

KLAIPĖDOS UNIVERSITETAS

Viešoji įstaiga, H. Manto g. 84, 92294 Klaipėda, tel. (8 46) 398 900, 398 901, faks. (8 46) 398 999. el.p.: rektorius@ku.lt Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 211951150, PVM mokėtojo kodas LT119511515

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS

VŠĮ Klaipėdos universitetas, įmonės kodas 211951150, H. Manto 84 ,Klaipėda

2016m. kovo 15 d.

I.BENDROJI DALIS

Klaipėdos universitetas, kaip biudžetinė įstaiga įsteigtas 1991 m. sausio 1 dieną Lietuvos Respublikos Aukščiausiosios Tarybos (Steigiamojo Seimo) nutarimu nr. 1-640. Klaipėdos universiteto steigėjas Lietuvos Respublikos seimas. Lietuvos respublikos Švietimo ir mokslo ministerija įgyvendina valstybės, kaip įstaigos savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas. 2011 metų sausio 05 d. Klaipėdos universitetas tapo viešąja įstaiga. Savo akademinę veiklą pradėjo 1991 m. rugsėjo 1 d. turėdamas tris fakultetus (Humanitarinių ir gamtos mokslų, Jūrų technikos ir Pedagogikos) ir apie 3 000 studentų. Universitetas kūrėsi tuo metu Klaipėdoje buvusių aukštųjų mokyklų fakultetų arba jų filialų pagrindu.

Universitetas įgyvendina žmogaus ir intelektualios visuomenės ugdymo misiją, saugodamas Vakarų Lietuvos kultūrinį ir istorinį paveldą, puoselėja senas tradicijas. Mokslo ir studijų vienovė, jų kokybinė integracija į Lietuvos bei Eur. opos mokslinę erdvę – pagrindinis Universiteto veiklos principas. Universiteto misija yra universali ir kartu išskirtinė, tenkinant Lietuvos kaip jūrų valstybės reikmes rengti kvalifikuotus specialistus, atlikti fundamentaliuosius ir taikomuosius tyrimus.

Klaipėdos universitetas yra orientuotas į Vakarų demokratinių universitetų modelį.

Igyvendinamos studijų programos, atitinkančios Europos ir JAV universitetų reikalavimus. Jis formuojasi kaip autonomiškas, modernus mokslo ir studijų židinys, ypač reikšmingas šalies, Vakarų Lietuvos regionui ir Baltijos jūros universitetų sandraugai.

Universitete šiandien studijuoja 3889 studentai, dirba 1125 darbuotojai, palyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 56 darbuotojais. 2016 metais buvo tęsiama akademinės struktūros pertvarka, sujungti Humanitarinių mokslų ir pedagogikos fakultetai, naujas fakultetas pavadintas Humanitarinių ir ugdymo mokslų fakultetu. 2016 metais Klaipėdos universitete veikė 4 fakultetai (Jūros technologijų ir Gamtos mokslų, Humanitarinių ir ugdymo mokslų, Socialinių mokslų, Sveikatos mokslų), 1 studijų institutas (Tęstinių studijų), 1 mokslo institutas (Baltijos regiono istorijos ir archeologijos), Jūros tyrimų atviros prieigos centras, infrastruktūros paslaugų centras, biblioteka, Botanikos sodas, leidykla, Klaipėdos universitetas turi didžiausią Lietuvoje mokslo tiriamąjį-mokomąjį burlaivį „Brabander“, skirtą studentų praktikai ir jūrinėms ekspedicijoms, plaukiojančią mokslinę laboratoriją „Mintis“.

Pagrindinė Universiteto funkcija- švietimas ir mokslas,

2016 metais Universiteto lėšų šaltiniai yra valstybės biudžeto tiksliniai asignavimai 2 programoms:

-01001 „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimo programa“, finansavimo šaltinis (1.1.1.1.1)

-012002 Studentų rėmimo programa, finansavimo šaltinis (1.1.1.1.1.)

Kiti universiteto pajamų šaltiniai: pajamos už teikiamas paslaugas, gauta parama, Europos struktūrinių fondų lėšos, Europos sąjungos lėšos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos, taip pat kitos teisėtai gaunamos lėšos.

Susiklosčius nepalankiai demografinėi situacijai, sumažėjus gyventojų skaičiui, ryškiai sumažėjo stojančių studijuoti universitete skaičius, dėl to sumažėjo ir valstybės biudžeto skiriami asignavimai, bei pajamos iš kitų finansavimo šaltinių.

Universiteto finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia –sausio 1 d., pabaiga- gruodžio 31d.

