

2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2018-03-23

1. BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą

Kauno pedagogų kvalifikacijos centras įsteigtas 1996 m. vasario 22 d., registro numeris Nr.007176
Juridinių asmenų registre.

Kauno pedagogų kvalifikacijos centras (toliau centras) – biudžetinė įstaiga. Kauno pedagogų kvalifikacijos centro savininkė – Kauno miesto savivaldybė. Kauno pedagogų kvalifikacijos centro savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Kauno miesto savivaldybės taryba.

Centro pagrindinė veikla (pagal EVRK) – neformalus suaugusių švietimas, kodas 85.5

Centros buveinė – Vytauto pr.44, Kaunas.

Įstaiga neturi kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų, filialų ar struktūrinių vienetų.

Šiuo metu nėra svarbių sąlygų ir aplinkybių kurios gali paveikti tolesnę centro veiklą.
Centro nenumatoma restruktūrizuoti ar nutraukti jo veiklos.

Kauno pedagogų kvalifikacijos centras yra viešas juridinis asmuo, turintis antspaudą su savo pavadinimu, biudžeto atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikoje įregistruotame AB DNB banke.

2. Finansiniai metai

Įstaigos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2017 biudžetinius metus. Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal darbo sutartis įstaigoje vidutiniškai dirbo 24 darbuotojai.

2. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis apskaitos politika.

Kauno pedagogų kvalifikacijos centro apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais teisės aktais:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymu (Žin., 2004, Nr. 99-3515);
- LR biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės (Žin., 2005, Nr. 67-2431);
- LR biudžeto sandaros įstatymu (Žin., 1991, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-47);
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS);

-LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2011, Nr. 77-3046);

-Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės (Žin., 2009, Nr. 3-60; 2010, Nr. 54-2658);

-LR biudžetinių įstaigų įstatymas (Žin., 1995, Nr. 104-2322; 2010, Nr. 15-699);

-Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Apskaitai naudojama buhalterinės apskaitos programa „Stekas“.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje. Ataskaitų straipsnių kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaiga tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Keičiantis VSAFAS ar kitiems teisės aktams, apskaitos politika gali būti keičiama kasmet.

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

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos piniginių vienetą – eurą, buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį pagal 21 VSAFAS nurodytus reikalavimus.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

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.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse atskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12 –ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus; įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei 500 Eur.

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 lygi nuliui. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Centre yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai	50
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	5
3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	3
4.	Baldai	3
5.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
6.	Kita biuro įranga	3

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą įstaiga taiko konkretų kainų būdą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamojo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį 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. Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma vykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma vykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi išteklių, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Veiklos nuoma

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai per nuomos laikotarpį.

Pajamos

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

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

Centro pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra centro gaunama ekonominė nauda.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos.

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.

Centras kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas ir vieną kartą per ketvirtį pagal paskutinės ketvirčio dienos būklę apskaičiuotas sukauptas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos 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.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (P3)

Kauno pedagogų kvalifikacijos centras turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licencijas, kitą nematerialųjį turtą. Programinei įrangai ir jos licencijoms nustatytas 1 metų tarnavimo laikas, kitam nematerialiajam turtui - 2 metai.

Per 2017 m. Kauno pedagogų kvalifikacijos centras nematerialaus turto neįsigijo. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį atspindi 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinių atsaskaitų rinkinio P3 dalyje Nematerialusis turtas.

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį atspindi 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ataskaitų rinkinio P3 dalyje Nematerialusis turtas.

2. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą (P4)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį atspindi 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ataskaitų rinkinio P04 dalyje Ilgalaikis materialusis turtas.

Per 2017 m. Kauno pedagogų kvalifikacijos centro įsigytas materialusis turtas :

Materialiojo turto pavadinimas	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, eurai
1208301 Kita biuro įranga (2 vnt.)	1 264,00
Is viso (2 vnt.)	1264,00

3. Biologinis turtas

Biologinio turto įstaiga neturi.

4. Atsargos (P8)

Neatiducto naudoti ūkinio inventoriaus nėra, naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose, o medžiagos ir žaliavos sunaudotos ir nurašytos.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį atspindi 2017 m. gruodžio 31d. Pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų rinkinio P8 dalyje atsargos.

5. Per vienus metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas atspindi 2017 m. gruodžio 31d. Pasibaigusiu finansinių metų ataskaitinio rinkinio P10 dalyje Gautinos sumos.

Per vienus metus gautinas sumas sudaro:

Gautinos sumos už turto naudojimą ir suteiktas paslaugas 9935,77 €.

Sukauptos gautinos sumos 130381,75 €

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo standarto 8 priede nustatyta forma. Pinigines lėšas ataskaitinio laikotarpio pabaigai 52302,50 €

7. Informacija apie finansavimo sumas (P12)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas atspindi 2017 m. gruodžio 31d. Pasibaigusiu finansinių metų ataskaitinio rinkinio P12 dalyje Finansavimo sumos ir Finansavimo sumų likučių lentelėje.

8. Trumpalaikiai įsipareigojimai (P17)

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 50941,88 € iš jų tiekėjams mokėtinos sumos 7814,11€

Tiekėjo pavadinimas	Skola eurais
Eurocom, UAB	30,69
Telia Lietuva, AB	1,57
Charlot LT, UAB	8,79
Lietuvos dujų tiekimas, UAB	392,63
Imlitex, UAB	70,95
Energijos skirstymo operatorius, AB	24,15
Kauno vandenys, UAB	27,74
Kauno šviesa, UAB	0,9
Dezinfa, UAB	8,69
Oksana Liutkevičienė	35
Danguolė Simanauskienė	54
Gitana Balčiuvienė	54
Laura Jazbutienė	180
Gintautė Rakauskienė	180
IT consult group, UAB	230
Jūratė Švaplenienė	310

Renata Dudzinskienė	350
Tomas Lagūnavičius	375
Šeimos santykių institutas, VŠĮ	390
Nijolė Šimkevičienė	1200
Rasa Bartninkaitė	400
Intelektinio Kapitalo Ugdymas, Asociacija	600
Rimgailė Kriščiūnaitė	480
Jekaterina Juknevičienė	490
Toma Malvicė	570
Evaldas Karmaza	650
Iš viso	7114,11€

Direktorė

Specialistė



Rasa Bortkevičienė

Lina Tamulygienė