



VILNIAUS KOLEGIJA

Viešoji įstaiga, J. Jasinskio g. 15, LT-01111 Vilnius, tel. (8 5) 219 1600,
faks. (8 5) 219 1622, el. p. viko@viko.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 111965131

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo
ministerijai

2014-02-21 Nr. (114) - V4-79

2013 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Vilniaus kolegija (toliau Kolegija), kodas 111965131 yra Lietuvos Respublikos valstybinė aukštoji mokykla, kurioje vyrauja koleginės studijos, plėtojami taikomieji moksliniai tyrimai ir profesionalusis menas.

Kolegijos steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Kolegija įsteigta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. rugpjūčio 30 d. nutarimu Nr. 1000 „Dėl valstybinių Alytaus, Kauno, Utenos ir Vilniaus kolegijų steigimo“.

Kolegija yra viešasis juridinis asmuo nuo 2011 m. gruodžio 20 d. veikiantis kaip viešoji įstaiga. Kolegijos savininkė yra Lietuvos Respublika. Savininkės turtines ir neturtines teises ir pareigas įgyvendina Vyriausybės įgaliota Švietimo ir mokslo ministerija.

Kolegijos buveinės adresas – J. Jasinskio g. 15, LT-01111, Vilnius.

Kolegijos veiklos tikslai:

vykdyti studijas, teikiančias asmeniui aukštąjį koleginių išsilavinimą ir aukštojo mokslo kvalifikaciją, tenkinančias Lietuvos valstybės, visuomenės ir ūkio reikmes ir atitinkančias mokslo, naujausių technologijų ir profesionalaus meno lygį;

plėtoti regionui reikalingus taikomuosius mokslinius tyrimus, konsultuoti vietos valdžios ir ūkio subjektus;

sudaryti sąlygas asmenų įgytoms žinioms ir gebėjimams tobulinti, įgyvendinti mokymosi

visą gyvenimą principą;

ugdyti švietimui ir kultūrai imlią visuomenę, gebančią dirbti sparčios technologijų kaitos sąlygomis;

skleisti mokslo, technologijų ir meno žinias visuomenėje.

Kolegijos uždaviniai:

sudaryti vienodas sąlygas asmenims, siekiantiems aukštojo koleginio išsilavinimo, nepaisant lyties, amžiaus, etninės priklausomybės, religijos, politinių pažiūrų, negalios ir socialinės padėties;

užtikrinti aukštos kokybės studijas, laiduojančias kompetentingos, kritiškos, atsakingos ir nuolat gausinančios savo žinias asmenybės ugdymą;

plėtoti kokybės užtikrinimo sistemą;

vykdyti mokslo taikomąją ir konsultacinę veiklą, skirtą studijų kokybei gerinti;

kurti modernią šiuolaikinę mokymo bazę, plėtoti naujas technologijas;

užtikrinti racionalų materialinių ir finansinių išteklių naudojimą;

sudaryti sąlygas visuomenės nariams nuolat tobulėti neatsižvelgiant į tautybę, lytį, religinius ar politinius įsitikinimus.

Kolegija turi akademinę, administracinę, ūkio ir finansų tvarkymo veiklos autonomiją, grindžiamą savivaldos principu, akademinė laisve ir apibrėžtą Lietuvos Respublikos Konstitucijos, Mokslo ir studijų įstatymo ir kitų įstatymų bei Vilniaus kolegijos statuto.

Kolegija yra paramos gavėja.

Kolegijos dėstytojai, mokslo darbuotojai, administracijos darbuotojai ir studentai turi žodžio, studijų, mokslinių tyrimų, meninės veiklos laisvę ir ja naudojasi nepažeisdami kitų asmenų teisių, Lietuvos Respublikos įstatymų, kitų teisės aktų ir Statuto.

Pagrindinė Kolegijos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė Kolegijos veiklos rūšis – aukštasis koleginis mokslas. Kitos Kolegijos veiklos rūšys (pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių):

techninis ir profesinis vidurinis mokymas, kodas – 85.32;

kitas mokymas, kodas – 85.5;

švietimui būdingų paslaugų veikla, kodas – 85.60;

kita žmonių sveikatos priežiūros veikla, kodas – 86.90;

veterinarinė veikla, kodas – 75;

augalininkystė ir gyvulininkystė, medžioklė ir susijusių paslaugų veikla, kodas – 01;

kita, niekur kitur nepriskirta, profesinė, mokslinė ir techninė veikla, kodas – 74.90;
kita informacinių technologijų ir kompiuterių paslaugų veikla, kodas – 62.09;
leidybinė veikla, kodas – 58;
moksliniai tyrimai ir taikomoji veikla, kodas – 72;
bibliotekų ir archyvų veikla, kodas – 91.01;
kūrybinė, meninė ir pramogų organizavimo veikla, kodas – 90.0;
kita apgyvendinimo veikla, kodas – 55.90;
kitų maitinimo paslaugų teikimas, kodas – 56.29;
kepyklos ir miltinių produktų gamyba, kodas – 10.7;
kitų maisto produktų gamyba, kodas – 10.8;
kita pramogų ir poilsio organizavimo veikla, kodas – 93.29;
kita asmenų aptarnavimo veikla, kodas – 96.

Kolegijos struktūrą sudaro šie padaliniai: Elektronikos ir informatikos fakultetas, Ekonomikos fakultetas, Verslo vadybos fakultetas, Sveikatos priežiūros fakultetas, Agrotechnologijų fakultetas, Menų ir kūrybinių technologijų fakultetas.

Kolegijoje veikia Akademinė taryba, Kolegijos taryba ir savivaldos institucijos fakultetuose, kurių veiklą reglamentuoja jų nuostatai.

Kolegijos studentų interesams atstovauja Studentų atstovybė, veikianti pagal studentų konferencijos patvirtintus įstatus.

Kolegijos personalą sudaro dėstytojai, mokslo darbuotojai, administracija ir kiti darbuotojai. Su kolegijos darbuotojais sudaromos darbo sutartys Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka ir jiems užtikrinamos šių įstatymų ir kitų teisės aktų numatytos darbo sąlygos ir socialinės garantijos.

2013 m. gruodžio 31 d. Vilniaus kolegijos darbuotojų skaičius – 952 darbuotojai.

2013 m. gruodžio 31 d. Vilniaus kolegijos studentų skaičius – 6983 studentai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Vilniaus kolegijos finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS).

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Vilniaus kolegija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Kolegijos finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Jie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Kolegijos apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu.

Kolegijos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą - litą o prireikus - ir litą ir užsienio valiutą. Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas LR teisės aktų nustatyta tvarka susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojamas į litus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, galiojantį ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos atlikimo dieną. Visi ūkiniai faktai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant iki dviejų skaitmenų po kablelio.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prireikus - ir lietuvių, ir užsienio kalba. Gauti dokumentai, kurie surašomi užsienio kalba, prireikus turi būti išversti į lietuvių kalbą.

Visi ūkiniai faktai registruojami buhalterinių sąskaitų plano sąskaitose, taikant apskaitos politiką parengtą pagal VSAFAS reikalavimų nurodytais principais, metodais ir taisyklėmis, atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

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. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina

nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi 0.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį.