Ataskaitos nuo 2015 01 01 d. rengiamos eurais ir centais. Buhalterinių sąskaitų 2014 12 31 d. likučiai perskaičiuoti į eurą, kursu 1 Eurais 3,45280 lito.

II. APSKAITOS POLITIKA

Klaipėdos universiteto apskaitos politika parinkta vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, atsižvelgiant į įstaigos teisinį statusą, struktūrą, veiklos sąlygas ir pobūdį. Apskaitos politika yra sisteminis apskaitos organizavimo aprašymas, atitinkantis Lietuvos Respublikos teisės aktus, galiojusius jos patvirtinimo dieną. Klaipėdos Universiteto finansiniai metai yra biudžetiniai metai, kurie prasideda kalendorinių metų sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Buhalterinė apskaita tvarkoma naudojant apskaitos programą „Navision“ ir „Edrana“

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prireikus, turi būti išversti į lietuvių kalbą. Klaipėdos universiteto buhalterinė apskaita tvarkoma, finansinė atskaitomybė rengiama ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, kitais teisės aktais, Klaipėdos Universiteto rektoriaus patvirtinta apskaitos politika ir kitomis vidaus tvarkomis. Klaipėdos universiteto apskaitą tvarko Finansų ir ekonomikos direktorius ir vyriausiasis buhalteris Finansų ir ekonomikos direktorius tiesiogiai pavaldus Klaipėdos Universiteto rektoriui. Apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė teikiama Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – Eur.ais. Klaipėdos universitetas, tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansinę atskaitomybę, vadovaujasi tęstinumo, ūkio subjekto, periodiškumo, pastovumo, palyginimo, piniginio mato, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos principais

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Klaipėdos universitetas perėjo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau-VSAFAS).

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- pagrįstai tikėtina, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

- Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti.

Įsigytas nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir turto nuvertėjimo sumą. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Įstaiga nematerialiajam turtui taiko šiuos naudingo tarnavimo laikotarpius:

Nematerialaus turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis
Programinė įranga, jos licencijos, techninė dokumentacija	1 metai
Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	1 metai
Kitas nematerialus	1 metai

Neatlygintinai gautas turtas

Įstaiga gali gauti nematerialųjį turtą neatlygintinai arba įsigyti už simbolinį atlygį, t. y. už reikšmingai mažesnę nei turto rinkos vertę. Prie neatlygintinai gauto turto priskiriamas Įstaigai teisės aktų nustatyta tvarka perduotas ir paaukotas ar padovanotas turtas.

Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje, taip pat apskaitoma perimto turto sukauptos amortizacijos sumos bei šis turtas amortizuojamas per likusį naudingo tarnavimo laikotarpį.

Kai nematerialusis turtas yra gautas neatlygintinai iš ne viešojo sektoriaus subjekto arba įsigytas už simbolinį atlygį, jo įsigijimo savikaina laikoma tikroji vertė turto įsigijimo dieną, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti, faktiškai sumokėtos (mokėtinos) sumos ir tikrosios turto vertės įsigijimo dieną skirtumas, jei turtas įsigytas už simbolinį atlygį, arba visa tikroji turto vertė įsigijimo dieną, jei turtas gautas neatlygintinai, apskaitoje registruojami kaip finansavimo sumos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, neatlygintinai gautas turtas apskaitoje registruojamas simboliškai.

vieno lito verte, o už simbolinį atlygį įsigytas turtas apskaitoje registruojamas to simbolinio atlygio verte.

Tyrimų ir plėtros sąnaudos

Tyrimų sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Plėtros sąnaudos apskaitomos nematerialaus turto straipsnyje vykdant individualius projektus tik tuomet, kai Įstaiga turi technines galimybes pabaigti kurti turtą, kuris bus tinkamas naudojimui ar pardavimui, pagrindžia ketinimą sukurti ir sugebėjimą naudoti arba parduoti turtą, kuris sukurs būsimą ekonominę naudą, turi reikiamus resursus pabaigti kurti turtą ir galimybę tiksliai išmatuoti sąnaudas, susidariusias plėtros laikotarpiu.

Jei Įstaiga negali atskirti tyrimų etapo išlaidų nuo plėtros etapo išlaidų, visos išlaidos priskiriamos prie tyrimo etapo išlaidų ir pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos susidarė. Išlaidos, kurias Įstaiga pripažino sąnaudomis ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, vėliau negali būti pripažįstamos nematerialiojo turto pasigaminimo savikainos dalimi.

