nr. 19. Sunaudotų atsargų savikaina – 43181,49 Eur.

Pastaba Nr. 20. Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro 7647,10 Eur.

Pastaba Nr. 21. Kitos sąnaudos 0,00 Eur.

Pastaba Nr. 22. Kitos veiklos pajamos – 16765,35 Eur. patalpų nuoma per 2015 metus.

Pastaba Nr. 23. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 11,25 Eur. sudaro delspinigiai socialinio draudimo fondo valdybai.

PRIDEDAMA.

1. priedas „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“,
2. priedas „Informacija apie išankstinius mokėjimus“,
3. priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“,
4. priedas „Kitos pajamos“,
5. priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“,
6. priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“,
7. priedas „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“,
8. priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“,
9. priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“,
10. priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“,
11. priedas „Būsimos pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius“,
12. priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“,
13. priedas „Finansavimo sumų likučiai“,
14. priedas „2015 m. informacija pagal veiklos segmentus“.

Direktorius

Vyriausioji buhalterė

Dainius Žvirdauskas

Laura Rapalienė