Nematerialiajam turtui Kolegija taiko LR švietimo ir mokslo ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. ISAK-2733 „Dėl Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos ir jos įsteigtų biudžetinių įstaigų, organizacijų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ patvirtintus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus.

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.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į nustatytas VSAFAS pagrindines

grupės.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą.

Kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę). Kultūros vertybėms nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus LR švietimo ir mokslo ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. ISAK-2733 „Dėl Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos ir jos įsteigtų biudžetinių įstaigų, organizacijų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką.

arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

Atsargos yra pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka 8-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir atsargoms nustatytus kriterijus.

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

Apskaičiuodami atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą Kolegija taiko konkrečių kainų būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. 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. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Kolegijos finansinis turtas yra kitas ilgalaikis finansinis turtas. Vilniaus kolegija yra Viešosios įstaigos "Visorių informacinių technologijų parkas" dalininkas (2002 m. gruodžio 31 d. dalininko pažymėjimas Nr.7), investavęs 100 litų dydžio dalininko dalį 400900 litų viešosios

įstaigos kapitale. Dalininko įnašas suteikė vieną balsą Steigiamajame taip pat Visuotiniuose įstaigos dalininkų susirinkimuose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje (valstybės biudžeto, teikiamų paslaugų ir pavedimų).

Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi Kolegijai pervesti valstybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas.

Teikiamų paslaugų banko sąskaitose apskaitomos Kolegijos pajamos, gautos iš juridinių ir fizinių asmenų už teikiamas paslaugas: už studijas, mokslo taikomąją ir konsultacinę veiklą, bendrabučius, studentų maitinimą valgyklose, patalpų nuomą, komunalinius patarnavimus ir kitas paslaugas.

Pavedimų lėšų sąskaitose yra apskaitomos tikslinės paskirties lėšos, t.y. iš fizinių ir juridinių asmenų gautos lėšos tam tikriems pavedimams vykdyti. Šiose sąskaitose yra apskaitomos tarptautinių mokslo ir studijų programų lėšos, kitos valstybės institucijų tikslinės paskirties lėšos, įmonių stipendijos, rėmėjų parama, bei kitos lėšos.

Kolegija turi ES finansinės paramos lėšas - tai Europos Sąjungos finansuojamų projektų lėšos. Kiekvienam ES struktūrinių fondų projektui atidaroma atskira banko sąskaita.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos - Kolegijos iš valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Kolegijos tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Kolegijos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Kolegijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, Kolegijos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Finansiniai įsipareigojimai

Kolegijos visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl Kolegijai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Kolegija turės sumokėti priteistas sumas);
- ilgalaikės finansinės skolos;

- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikės finansinės skolos;
- pervestinos finansavimo sumos;
- pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

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

- susiję su rinkos kainomis - tikrąja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai - tikrąja verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Kolegija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Pajamos

Kolegijos pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės - investicinės veiklos pajamas.

Prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos, gaunamos už studijas, už mokslo taikomąją ir konsultacinę veiklą, bendrabučių vietų nuomą, studentų maitinimo organizavimą, ir kitas trečiosioms šalims teikiamas paslaugas, išskyrus tas, kurios priskiriamos kitai veiklai.

Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos pajamos, gaunamos už patalpų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą nereikalingo, netinkamo naudoti ir susidėvėjusio turto pardavimą, kitos kitos veiklos pajamos.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

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

Pajamomis laikoma tik Kolegijos gaunama ekonominė nauda. Kolegijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Jei Kolegija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Kolegijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos nepriklausomai nuo pinigų gavimo.

Sąnaudos

Kolegijos patiriamos sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės - investicinės veiklos sąnaudas. Sąnaudos, vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais, apskaitoje pripažįstamos 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.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Kolegija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir ji palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami mažinant apskaičiuotų nuostolių suma turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniam 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 sąnauda

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Kolegijos 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 reikšmingi

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Kolegijoje apskaitinių įverčių pasikeitimą įvertina direktoriaus paskirta komisija, kuri yra atsakinga už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą bei poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos vadovaujantis 7 -ojo VSAFAS nuostatomis.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos ir einamųjų, ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to

ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jeigu apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

Apskaitos politikos keitimas

Kolegija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Kolegijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Kolegija pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių faktų pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

1. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinės ataskaitose yra pateikiamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstyta per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką.

2013 m. visiškai amortizuoto, bet naudojamo Vilniaus kolegijos veikloje ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimo savikaina:

| Buhalterinė sąskaita | Sąskaitos pavadinimas | Įsigijimo savikaina |
|----------------------|--|---------------------|
| 112000100 | Programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina | 2357647,11 |
| 113000100 | Patentų ir kitų licencijų įsigijimo savikaina | 124,76 |
| Iš viso: | | 2357771,87 |

Nematerialaus turto naudingo tarnavimo laikas:

| Buhalterinė sąskaita | Sąskaitos pavadinimas | Naudingo tarnavimo laikas metais |
|----------------------|--|----------------------------------|
| 112000100 | Programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina | 1 |
| 113000100 | Patentų ir kitų licencijų įsigijimo savikaina | 1 |
| 115000100 | Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina | 1 |

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikiama 13 VSAFAS 1 priede.

Nematerialaus turto įsigijimo savikainos pergrupavime pateikiama iš nebaigtų projektų į programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikainą perkelta vertė – 488235,00 Lt, bei iš kito nematerialaus turto į ilgalaikio materialaus turto nebaigtos statybos sąskaitą perkeltos Didlaukio g. 82, bei J. Jasinskio g. 15, Vilniuje rekonstrukcijos techninių projektų vertės – 349729,10 Lt.

2. Pirminio pripažinimo metu ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruotas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros vertybes, ataskaitose pateikiamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose pateikiamos tikrąja verte. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

2013 m. visiškai nudėvėto, bet naudojamo Vilniaus kolegijos veikloje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina:

| Buhalterinė sąskaita | Sąskaitos pavadinimas | Įsigijimo savikaina |
|----------------------|--|---------------------|
| 120220100 | Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina | 211635,73 |
| 120320100 | Kitų statinių įsigijimo savikaina | 27923,00 |
| 120510100 | Gamybos mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina | 747126,94 |
| 120530100 | Medicinos įrangos įsigijimo savikaina | 325976,57 |
| 120540100 | Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina | 602393,71 |
| 120600100 | Transporto priemonių įsigijimo savikaina | 794105,20 |
| 120810100 | Baldų įsigijimo savikaina | 316296,40 |
| 120820100 | Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina | 4954912,02 |
| 120830100 | Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina | 949760,54 |
| 120910100 | Scenos meno priemonių įsigijimo savikaina | 96254,32 |
| 120940100 | Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina | 155800,65 |
| | Iš viso: | 9182185,08 |

Ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laikas:

| Pavadinimas | Naudingo tarnavimo laikas metais |
|--|----------------------------------|
| Pastatai: | |
| Gyvenamieji pastatai | 90 |
| Negyvenamieji pastatai | 90 |
| Negyvenamieji pastatai (mediniai) | 35 |
| Infrastruktūros ir kiti statiniai: | |
| Infrastruktūros ir kiti statiniai | 18 |
| Mašinos ir įrenginiai: | |
| Gamybos mašinos ir įrenginiai | 15 |
| Medicinos įranga | 8 |
| Kitos mašinos ir įrenginiai | 14 |
| Transporto priemonės: | |
| Lengvieji automobiliai | 5 |
| Kitos transporto priemonės | 9 |
| Baldai ir biuro įranga: | |
| Baldai | 5 |
| Kompiuterinė įranga | 3 |
| Kita biuro įranga | 3 |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas: | |
| Scenos meno priemonės | 9 |
| Muzikos instrumentai | 18 |
| Ūkio inventorių ir kiti reikmenys | 7 |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 6 |

Nekilnojamosioms kultūros vertybėms priskiriamas Vilniaus kolegijos apskaitoje užregistruotas garažas, esantis Ažuolų g.1 A, Vilniaus rajone, kuris priklauso Buivydiškių dvaro sodybai. Šis pastatas įtrauktas į nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą. Garažo tikroji vertė įvertinta remiantis Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko 2013 m. duomenimis.