Vėlesnės išlaidos

Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir Įstaigos naudojamu nematerialiuoju turtu, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį padaromos. Tačiau, jeigu Įstaiga gali patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą nematerialųjį turtą ir gauti iš to turto didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jeigu jos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkretaus turto, šių išlaidų suma turi būti didinama turto įsigijimo savikaina.

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.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

1. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto universiteto tvarkos apraše.

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

3. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

4. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

5. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant LRV nutarimą „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus rektoriaus 2012.04.30 d. įsakymu Nr. 1-100

Materialaus turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis
Pastatai mūriniai	90 metų
Kiti pastatai	70 metų
Infrastruktūros ir kiti statiniai (betoniniai, gelžbetoniniai, akmens)	20 metų
Infrastruktūros ir kiti statiniai (metaliniai)	30 metų
Infrastruktūros ir kiti statiniai (mediniai ir kiti)	7 metai
Gamybos mašinos ir įrengimai	5 metai
Medicinos įranga	5 metai
Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo ryšio įrengimai	2 metai
Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	5 metai
Kitos mašinos ir įrengimai	3 metai
Lengvieji automobiliai	5 metai
Spec. automobiliai	5 metai
Autobusai, krovininiai automobiliai	5 metai

Kitos transporto priemonės	5 metai
Baldai	3 metai
Kompiuteriai ir jų įranga	3 metai
Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3 metai
Kita biuro įranga	3 metai
Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3 metai
Kitas ilgalaikis materialus turtas	3 metai

6. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

Turto likvidacinės vertės, naudingo tarnavimo laikotarpiai ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pakoreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Neatlygintinai gautas turtas

Įstaiga gali gauti ilgalaikį materialųjį turtą neatlygintinai arba įsigyti už simbolinį atlygį, t. y. už reikšmingai mažesnę nei turto rinkos vertę. Prie neatlygintinai gauto turto priskiriamas ir Įstaigai perduotas teisės aktų nustatyta tvarka turtas, ir padovanotas turtas.

Ilgalaikis materialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Perimantis turtą Įstaiga taip pat registruoja sukauptą nusidėvėjimo sumą ir nuvertėjimo sumą turto perdavimo dieną. Tokio turto naudingo tarnavimo laikas turi būti lygus likusiam jo naudingo tarnavimo laikui. Perimto turto balansinė vertė perėmimo momentu taip pat registruojama kaip finansavimo sumos.

Ilgalaikio materialiojo turto, gauto iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo savikaina perėmimo momentu yra prilyginama tikrajai vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pati suma registruojama kaip finansavimo sumos.

Kitais atvejais neatlygintinai gautas arba perduotas ne už rinkos kainą turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, kuri nustatoma pagal rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama šiuo turtu. Jei, neatlygintinai perduodant turtą, dokumente, kuriuo patvirtinamas turto perdavimas,

nurodyta vertė neatitinka tikrosios to turto vertės, turto vienetas turi būti registruojamas apskaitoje tikrąja verte.

Vėlesnės išlaidos

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų, jeigu jos nepriskiriamos prie pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainos.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato:

- esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą;
- jei atlikti darbai nėra esminis turto pagerinimas, tokios išlaidos nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padarytos.

Jei Įstaiga, siekdamas įgyvendinti viešąjį interesą, atlieka turto, kurio nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinaudoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, esminio pagerinimo darbus, išlaidas šiems darbams atlikti pripažįsta ilgalaikiu materialiuoju turtu ir savo apskaitoje registruoja atskirą turto vieneta, kuri nudėvi per naudingo tarnavimo laiką.

Išnuomotas ir išsinuomotas turtas

Išsinuomoto turto eksploatavimo ir paprastojo remonto išlaidos (jei jų nekompensuoja nuomotojas) pripažįstamos nuomininko veiklos sąnaudomis, jeigu jos nepriskiriamos pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainai. Jei nuomotojas nekompensuoja nuomininko padarytų esminio turto pagerinimo išlaidų, šias išlaidas nuomininkas registruoja kaip atskirą ilgalaikio materialiojo turto vieneta ir pripažįsta jo nusidėvėjimo sąnaudas per likusį nuomos laikotarpį.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų veiklos rezultatų ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

Atsargos

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

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, mokykla taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 – ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – universiteto gautos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti universiteto statute nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir universiteto gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į : finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS, 18 – ajame VSAFAS, 19 – ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės

atskaitomybės standarte ir 24 –jame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte.

Universitete visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir skirstomi į ilgalaikių einamųjų metų dalis ir trumpalaikius.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tada, kai dėl įvykio praeityje universitetas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkintos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Nuoma

Nuomos sutartims taikomos turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatytos 9 – ajame VSAFAS, 10- ajame VSAFAS ir 20 – ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte.

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos kaupimo principu.

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

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 – ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „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.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatomi 21 – ajame viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarte „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 piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį.

III PASTABOS

P01 Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas

Nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos apskaitos įverčiai nebuvo keičiami .

Esminių klaidų taisymas atliktas 2016 01 mėn - ilgalaikio turto perkainavimas 409 396,50 Eur.. Vykdomo projekto pradžioje (Verslo inkubatoriaus statyba) ši suma iškart pripažinta sąnaudomis, pajamuojant užbaigtą statybą. Pagal finansavimo paskirtį ilgalaikiam turtui trūko šios sumos.

Neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžtų turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos Universitetas neturėjo.

P02 Informacija pagal segmentus

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25–ojo VSAFAS 1 priede, atvaizduojant pagrindinės veiklos sąnaudas, apskaitos politikos ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaką ir pagrindinės veiklos pinigų srautus. Universiteto vykdoma pagrindinė veikla priskiriama prie vieno veiklos segmento-švietimas.

P03 Nematerialus turtas

Nematerialiojo turto pokyčiai atvaizduoti 13–ojo VSAFAS 1 priede. Nematerialiojo turto įsigijimai per ataskaitinius metus sudarė 25 974,41 Eur. (2015 m. – 70 133,41 Eur.) įsigyta programinė įranga ir jos licencijos. Patentų, kito nematerialiojo turto per ataskaitinius metus

įsigyta nebuvo. 2016 m. nurašyta nematerialiojo turto, kurio savikaina -1 087,64 Eur. (2015 m. – 24 559,39 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota amortizacija -24 720,10 Eur. (2015 m. – 77 867,69), įtraukta į pagrindines veiklos sąnaudas. Turto pergrupavimo nebuvo. Turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas Universiteto veikloje, įsigijimo savikaina sudaro 718 043,79 Eur. (2015 m. - 592 224,83 Eur.). Nebalansinėse sąskaitose nėra apskaitomo ilgalaikio nematerialiojo turto.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto pokyčiai per 2016 metus atvaizduoti 12-ojo VSAFAS 1 priede. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį sudarė 2.967.206,66 Eur. (2015 m. 7 961 854,24 Eur.). Pirkto turto įsigijimo savikaina 2.937.560,84 Eur. (2015 m. 7 275 802,93 Eur.), neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina 29.645,82 Eur. (2015 m. – 686 051,31Eur..)

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai pagal materialiojo turto grupes per ataskaitinį laikotarpį:

Pavadinimas	2016 m. Eur.	2015 m. Eur.
Kitų mašinų ir įrengimų grupė	93 536,64	397 863,24
Baldai ir biuro įranga	84 037,60	182 740,67
Kitas ilgalaikis materialus turtas	30 766,46	47 869,55
Nebaigta statyba	2 729 220,14	6 647 329,47

2016 metais nebaigtos statybos darbų įsigyta už 2.729.220,14 Eur. . Pradėti projekto „Jūrinio slėnio branduolio sukūrimas ir studijų infrastruktūros atnaujinimas II etapas (JŪRA)“ laboratorijų pastato statybos darbai. Projektas vyks tris metus. Taip pat nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitoma krovos terminalo maketas, kurio vertė - 3.649,02 Eur..., ir šiluminės – hidraulinės dalies techninis darbo projektas, kurio vertė 550,00 Eur..

Per ataskaitinį laikotarpį galutinai užbaigti ir komisijos priimti:

Bendrabučio (adresu: Universiteto al.12) statytos darbai, kurių vertė 2 866 369.32 Eur.ų, bei Verslo inkubatorius (adresu: Universiteto al.19), kurio vertė 7 609 899.69 Eur.ų.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota -1.864.939,50 Eur. (2015 m. – 3 150 436,60 Eur.) nusidėvėjimo, kuris įtrauktas į pagrindinės veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Ankstesniais laikotarpiais pripažinta ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį sudarė 0,00 Eur.. Nekilnojamųjų kultūros vertybių (8 objektai) tikroji vertė nustatyta remiantis draudžiamąja verte. Nekilnojamųjų kultūros vertybių bendra įsigijimo savikaina – 11 052 578,48 Eur.ų, 2016 m. gruodžio 31 d. balansine vertė (draudžiamoji vertė) - 10.363.011,00 Eur. .