2013 m. atlikus pastato, esančio J. Jasinskio g. 15, Vilniuje esminio pagerinimo darbus, užregistruotas šio pastato vertės padidėjimas 1688271,61 Lt.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikiama 12 VSAFAS 1 priede.

Perduoto ilgalaikio materialaus turto savikainoje – 1609486,50 Lt pateikiama gražinto, pagal valstybės patikėjimo sutartį gauto turto įsigijimo savikaina.

Kitų pastatų pergrupavime pateikiamas remontuoto pastato, esančio J. Jasinskio g. 15, Vilniuje iš nebaigtos statybos sąskaitos perkelta vertė – 1688271,61 Lt.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių pergrupavime pateikiamas iš tikrosios vertės likučio, išskirta pastato, esančio Didžiosios g. 38, Vilniuje įsigijimo savikaina – 604920,00 Lt, bei pastato, esančio Ažuolų g. 1 A, Vilniaus rajone įsigijimo savikaina – 19436,90 Lt.

Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina, kurią buvo priimtas sprendimas parduoti, pergrupuota į atsargas – 14907,00 Lt.

Kito ilgalaikio materialaus turto pergrupavime pateikiama iš atsargų pergrupuojama bibliotekos fondo vertė – 6028,83 Lt.

Nebaigtos statybos pergrupavimą sudaro į kitų pastatų savikainą perkelta vertė – 1688271,61 Lt, bei iš nematerialaus turto į nebaigtos statybos sąskaitą perkelti Didlaukio g. 82, bei J. Jasinskio g. 15, Vilniuje rekonstrukcijos techniniai projektai – 349729,10 Lt.

Perduoto ilgalaikio materialaus turto sukaupto nusidėvėjimo sumą – 627883,62 Lt sudaro gražinto pagal valstybės turto patikėjimo sutartį gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma.

Kompiuterinės įrangos, kurią buvo priimtas sprendimas parduoti, sukauptas nusidėvėjimas pergrupuotas į atsargas – 14907,00 Lt.

2013 m. užregistruotas nenaudojamų infrastruktūros statinių nuvertėjimas – 172,41 Lt, netinkamų naudoti įrengimų nuvertėjimas – 768,85 Lt, techninių projektų, pagal kuriuos nebuvo vykdomi rekonstrukcijos darbai ir, kurie negali būti panaudoti kitų pastatų rekonstrukcijos vykdymui nuvertėjimas – 349729,10 Lt.

2013 m., remiantis Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko duomenimis, panaikintas nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės sumažėjimas – 1500,00 Lt.

Perduoto ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo sumą – 196119,41 Lt sudaro gražinto pagal valstybės turto patikėjimo sutartį gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma.

Nuvertėjimo pergrupavime pateikiamas iš tikrosios vertės likučio išskirta nekilnojamųjų kultūros vertybių pastatų vertės sumažėjimo suma – 6936,90 Lt.

2013 m., remiantis 2013 m. balandžio 30 d. draudimo įmonės ERGO Insurance SE įvertinta verte, užregistruotas nekilnojamosioms kultūros vertybėms priskirto pastato, esančio Didžiojoje g. 38, Vilniuje tikrosios vertės sumažėjimas – 2711470,90 Lt.

Perduoto turto tikrosios vertės suma – 3887609,10 Lt, sudaro gražinto pagal valstybės turto patikėjimo sutartį gauto turto tikrosios vertės suma.

Tikrosios vertės pergrupavimą sudaro į nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikainą perkelta pastato, esančio Didžiosios g. 38, Vilniuje įsigijimo savikaina – 604920,00 Lt, pastato, esančio Ažuolų g. 1 A, Vilniaus rajone įsigijimo savikaina – 19436,90 Lt ir į nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės pasikeitimą perkelta pastato, esančio Ažuolų g. 1 A, Vilniaus rajone vertės sumažėjimo suma – 6936,90 Lt.

3. Vilniaus kolegijos ilgalaikį finansinį turtą sudaro dalininko įnašas į Visorių informacinių technologijų parką – 100,00 Lt, bei investicijų į Visorių informacinių technologijų parką vertės padidėjimas – 20607,56 Lt.

Teikiant 2012 m. Vilniaus kolegijos finansinę atskaitomybę, pagal Visorių informacinių technologijų parko pateiktą 2012 m. balansą, bei veiklos rezultatų ataskaitą Vilniaus kolegijos apskaitoje užregistruotas investicijų į Visorių informacinių technologijų parką vertės sumažėjimas. 2013 m. I ketvirtį Visorių informaciniam technologijų parkui pateikus patikslintą 2012 m. balansą, bei veiklos rezultatų ataskaitą, Vilniaus kolegijos apskaitoje užregistruotas investicijų vertės padidėjimas – 21014,31 Lt.

Įvertinus 2013 m. Visorių informacinio technologijų parko veiklos rezultatus, Vilniaus kolegijos apskaitoje registruojamas investicijų vertės sumažėjimas – 406,75 Lt.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikiama 6 VSAFAS 1 priede.

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikiama 6 VSAFAS 5 priede.

4. Biologinis turtas apskaitoje užregistruotas tikrąja verte. Vilniaus kolegijos biologinį turtą sudaro ne žemės ūkio veikloje naudojami arklys, karvė, ožka ir bitės.

Informacija apie biologinį turtą pateikiama 16 VSAFAS 3 priede.

5. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertintos, bei finansinėse ataskaitose pateikiamos įsigijimo savikaina. Įsigyjamos atsargos naudojamos Vilniaus kolegijos veikloje ar viešosioms paslaugoms teikti. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė pripažįstama sąnaudomis, o tokio turto kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

2013-12-31 d. atsargų likutį sudaro:

| Buhalterinė sąskaita | Sąskaitos pavadinimas | Suma |
|----------------------|--|----------|
| | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs: | |
| 201010100 | Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina (medžiagos mokslo ir mokymo tikslams) | 2497,45 |
| 201020100 | Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina (maisto produktai) | 4823,44 |
| 201030100 | Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina (ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys) | 18913,65 |

| | | |
|-----------|--|-----------------|
| 201040100 | Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina (kuras, degalai, tepalai) | 1366,31 |
| 201130100 | Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina (griežtos apskaitos blankai) | 31937,63 |
| 202010100 | Ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina | 1814,73 |
| | Iš viso medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių: | 61353,21 |

Atsargų vertės pasikeitimas pateikiamas 8 VSAFAS 1 priede.