Per ataskaitinį laikotarpį nurašytas nereikalingas ir netinkamas (negalimas) naudoti ilgalaikis materialus turtas , mašinos ir įrenginiai už -36.845,66 Eur., baldai ir biuro įranga-20.531,40 Eur., bibliotekų fondų už - 19 481,92 Eur., kito ilgalaikio materialaus turto už 630,79 Eur.. Perduota neatlygintinai bibliotekų fondų 132,63 Eur., sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -14.639.456,68 Eur..

Pilnai nusidėvėjusio, tačiau naudojamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina yra 8 699 595,28 Eur. (2015 m. – 5 895 023,44 Eur.), iš jų: negyvenamieji pastatai – 3 878,59 Eur.; infrastruktūros statiniai – 6 144;87 Eur.; kitos mašinos ir įrengimai – 6 764 905,38 Eur.; transporto priemonės – 91 696,56 Eur.; baldai – 141 658,19 Eur.; kompiuteriai ir kita technika įranga – 1 669 199,07 Eur.; kitas ilgalaikis turtas – 22 112,62 Eur..

Nebalansinėse sąskaitose apskaitoma ilgalaikis turtas gautas pagal panaudos sutartis už 215,954.39 Eur.. iš jų: kompiuterinė įranga –149,959.15 Eur., kitas ilgalaikis turtas – 10,511.34 Eur., bibliotekų fondai – 25,561.83 Eur., bibliotekų atvirųjų prieigų fondų REID įrangos komplektas –14,017.61 Eur., radiolokacinis pastatas – 15,904.46 Eur..

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas universiteto veikloje, nėra.

05P .Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikį finansinį turtą sudaro investicija, patvirtinta Lietuvos Respublikos teisės aktu, į asocijuotus viešojo sektoriaus subjektą VŠĮ Klaipėdos mokslo ir technologijų parką, atvaizduota 6-ojo VSAFAS 1 priedas. Klaipėdos universitetas dalininkų surinkime turi vieną balsą. Per ataskaitinį laikotarpį VŠĮ Klaipėdos mokslo ir technologijų parko veiklos rezultatas pagal pateiktas finansines ataskaitas sudarė 372 478,00 Eur.. Pritaikius nuosavybės metodo įtaką ilgalaikiam finansiniam turtui, susidarė 5 696,00 Eur. pelnas.

07P.Biologinis turtas

Klaipėdos universiteto botanikos sode auginamas ir veisiamas biologinis turtas, kuris atvaizduotas 16-ojo VSAFAS 3 priede naudojamas moksliniams tikslams, dalis augalų yra parduodama. Sodo biologinį turtą sudaro, medžių, krūmų, gėlių ir vaistažolių kolekcijos. 2016 metais biologinio turto įsigyta už 308,00 Eur., užauginta ir užpajamuota už 7430,15 Eur.. Parduota už 7 430,37 Eur., nurašyti sunykę augalai už 176,82 Eur.. Biologinio turto vertė 2016 12 31 d. sudaro 20.113,12 Eur. (2015 - 19.982,16 Eur.).

08P Atsargos

Atsargų pokyčiai pavaizduoti 8-ojo VSAFAS 1 priede. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta atsargų už 429,934.02 Eur., nemokamai gauta už 24.723,73 Eur., pergrupuota iš pagamintos produkcijos į atsargas už 5 659,55 Eur..

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 77.555,72 Eur.ų (2015 m.- 81.118,98 Eur.), iš jų :

Atsargų rūšys	2016 m. Eur	2015 m.Eur
Kuras automobilių ir laivų bakuose esamas kuras	24.000,13.	60.650,11
Pagamintos produkcijos (knygos)	20.185,21	
Prekės skirtos parduoti	33.370,38	20.468,87

Atsargų (įsigijimo vertė) sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 458 221,01 Eur. (2015 – 1 262 606,38 Eur.) iš jų sunaudota savo veikloje -440.940,25 Eur.. (2015 – 1 262 606,38 Eur..)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautų atsargų, skirtų parduoti, vertė pagal konsignacijos sutartis sudarė - 599,45 Eur... Šios atsargos apskaitomos nebalansinėse sąskaitose ir finansinėse ataskaitose neatvaizduojamos.

Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina 2016 12 31 buvo - 972.348,10 Eur. ,(2015 – 891.881,95 Eur.)apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

09P Išankstiniai mokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimas pateikta 6-ojo VSAFAS 6 priede. Universiteto išankstinių mokėjimų tiekėjams likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 75.549,39 Eur. (2015 m. - 88.108,95 Eur.). Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 27.593,11 Eur. (2015 m. - 49.124,04 Eur.). Ateinančių laikotarpių sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 47.956,28 Eur. , tame skaičiuje: didžiausios sumos, pastatų, transporto priemonių, turto draudimo įmokos – 10 868,96 Eur.; dalyvio, konferencijų, nario mokesčiai - 3 546,86 Eur.; elektroninės duomenų bazės ir periodikos prenumerata – 26 655,92 Eur., būsimų kelionių sąnaudos – 1 809 Eur., įvairios kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 5 075,54 Eur..