Atsargų įsigijimo vertės pergrupavime pateikiama spaudinių, pergrupuotų į bibliotekos fondą vertė – 6028,83 Lt, bei iš ilgalaikio materialaus turto į atsargas pergrupuota turto, skirta parduoti įsigijimo savikaina – 14907,00 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimo pergrupavime pateikiamas parduoti skirto ilgalaikio materialaus turto sukaupto nusidėvėjimo suma – 14907,00 Lt.

6. Išankstinius apmokėjimus sudaro:

– išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (2014 m. prenumerata, išankstiniai apmokėjimai už prekes, paslaugas ir kt.) – 104775,50 Lt;

– ateinančių laikotarpių prenumeratos sąnaudos – 53406,57 Lt;

– ateinančių laikotarpių kitos sąnaudos (studentams pagal mainų programas išmokėtos stipendijos, nario mokesčiai, turto draudimas ir kt.) – 142119,69 Lt.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6 VSAFAS 6 priede.

7. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro:

– gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas:

gautinos sumos už turto nuomą – 34073,22 Lt;

gautinos sumos už bendrabučius – 28874,00 Lt;

gautinos studijų įmokos – 209185,67 Lt;

– sukauptos gautinos sumos (sukauptos finansavimo pajamos) – 1475837,07 Lt;

– kitos gautinos sumos :

gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (avansu mokėtos komandiruotės išlaidos) – 8294,50

Lt;

kitos gautinos sumos (komunalinių išlaidų kompensavimas ir kt.) – 115559,50 Lt.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 17 VSAFAS 7 priede.

8. 2013 12 31 d. pinigų likutį sudaro:

| | |
|--|------------|
| Valstybės biudžeto lėšos (gauti asignavimai) | 0,00 |
| Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos | 1142234,21 |
| Europos Sąjungos projektų finansavimui gautos valstybės biudžeto lėšos | 226249,10 |
| Iš užsienio valstybių gautos lėšos, skirtos tarptautiniams projektams finansuoti | 13552,05 |
| Iš kitų šaltinių gautos lėšos | 14975,54 |

| | |
|---|-------------------|
| Teikiamų paslaugų, turto nuomos lėšos | 978329,65 |
| Lėšos, surinktos už trečiųjų asmenų suteiktas komunalines paslaugas | 130249,48 |
| Neatpažintos įplaukos | 13640,51 |
| Kitos lėšos | 27415,42 |
| Iš viso: | 2546645,96 |

Pinigų likučio vertė litais – 2043734,94 Lt, eurai – 502911,02 Lt.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17 VSAFAS 8 priede.

9. Finansavimo sumos finansinėse ataskaitose pateikiamos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį. Informacija detalizuojama 20 VSAFAS 4 priede.

Vilniaus kolegija 2013 m. finansavimo sumas gavo iš Valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, kitų šaltinių.

Finansavimo sumų pergrupavimo likutį - 1035,84 Lt sudaro 2013 m. gražintos ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais Vilniaus kolegijos vykdomiems projektams avansu gautos finansavimo sumos.

2013 m. Vilniaus kolegija neatlygintinai gavo spaudinių bei kitų atsargų, kurių vertė 7302,24 Lt, ilgalaikio turto, kurio vertė – 54484,20 Lt.

2013 m. Vilniaus kolegija neatlygintinai gavo turto, kurį perduodamas viešojo sektoriaus subjektas neperdavė finansavimo sumų. Šio turto vertė – 9474,30 Lt.

Perduotas kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumas sudaro už studentų atliekamą praktiką perduotos finansavimo sumos praktikų vadovų atlyginimo, bei su juo susijusių mokesčių mokėjimui – 351437,06 Lt, perduotos atsargos – 376,15 Lt, gražinus savininkui pagal valstybės turto patikėjimo sutartį gautą turtą perduotos finansavimo sumos – 770284,99 Lt.

Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams – 365981,35 Lt, Vilniaus kolegijos apskaitoje užregistruotas patyrus ne viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudas už studentų atliekamą praktiką – 11987,86 Lt, bei Vilniaus kolegijos vykdomų projektų partnerių (ne viešojo sektoriaus subjektų) patirtos sąnaudos – 353993,49 Lt.

Gražintos finansavimo sumos – 22152,58 Lt, Vilniaus kolegijos vykdomiems projektams avansu gautos finansavimo sumos.

Skirtumas tarp panaudotų finansavimo sumų, pateikiamų 20 VSAFAS 4 priede, bei Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiamų finansavimo pajamų susidaro, dėl sukauptose finansavimo sumose registruojamų sumų.

Finansavimo sumų likučiai pateikiami 20 VSAFAS 5 priede.

10. Vilniaus kolegijos mokėtinas socialines išmokas – 25024,17 Lt, sudaro mokėtinos stipendijos studentams, išvykusiems pagal mainų programas (stipendijos bus išmokėtos studentams grįžus ir pateikus ataskaitą).

Tiekėjams mokėtinas sumas už suteiktas komunalines ir ryšių paslaugas sudaro – 99927,09 Lt, už įsigytas prekes – 555,01 Lt, už įsigytą ilgalaikį turtą – 9634,00 Lt, už atliktus remonto darbus – 32934,27 Lt, už kitas paslaugas – 6551,32 Lt.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – tai įsipareigojimas darbuotojams už komandiruočių metu patirtas išlaidas – 1125,01 Lt.

Sukauptose mokėtinose sumose sukauptos atostogų išmokų sąnaudos sudaro – 1752713,75 Lt (sukauptos atostogų sąnaudos – 1337044,70 Lt, sukauptos atostogų išmokų soc. draudimo sąnaudos – 415669,05 Lt), sukauptos pervestinos sumos už 2013 m. gruodžio mėn. suteiktas ryšio paslaugas – 1714,69 Lt, sukauptos mokėtinos sumos už iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautą turtą, kurį perduodamas viešojo sektoriaus subjektas neperdavė finansavimo sumų – 9474,30 Lt kitos mokėtinos sumos, tai sukauptos pervestinos palūkanos, gautos už Europos Sąjungos projektų sąskaitų likučius banko sąskaitose – 41,50 Lt.

Kiti Vilniaus kolegijos trumpalaikiai įsipareigojimai :

- gauti išankstiniai apmokėjimai už prekes ir paslaugas (studentų įmokos už studijų paslaugas, kt.) – 65503,48 Lt;
- ateinančių laikotarpių pajamos – 571747,31 Lt;
- neatpažintos įplaukos – 13640,51 Lt;
- mokėtinos deponuotos stipendijos – 70,00 Lt;

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama 17 VSAFAS 12 priede.