10P Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos pavaizduotos 17-ojo VSAFAS 7 pried. Gautinos sumos laikotarpio pabaigje sudarė: 991.342,87 Eur. (2015 m. - 3.177.440,89 Eur.).

Gautinos finansavimo sumos projektų vykdymui iš valstybės biudžeto - 250,80 Eur. Eur.ai, savivaldybės biudžeto - 727,00 Eur. Eur.ai.

Gautinos sumos už turto naudojimą – 2.210,77 Eur., už mokslą – 111.957,71 Eur. (2015m. - 257.460,88 Eur.), už parduotas prekes, suteiktas paslaugas – 466.151,89 Eur. (2015m. - 747.748,31 Eur.), gautinos bendrabučių paslaugos – 7.223,80 Eur. (2015 m. - 12.342,45 Eur.).

Sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 485 601,67 Eur. (2015m.- 532 846,04 Eur.), iš Europos sąjungos – 22.987,41 Eur. (2015 m. - 22 253,74 Eur..) Kitos gautinos sumos – 13.413,24 Eur. (2015 m. - 13.549,64 Eur.), iš jų : 300,00 Eur. . atskaitingi asmenys,

12.716,37 Eur. . veiklos mokesčių permoka, kitos gautinos sumos – 396,87 Eur..

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje universiteto pinigai ir pinigų ekvivalentai pavaizduoti 17-ojo VSAFAS 8 priede: biudžeto lėšų finansavimo sąskaitoje likutis 0,00 Eur., kitose universiteto sąskaitose likutis banke sudarė – 2.414.276,67 Eur. (2015 m.- 1.910.431,86 Eur.).

Pinigai bankų sąskaitose pagal paskirtį:

Valstybės biudžeto tiesioginiai asignavimai (programų kodai 01.001.;01002) – 0,00 Eur..

Pajamų už suteikiamas paslaugas lėšos - 843.733,48 Eur. (2015 - 691.502,53 Eur.)

Pavedimų lėšos – 1.452.284,56 Eur. (2015 m. - 1.120.235,07 Eur.)

Depozitai, kitos lėšos - 118.258,62 Eur. (2015 m. – 98.694,26 Eur.)

12P Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-tojo VSAFAS 1 priede.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje – 38.612.778,21 Eur. : iš valstybės biudžeto gauta – 9.168.256,85 Eur., tame skaičiuje nepiniginiam turtui įsigyti - 468.060,27 Eur. (2015 m. - 2 826 424,62 Eur.), kitom išlaidom 8.700.196,58 Eur. (2015 m. – 8 886 858,59Eur.), iš savivaldybių biudžeto kitom išlaidom skirta - 5.200,00 Eur. , iš Eur.opos sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų gauta – 3.414.692,03 Eur. (2015 m. – 6 144 429,47 Eur.), tame skaičiuje nepiniginiam turtui įsigyti - 2.591.242,03 Eur. , kitom išlaidom - 823.450,00 Eur. , iš kitų šaltinių – 130.525,12 Eur. (2015 m. – 3 712 667,27 Eur.),tame skaičiuje nepiniginiam turtui įsigyti - 57.411,46 Eur., kitom išlaidom - 73.113,66 Eur. .

Neatlygintinai gauto turto finansavimo sumos -.Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo kitiems viešojo sektoriaus subjektams: iš valstybės biudžeto -6.418,88 Eur. ,iš jų atsargų ir ilgalaikio materialaus turto -483,81 Eur. , kitom išlaidom kompensuoti -5.935,07 Eur. , iš Eur.opos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų -4.283,50 Eur. iš jų atsargų ir ilgalaikio materialaus turto-1.538,50 Eur. ,kitom išlaidom kompensuoti, viešojo sektoriaus subjektams -2.745,00 Eur. , projektų užsienio partneriams -33.970,94 Eur. , iš kitų šaltinių - 763,88 Eur. , perdavus nemokamai atsargas viešojo sektoriaus subjektams.

Gražintos nepanaudotas finansavimo sumos -28.137,15 Eur. , iš jų: valstybės biudžeto lėšos-13.660,77 Eur. , Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų - 14.476,38 Eur. .