11. Vilniaus kolegijos grynąjį turtą sudaro dalininko kapitalas – 6477490,00 Lt, kuris suformuotas 2011 m. lapkričio 9 d. Vyriausybės nutarimu Nr.1326 Vilniaus kolegiją pertvarkius iš valstybės biudžetinės įstaigos į viešąją įstaigą, teigiama nuosavybės metodo įtaka – 20607,56 Lt (Visorių informacinio technologijų parko ankstesnių ataskaitinių laikotarpių teigiamas rezultatas – 21014,31 Lt, 2013 m. neigiamas rezultatas – 406,75 Lt), einamųjų metų deficitas – 823787,19 Lt, bei ankstesnių metų deficitas – 193405,13 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

12. Vilniaus kolegijos pagrindinės veiklos kitos pajamos:

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Pajamos už kursus ir seminarus | 234175,13 |
|--------------------------------|-----------|

| | |
|---|-------------------|
| Pajamos už bendrabučių paslaugas | 2650613,54 |
| Pajamos už maitinimo paslaugas | 567055,93 |
| Pajamos už studijų paslaugas | 5004767,28 |
| Pajamos už pažymas ir spausdinimo paslaugas | 21755,93 |
| Pajamos už Simulith centro paslaugas | 31630,50 |
| Pajamos už stojimo dokumentų registravimą | 304593,00 |
| Pajamos už kirpimo, kosmetologijos, siuvimo praktikų centro, chemijos laboratorijos paslaugas | 8972,50 |
| Kitos pajamos | 66176,32 |
| Iš viso pagrindinės veiklos kitų pajamų: | 8889740,13 |

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10 VSAFAS 2 priede.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

13. Pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

| | |
|--|--------------------|
| Pagrindinės veiklos darbo užmokesčio sąnaudos | 21653123,84 |
| Pagrindinės veiklos nedarbingumo pašalpos, mokamos darbdavio lėšomis | 29822,97 |
| Pagrindinės veiklos išeitinės išmokos | 301253,61 |
| Pagrindinės veiklos garantinio fondo įmokų sąnaudos | 43862,28 |
| Pagrindinės veiklos socialinio draudimo sąnaudos | 6709592,91 |
| Pagrindinės veiklos socialinio draudimo sąnaudos nuo išeitinių pašalpų | 93328,34 |
| Iš viso: | 28830983,95 |

Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, palyginus su ankstesnio ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, dėl išmokėtų išeitinių kompensacijų, dėl vykdomų projektų mokamo darbo užmokesčio, dėl dėstytojų darbo užmokesčio, bei minimalaus darbo užmokesčio padidėjimo padidėjo 2%.

Vilniaus kolegijos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos patirtos etatų sąrašė, bei pedagogų tarififikacijoje nurodytiems darbuotojams.

2013 m. gruodžio 31 d. Vilniaus kolegijos darbuotojų skaičius – 952 darbuotojai.

14. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

| | |
|--|-------------------|
| Pagrindinės veiklos šildymo sąnaudos | 3107398,29 |
| Pagrindinės veiklos elektros energijos sąnaudos | 1336587,14 |
| Pagrindinės veiklos ryšių paslaugų sąnaudos | 140348,33 |
| Pagrindinės veiklos vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos | 375033,34 |
| Pagrindinės veiklos kitų komunalinių paslaugų sąnaudos | 84139,27 |
| Iš viso: | 5043506,37 |

15. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudų – 4115388,98 Lt patirta atliekant pastatų einamuosius remontus. Langų remonto sąnaudos sudaro – 11700,00 Lt, kitos remonto ir eksploataavimo sąnaudos (įrangos remontas, bei techninė priežiūra, šilumos ūkio paruošimas šildymo sezonui ir kt.) – 76892,50 Lt.

16. Ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos – nenaudojamos šilumos trasos bei vandentiekio nuvertėjimo sąnaudos - 172,41 Lt, pastatų techninių projektų, pagal kuriuos nebuvo vykdomi rekonstrukcijos darbai ir šie projektai negali būti panaudoti kitų pastatų rekonstrukcijos vykdymui, nuvertėjimo sąnaudos – 349729,10 Lt, kito nenaudojamo, sugedusio turto nuvertėjimo sąnaudos – 818,72 Lt, mažinamas ankstesniais metais užregistruotas ilgalaikio turto nuvertėjimas– 1500,00 Lt, bibliotekos fondo nurašymo sąnaudos – 54268,70 Lt, atsargų nurašymo sąnaudos – 3,75 Lt, esant abejonėms, dėl kai kurių gautinų sumų iš pirkėjų gavimo, pripažintos gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos – 19853,71 Lt.

17. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina

| | |
|--|-------------------|
| Pagrindinės veiklos spaudiniai | 23157,33 |
| Pagrindinės veiklos maisto prekės | 422808,43 |
| Pagrindinės veiklos ūkinis inventorių | 215181,88 |
| Pagrindinės veiklos griežtos apskaitos blankai | 37214,75 |
| Pagrindinės veiklos ūkinės medžiagos | 490971,22 |
| Pagrindinės veiklos kitos medžiagos | 96772,93 |
| Iš viso: | 1286106,54 |

18. Socialinių išmokų sąnaudas sudaro stipendijų sąnaudos.

19. Finansavimo sąnaudas sudaro viešojo sektoriaus subjektams iš teikiamų paslaugų pajamų sumokėtas konsorciūmo nario mokestis – 8947,00 Lt, viešojo sektoriaus subjektams perduotų leidinių, įsigytų iš teikiamų paslaugų pajamų, vertė – 152,60 Lt, viešojo sektoriaus subjektams iš teikiamų paslaugų pajamų pervestos lėšos už studentų atliekamą praktiką – 12809,74 Lt, gražinus savininkui pagal valstybės patikėjimo sutartį gautą turtą, kurio vertė buvo padidinta iš Vilniaus kolegijos teikiamų paslaugų pajamų – 15198,48 Lt, ne viešojo sektoriaus subjektams už studentų atliekamą praktiką pervestos lėšos – 11987,86 Lt, Vilniaus kolegijos studentų atstovybės vykdomai veiklai pervestos lėšos – 1910,00 Lt, Vilniaus kolegijos vykdomų projektų partneriams (ne viešojo sektoriaus subjektams) pervestos lėšos – 353993,49 Lt.

20. Kitos paslaugos

| | |
|--|-------------------|
| Pagrindinės veiklos ekspertų, konsultantų paslaugos | 605,00 |
| Pagrindinės veiklos prenumeratos sąnaudos | 140023,15 |
| Pagrindinės veiklos reprezentacinių išlaidų sąnaudos | 4267,20 |
| Pagrindinės veiklos autorinių sutarčių, neatitinkančių darbo santykių esmės sąnaudos ir darbdavio soc. draudimo sąnaudos | 24041,37 |
| Pagrindinės veiklos kitos paslaugos | 1070383,79 |
| Iš viso: | 1239320,51 |

21. Kitos

| | |
|---|------------------|
| Vilniaus kolegijos narystės įvairiose organizacijose 2013 m. sąnaudos | 29483,22 |
| Draudimo sąnaudos | 17851,32 |
| Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos (banko komisiniai mokesčiai, valiutos pirkimas, studentams, sporto varžybų metu sumokėti maistpinigiai, kt.) | 64596,74 |
| Pagrindinės veiklos vienkartinių pašalpų sąnaudos | 9000,00 |
| Iš viso: | 120931,28 |

22. Kitos veiklos pajamas sudarò turto nuomos pajamos – 415625,92 Lt, kitos pajamos – 2819,05 Lt. Kitos veiklos pajamos naudojamos Vilniaus kolegijos pagrindinei veikai.

23. Kitos veiklos sąnaudas sudaro kitai veiklai patirtos pastatų nusidėvėjimo sąnaudos – 745,26 Lt, gautinų sumų (už nuomą) vertės sumažėjimo sąnaudos – 10667,47 Lt, kitos sąnaudos – 655,01 Lt.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos pateikiamos 10 VSAFAS 3 priede.

24. Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro delspinigių pajamos – 50,00 Lt, teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka – 4,39 Lt. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro baudų ir delspinigių, už pavėluotus mokėjimus, sąnaudos – 1265,61 Lt, palūkanų, už atidėtus komunalinių paslaugų mokėjimus, sąnaudos – 5356,82 Lt, bei neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka – 58,55 Lt.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos pateikiamos 6 VSAFAS 4 priede.

25. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“ nurodyta suma – 21114,31 Lt susijusi su esminėmis ankstesnio laikotarpio apskaitos ir finansinių ataskaitų klaidomis, dėl užregistruotų sąnaudų bei pajamų.

Teikiant 2012 m. Vilniaus kolegijos finansinę atskaitomybę, pagal Visorių informacinių technologijų parko pateiktą 2012 m. balansą, bei veiklos rezultatų ataskaitą Vilniaus kolegijos apskaitoje užregistruotas investicijų į Visorių informacinių technologijų parką vertės sumažėjimas. 2013 m. I ketvirtį Visorių informaciniam technologijų parkui pateikus patikslintą 2012 m. balansą, bei veiklos rezultatų ataskaitą, Vilniaus kolegijos apskaitoje užregistruotas investicijų vertės padidėjimas – 21014,31 Lt, bei koreguotas 2012 metais Vilniaus kolegijos apskaitoje užregistruotas investicijos vertės sumažėjimas – 100,00 Lt.

Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams pateikiama 7 VSAFAS 10 priede. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams pateikiama 7 VSAFAS 7 priede.

26. Vilniaus kolegijai Viešosios įstaigos Visorių informacinių technologijų parko dalininkų susirinkime tenka 7,692 % balsų.

Įvertinus 2013 m. Viešosios įstaigos Visorių informacinio technologijų parko veiklos rezultatus, Vilniaus kolegijos apskaitoje registruojamas investicijų vertės sumažėjimas – 406,75 Lt.

Atliekant Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitos kontrolę susidaro skirtumas – 21114,31 Lt, kuris susidaro Veiklos rezultatų ataskaitos H eilutėje Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka užregistravus 2012 m. asocijuoto subjekto Visorių informacinių technologijų parko veiklos rezultata – 21014,31 Lt, bei koregavus 2012 m. užregistruotą investicijos vertės sumažėjimą – 100,00 Lt. Šis rezultatas Finansinės būklės ataskaitoje užregistruotas F. III Nuosavybės metodo įtaka eilutėje.

Pinigų srautų ataskaita

2013 m. Vilniaus kolegijos pinigų srautai pateikiami 5 VSAFAS 2 priede.

Netiesioginiams pinigų srautams priskiriami mokėjimai, atlikti iš Valstybės išdo. Tiesioginiams pinigų srautams priskiriami mokėjimai iš Vilniaus kolegijos banko sąskaitos.

27. Pagrindinės veiklos įplaukas sudaro:

- finansavimo sumos, gautos kitoms išlaidoms ir atsargoms iš Valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, kitų šaltinių;
- įplaukos už suteiktas paslaugas;
- iš banko gautos palūkanos;
- kitos įplaukos (už trečiųjų asmenų suteiktas komunalines paslaugas, gražintos nepanaudotos avansu sumokėtos lėšos, kitos grįžusios sumos, kitos įplaukos).

28. Pagrindinės veiklos pervestas lėšas sudaro:

- į Valstybės biudžetą pervestos lėšos (grąžintos valstybės biudžeto lėšos, biudžetui pervestos lėšos);
- ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms pervestos lėšos (grąžintos vykdomiems projektams gautos Europos Sąjungos finansavimo sumos);
- viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos (pervesto lėšos už studentų atliekamą praktiką, konsorciumo mokestis, kiti mokėjimai);
- kitiems subjektams pervestos lėšos (grąžintos permokėtos lėšos už studijų, bendrabučių paslaugas, ne viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos už studentų atliekamą praktiką ir kt.).

29. Pagrindinės veiklos išmokos pateikiamos pagal privalomus straipsnius.

30. Vilniaus kolegijos investicinės veiklos pinigų srautus sudaro ilgalaikio turto įsigijimas.

31. Finansinės veiklos pinigų srautus sudaro iš Valstybės biudžeto, Europos Sąjungos ilgalaikio turto įsigijimui gautos finansavimo sumos.

32. Pinigų srautų ataskaitoje pateikiamas pinigų likučiui neigiamą įtaką turintis valiutos kurso pasikeitimas.

Veiklos segmentai

Vilniaus kolegija vykdo veiklą, priskiriamą pirminiam segmentui „Švietimas“. 2013 m. ir 2012 m. informacija apie segmentą pateikiama 25 VSAFAS priede.

Nebalansinės sąskaitos

Vilniaus kolegijos nebalansinėse sąskaitose registruojamas turtas, gautas pagal panaudos sutartis ir atiduotas naudoti ūkinis inventorių, nurašyto turto liekamosios medžiagos, kitos medžiagos.

2013 m. gruodžio 31 d. pagal panaudos sutartis gautos programinės įrangos vertė – 563257,00 Lt, žemės vertė – 2328699,00 Lt, kompiuterinės įrangos vertė – 26834,00 Lt, kitos įrangos vertė – 6202,24 Lt.

Pagal panaudos sutartis gauto ūkinio inventoriaus vertė – 14464,10 Lt.

Ūkinio inventoriaus, naudojamo Vilniaus kolegijos veikloje ir registruojamo nebalansinėje sąskaitoje vertė – 5637993,22 Lt.

Nurašyto turto liekamosios medžiagos – 8199,40 Lt.

Kitos medžiagos – 510,35 Lt.

Direktorius

Gintautas Bražiūnas

Vyriausioji buhalterė

Irena Černiauskienė

VILNIAUS KOLEGIJA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

111965131 Saltoniškių g.58-1 Vilnius LT-08105

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2013 M gruodžio 31 d. DUOMENIS