P13 Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pavaizduoti 17-ojo VSAFAS 9

priede – 1.529.225,73 Eur. (2015 m. - 1.518.097,70 Eur.), iš jų: banko „Swedbank“ paskola 185 154,05 Eur.. - apyvartinėms lėšoms , žlugus Bankas SNORAS, bei bendrabučio statybai -1 251 880 Eur.. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 92.191,68 Eur. , tai užstatai už bendrabutį, apskaitomi depozitinėje sąskaitoje.

P14 Įsipareigojimų atsirandančių iš finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių .

Per ataskaitinį laikotarpį Klaipėdos universitetas finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių neturėjo.

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.803.031,77 Eur. (2015 m. - 2.364.365,18 Eur.) ir pavaizduoti 17-ojo VSAFAS 12 priede: paskolos einamųjų metų dalis – 238.921,68 Eur. , tiekėjams mokėtinės sumos – 145.060,75 Eur. , iš jų: komunalinės paslaugos – 65 514,40 Eur., ryšio, pašto paslaugos – 3 102,51 Eur., mokslinių laboratorijų įranga – 10 128,91 Eur., šildymo katilai – 15 399,19 Eur., knygos – 3 050,79 Eur., tyrimų paslaugos 9 200,01 Eur., draudimo paslaugos 3 025,75 Eur., kitos susijusios su vykdoma veikla skolos – 35 639,19 Eur.. Sukauptas mokėtinės sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 549.237,61 Eur. (2015 m. 636.209,36 Eur.). iš jų: sukauptos atostogų rezervo sąnaudos – 418.721,99 Eur. , socialinio draudimo mokesčiai priskaičiuoti nuo atostogų rezervo – 130.515,62 Eur. . Mokėtinis pridėtinės vertės mokestis – 67.969,49 Eur. (atvirkštinis PVM 53.057,31 Eur. . –už laboratorijų pastato statybos darbus), išankstiniai apmokėjimai iš tiekėjų – 11.262,40 Eur. , ateinančių laikotarpių pajamos už studijas - 391.713,45 Eur. , avansiniai užsienio studentų mokėjimai už studijas – 216.424,42 Eur. , išankstiniai mokėjimai už bendrabutį – 4.883,77 Eur. , ateinančių laikotarpių pajamos pagal kitas sutartis - 88.455,98 Eur. , kitos mokėtinės sumos – 11.800,32 Eur. .

18P Grynasis turtas

Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 5.461.168,16 Eur. (2015 m. 4.804.595,62 Eur.). Iš jų 3.601.041,97 Eur. dalininkų kapitalas. Tikrosios vertės rezervas lygus 3.377.757,60 Eur. (2015 m. 3 377 318,41 Eur.) nuosavybės metodo įtaka 5 695,00 Eur.. Einamųjų metų perviršis 648 687,27 Eur., (ankstesniųjų metų deficitas -2 172 013,68).

Nekilnojamų kultūros vertybių skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir nustatytos vertės sudaro tikrosios vertės rezervas, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygus 3 377 757,60 Eur. (2015 m. 3 377 318,41 Eur.). Tikrosios vertės rezervas dėl nekilnojamų kultūros vertybių draudžiamosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 439,19 Eur..

Finansinės būklės ataskaitoje „Nuosavybės metodo įtaka“ pavaizduota VŠĮ Klaipėdos

mokslo ir technologijų parko vertės pokytis , kuris per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 7 446,08 Eur..

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: 17.350.226,16 Eur. (2015 m. - 20.089.054,60 Eur.).

Finansavimo pajamos - 11.808.500,49 Eur. (2015 m. 14.600.220,60 Eur.). tame skaičiuje: valstybės biudžeto – 9.632.835,62 Eur. ,

savivaldybių biudžetų - 5.034,68 Eur. .

iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų - 2.058.875,95 Eur. ,

iš kitų finansavimo šaltinių - 111.754,24 Eur. .(vardinės stipendijos, parama, ir kiti).

Finansavimo pajamos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo dėl ES struktūrinės paramos fondų ir Valstybės biudžeto finansuojamų (2007-2013 m.) pasibaigusiu projektų. Per 2016 metus universitetas įvykdė ir užbaigė 44 projektus.

Per ataskaitinį laikotarpį universitetas uždirbo 5.541.725,67 Eur. (2015 m. 5.488.834,00 Eur.), pajamų, vykdydamas savo pagrindinę veiklą. Šias pajamas sudarė:

Pajamų pavadinimas	2016 m. Eur.	2015m. Eur.
Pajamos už studijas	3 716 081,93	3.869.310,88
Pajamos už kvalifikacijos kėlimą, kursus	225.797,27	228.560,63
Pajamos už parduotas prekes (knygos)	48.933,96	47 651,08
Pajamos už mokslinius turimuosius darbus	1.228.685,76	1 028 957,73
Pajamos už bendrabutį	322 226,75	314 353,68

Prie universiteto nepagrindinės veiklos priskiriama trumpalaikė patalpų nuomą t.y kitos veiklos pajamos, kurios per ataskaitinį laikotarpį sudarė – 17 470,51 Eur..