2014-02-21 Nr. 68

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos. Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|---|------------------|---|--|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 33.252.538,08 | 42.142.198,61 |
| I. | Nematerialusis turtas | 1. | 404.433,98 | 813.866,13 |
| I.1 | Plėtros darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | 404.122,38 | 268.843,03 |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | 311,60 | 349.729,10 |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | 195.294,00 |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | 2. | 32.827.396,54 | 41.328.332,48 |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | 24.568.912,04 | 23.345.958,95 |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | | 463.411,20 | 612.711,41 |
| II.4 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | | 14.000,00 | 7.216.500,00 |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | 2.521.629,00 | 2.914.406,91 |
| II.6 | Transporto priemonės | | 3,00 | 3,00 |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | | 1.318.921,10 | 1.824.541,56 |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 3.940.520,20 | 3.722.495,39 |
| II.10 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | | 1.691.715,26 |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | 3. | 20.707,56 | |
| IV. | Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | 4. | 6.600,00 | 6.500,00 |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 4.780.124,89 | 5.791.571,14 |
| I. | Atsargos | 5. | 61.353,21 | 81.174,70 |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | | 61.353,21 | 81.174,70 |
| I.3 | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | | |
| I.4 | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti) | | | |
| I.5 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | 6. | 300.301,76 | 429.731,63 |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | 7. | 1.871.823,96 | 2.458.499,13 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | 484,27 |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | | 272.132,89 | 334.716,48 |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 1.475.837,07 | 1.929.545,44 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | 123.854,00 | 193.752,94 |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 8. | 2.546.645,96 | 2.822.165,68 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 38.039.262,97 | 47.940.269,75 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 9. | 29.967.701,32 | 31.096.281,34 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 23.520.459,87 | 24.492.377,95 |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | | |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 5.870.427,12 | 6.031.574,42 |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | 576.814,33 | 572.328,97 |
| E. | ISPAREIGOJIMAI | | 2.590.656,41 | 3.960.923,54 |

VILNIAUS KOLEGIJA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

111965131 Saltoniškių g.58-1 Vilnius LT-08105

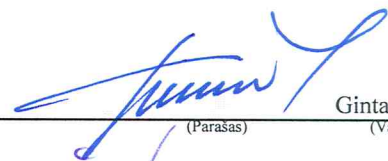
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

| | | | | |
|-----------|--|-----|---------------|---------------|
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | 10. | 2.590.656,41 | 3.960.923,54 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.6.1 | Grąžintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | 25.024,17 | 53.199,01 |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | 149.601,69 | 1.389.831,28 |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | 1.125,01 | |
| II.11 | Sukauptos mokėtinos sumos | | 1.763.944,24 | 1.722.407,56 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 650.961,30 | 795.485,69 |
| F. | GRYNASIS TURTAS | 11. | 5.480.905,24 | 12.883.064,87 |
| I. | Dalininkų kapitalas | | 6.477.490,00 | 6.477.490,00 |
| II. | Rezervai | | | 6.599.080,00 |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | 6.599.080,00 |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III. | Nuosavybės metodo įtaka | | 20.607,56 | -100,00 |
| IV. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | -1.017.192,32 | -193.405,13 |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | -823.787,19 | 164.455,95 |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | -193.405,13 | -357.861,08 |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 38.039.262,97 | 47.940.269,75 |

Įstaigos kodas 2290

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



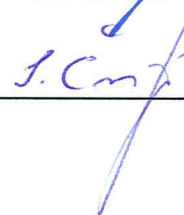
(Parašas)

Gintautas Bražiūnas

(Vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(Parašas)

Irena Černiauskiene

(Vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
1 priedas

VILNIAUS KOLEGIJA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

111965131 Saltoniškių g.58-1 Vilnius LT-08105

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2013 M. gruodžio 31 d. DUOMENIS**

2014-02-21 Nr. 69
(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 2 | 3 | 4 |
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 46.659.734,69 | 41.293.689,07 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 37.769.994,56 | 32.985.573,85 |
| I.1 | Iš valstybės biudžeto | | 30.285.679,23 | 28.222.874,63 |
| I.2 | iš savivaldybių biudžeto | | | 3.000,00 |
| I.3 | iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 7.434.188,91 | 4.716.531,29 |
| I.4 | iš kitų finansavimo šaltinių | | 50.126,42 | 43.167,93 |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 8.889.740,13 | 8.308.115,22 |
| III.1 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | 12. | 8.889.740,13 | 8.308.115,22 |
| III.2 | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS | | 47.883.272,52 | 44.526.770,64 |
| I. | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | 13. | 28.830.983,95 | 28.172.015,03 |
| II. | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | 2.477.933,67 | 2.510.711,55 |
| III. | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | 14. | 5.043.506,37 | 5.307.485,06 |
| IV. | KOMANDIRUOČIŲ | | 433.636,68 | 541.515,53 |
| V. | TRANSPORTO | | 71.633,94 | 130.327,27 |
| VI. | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | 19.364,21 | 21.746,54 |
| VII. | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | 15. | 4.203.981,48 | 1.039.405,19 |
| VIII. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | 16. | 423.346,39 | 22.657,24 |
| IX. | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | 17. | 1.286.106,54 | 1.605.632,23 |
| X. | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | 18. | 3.266.982,01 | 3.482.663,72 |
| XI. | NUOMOS | | 60.546,32 | 46.947,26 |
| XII. | FINANSAVIMO | 19. | 404.999,17 | 199.537,72 |
| XIII. | KITŲ PASLAUGŲ | 20. | 1.239.320,51 | 1.350.779,69 |
| XIV. | KITOS | 21. | 120.931,28 | 95.346,61 |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | -1.223.537,83 | -3.233.081,57 |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | 406.377,23 | 466.753,92 |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | 22. | 418.444,97 | 479.580,85 |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS | 23. | 12.067,74 | 12.826,93 |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | 24. | -6.626,59 | 813,66 |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | 25. | 21.114,31 | 2.929.969,94 |
| G. | PELNO MOKESTIS | | | |
| H. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | -802.672,88 | 164.455,95 |
| I. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | 26. | -406,75 | -100,00 |
| J. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | -803.079,63 | 164.355,95 |
| I. | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II. | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

Įrašo kodas 2290

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(Parašas)

Gintautas Bražiūnas
(Vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(Parašas)

Irena Černiauskienė
(Vardas ir pavardė)

VILNIAUS KOLEGIJA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

111965131 Saltoniškių g.58-1 Vilnius LT-08105

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*

PAGAL 2013 M gruodžio 31 d. DUOMENIS

2014-02-21 Nr. 40
(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas : litais arba tūkstančiais litu

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Tenka kontroliuojančiam subjektui | | | | | Iš viso | Mažumos dalis |
|----------|--|--------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|--|---------------|---------------|
| | | | Dalininkų kapitalas | Tikrosios vertės rezervas | Kiti rezervai | Nuosavybės metodo įtaka | Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Likutis užpraėjusio laikotarpio pabaigoje | | 6.477.490,00 | 2.405.080,00 | | | -357.861,08 | 8.524.708,92 | |
| 2. | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | | X | | | | X |
| 3. | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | | X | | | | X |
| 4. | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | 4.194.000,00 | | X | | 4.194.000,00 | X |
| 5. | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | | X | | | X |
| 6. | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | | X | | | X |
| 7. | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | X | X | -100,00 | 164.455,95 | 164.355,95 | |
| 8. | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | X | X | X | | | | |
| 9. | Likutis praėjusio laikotarpio pabaigoje | | 6.477.490,00 | 6.599.080,00 | | -100,00 | -193.405,13 | 12.883.064,87 | |
| 10. | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | X | | X | | | | X |
| 11. | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | 3.887.609,10 | X | | | 3.887.609,10 | X |
| 12. | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | -2.711.470,90 | | X | | -2.711.470,90 | X |
| 13. | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | | X | | | X |
| 14. | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | | X | | | X |
| 15. | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | X | X | | | | |
| 16. | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | X | X | X | 20.707,56 | -823.787,19 | -803.079,63 | |
| 17. | Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 6.477.490,00 | | | 20.607,56 | -1.017.192,32 | 5.480.905,24 | |

Istaigos kodas 2290

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(Parašas)

Gintautas Bražiūnas
(Vardas ir pavardė)Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(Parašas)

Irena Černiauskiene
(Vardas ir pavardė)

VILNIAUS KOLEGIJA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

111965131 Saltoniškių g.58-1 Vilnius LT-08105

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

PAGAL 2013 M. gruodžio 31 d. DUOMENIS

2014-02-21 Nr. 41
(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|-----------|---|--------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | -3.188.643,49 | | -3.188.643,49 | 2.577.269,74 | 1.032.441,54 | 3.609.711,28 |
| I. | Iplaukos | 27. | 30.628.955,15 | 12.616.165,29 | 43.245.120,44 | 38.976.661,55 | 18.436.703,37 | 57.413.364,92 |
| I.1. | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms: | | 20.300.811,37 | 12.616.165,29 | 32.916.976,66 | 21.940.903,40 | 9.964.347,28 | 31.905.250,68 |
| I.1.1. | Iš valstybės biudžeto | | 16.949.964,08 | 12.616.165,29 | 29.566.129,37 | 18.028.524,14 | 9.964.347,28 | 27.992.871,42 |
| I.1.2. | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | | | |
| I.1.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 3.307.738,23 | | 3.307.738,23 | 3.856.639,30 | | 3.856.639,30 |
| I.1.4. | Iš kitų šaltinių | | 43.109,06 | | 43.109,06 | 55.739,96 | | 55.739,96 |
| I.2. | Iš mokesčių | | | | | | | |
| I.3. | Iš socialinių įmokų | | | | | | | |
| I.4. | Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų | | 9.350.157,71 | | 9.350.157,71 | 10.927.235,50 | | 10.927.235,50 |
| I.5. | Už suteiktas paslaugas iš biudžeto | | | | | 5.175.943,91 | 8.472.356,09 | 13.648.300,00 |
| I.6. | Gautos palūkanos | | 51,25 | | 51,25 | 2.391,83 | | 2.391,83 |
| I.7. | Kitos įplaukos | | 977.934,82 | | 977.934,82 | 930.186,91 | | 930.186,91 |
| II. | Pervestos lėšos | 28. | 545.830,07 | 331.023,47 | 876.853,54 | 10.039.673,56 | | 10.039.673,56 |
| II.1. | I valstybės biudžetą | | 3.462,15 | | 3.462,15 | 9.902.670,17 | | 9.902.670,17 |
| II.2. | I savivaldybių biudžetus | | | | | | | |
| II.3. | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | 20.172,40 | | 20.172,40 | 1.553,76 | | 1.553,76 |
| II.4. | I kitus išteklių fondus | | | | | | | |
| II.5. | Viešojo sektoriaus subjektams | | 57.082,85 | 318.452,67 | 375.535,52 | | | |
| II.6. | Kitiems subjektams | | 465.112,67 | 12.570,80 | 477.683,47 | 135.449,63 | | 135.449,63 |
| III. | Išmokos | 29. | 33.271.768,57 | 12.285.141,82 | 45.556.910,39 | 26.359.718,25 | 17.404.261,83 | 43.763.980,08 |
| III.1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | 19.390.725,49 | 9.419.000,92 | 28.809.726,41 | 18.433.262,64 | 10.307.987,00 | 28.741.249,64 |
| III.2. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | 3.690.551,44 | 2.251.000,00 | 5.941.551,44 | 974.389,60 | 4.778.279,03 | 5.752.668,63 |
| III.3. | Komandiruočių | | 430.961,45 | | 430.961,45 | 614.155,35 | | 614.155,35 |
| III.4. | Transporto | | 72.967,46 | | 72.967,46 | 34.738,25 | 92.265,01 | 127.003,26 |
| III.5. | Kvalifikacijos kėlimo | | 19.391,21 | | 19.391,21 | 26.225,98 | 1.234,40 | 27.460,38 |
| III.6. | Paprastojo remonto ir eksplotavimo | | 3.982.974,61 | 188.000,00 | 4.170.974,61 | 266.335,48 | 568.033,16 | 834.368,64 |
| III.7. | Atsargų įsigijimo | | 1.207.212,74 | 217.175,68 | 1.424.388,42 | 704.630,95 | 1.290.421,55 | 1.995.052,50 |
| III.8. | Socialinių išmokų | | 3.232.827,30 | | 3.232.827,30 | 79.066,80 | | 79.066,80 |
| III.9. | Nuomos | | 46.776,77 | 12.835,08 | 59.611,85 | | | |
| III.10. | Kitų paslaugų įsigijimo | | 1.120.463,07 | 174.696,21 | 1.295.159,28 | 1.561.405,83 | 347.800,33 | 1.909.206,16 |
| III.11. | Sumokėtos palūkanos | | 5.356,82 | | 5.356,82 | | | |
| III.12. | Kitos išmokos | | 71.560,21 | 22.433,93 | 93.994,14 | 3.665.507,37 | 18.241,35 | 3.683.748,72 |
| B. | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 1.984.863,22 | 363.632,02 | 2.348.495,24 | 2.169.381,76 | 1.032.441,54 | 3.201.823,30 |
| I. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | 30. | 1.984.863,22 | 363.632,02 | 2.348.495,24 | 2.169.381,76 | 1.032.441,54 | 3.201.823,30 |
| II. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | | | | | | |
| III. | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | | | |
| IV. | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | | | | | | | |
| V. | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VI. | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| C. | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | 31. | 4.898.014,41 | 363.632,02 | 5.261.646,43 | 2.037.676,78 | | 2.037.676,78 |
| I. | Iplaukos iš gautų paskolų | | | | | | | |
| II. | Gautų paskolų grąžinimas | | | | | | | |

VILNIAUS KOLEGIJA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

111965131 Saltoniškių g.58-1 Vilnius LT-08105

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

| | | | | | | | | |
|-------|---|------------|---------------|------------|---------------|---------------|--|---------------|
| III. | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas | | | | | | | |
| IV. | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti: | | 4.898.014,41 | 363.632,02 | 5.261.646,43 | 2.037.676,78 | | 2.037.676,78 |
| IV.1. | Iš valstybės biudžeto | | 734.517,85 | 363.632,02 | 1.098.149,87 | 305.651,51 | | 305.651,51 |
| IV.2. | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 4.163.496,56 | | 4.163.496,56 | 1.732.025,27 | | 1.732.025,27 |
| IV.4. | Iš kitų šaltinių | | | | | | | |
| V. | Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | | | | | | |
| VI. | Gauti dividendai | | | | | | | |
| VII. | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| D. | VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI | 32. | -27,42 | | -27,42 | 104,99 | | 104,99 |
| | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | -275.519,72 | | -275.519,72 | 2.445.669,75 | | 2.445.669,75 |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 2.822.165,68 | | 2.822.165,68 | 1.838.744,00 | | 1.838.744,00 |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 2.546.645,96 | | 2.546.645,96 | 4.284.413,75 | | 4.284.413,75 |

Įstaigos kodas 2290

Direktorius

(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(Parašas)

Gintautas Bražiūnas

(Vardas ir pavardė)