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Klaipėdos universiteto pagrindinės veiklos sąnaudos -17 257 304,92 Eur. (2015 m.-20 159 464,56 Eur.)

Iš jų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos: -11.647.883,88 Eur. (2015 m.-12.062.499,99 Eur.).

- darbo užmokesčio sąnaudos pagal darbo sutartis – 8 815 118,69 Eur.,(2015 m. -9 098 884,60 Eur.)
- darbo užmokesčio sąnaudos pagal autorines sutartis 90 171,53 Eur. (2015 m. 95 314,42 Eur.)
- socialinio draudimo sąnaudos pagal darbo sutartis 2 721 631,97 Eur. (2015 m. 2 844 554,27 Eur.)
- socialinio draudimo sąnaudos pagal autorines sutartis 20 961,69 Eur. (2015 m. 23

746,70Eur.)

- garantinio fondo sąnaudos pagal darbo sutartis 16 848,18 Eur. (2015 m. 18 046,03 Eur.)

Pagrindinės veiklos komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudarė:

- šildymo sąnaudos – 403 911,00 Eur.,(2015 m. – 395 322,34Eur.)
- elektros energijos sąnaudos – 265 827,37 Eur.,(2015 m. – 241 621,60Eur.)
- vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos – 47 926,78 Eur.,(2015 m. – 59 796,57Eur.)
- ryšių paslaugų sąnaudos – 33 786,05 Eur.,(2015 m. – 35 401,87Eur.)
- kitų komunalinių paslaugų sąnaudos – 20 644,45 Eur.,(2015 m. – 23 101,58 Eur.)

Paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė-203.218,98 Eur. (2015 m.-156.581,42 Eur.), iš jų nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos darbų sąnaudos 91 677,18 Eur., kiti remontai 111 541,80 Eur..

Pagrindinės veiklos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas sudarė -25.795,07 Eur. (2015 m. -198.202,72 Eur.). Iš jų, nuvertėjimo sumų sąnaudos iš atsargų 1 299,05 Eur., nurašytų sumų sąnaudos ilgalaikio turto - 18 295,28 Eur.. ,kitos nurašytų sumų sąnaudos – 5 761,55 Eur. nuvertėjimo sąnaudos – 439,19 Eur.

Pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudų per 2016 metus patirta -415.649,92 Eur. (2015 m. -317.925,00 Eur.)

- pirmosios, antrosios pakopų studentų stipendijos 120 003,60 Eur.
- doktorantų stipendijų sąnaudos 279 996,40 Eur.
- kitos socialinės išmokos 15 649,92

P23 Finansinės investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos pateiktos 6-ojo VSAFAS 1 priede. Finansinės investicinės veiklos rezultatas -51 532,63 (2015 – -18 192,97 Eur.). Pajamas sudarė pelnas iš valiutos kurso pasikeitimo – 133,88 Eur., sąnaudas – 51 666,43 Eur., tame skaičiuje palūkanos už kreditus sąnaudos – 44 799,44 Eur., baudų ir delspinigių – 378,27 Eur., neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka – 6 488,27 Eur..

Rektorius

Eimutis Juzeliūnas

Vyriausioji buhalterė

Izolda Daugintytė

Pridedama:

Finansinės būklės ataskaita 2 VSAFAS 2 priedas

Grynojo turto pokyčių ataskaita 4 VSAFAS 1 priedas

Pinigų srautų ataskaita 5 VSAFAS 2 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų bendrasis sąskaitų planas

Veiklos rezultatų ataskaita. 3 VSAFAS 2 priedas

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus 6 VSAFAS 1 priedas

Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas

Informacija pagal segmentus 25 VSAFAS 1 priedas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį 13 VSAFAS 1 priedas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį 12 VSAFAS 1 priedas

Informacija apie ilgalaikis finansinis turtas 6 VSAFAS 5 priedas

Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį 16 VSAFAS 3 priedas

Atsargų vertė pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį 8 VSAFAS 1 priedas

Informacija apie išankstinius apmokėjimus 6 VSAFAS 6 priedas

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas 17 VSAFAS 7 priedas

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus 17 VSAFAS 8 priedas

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį 20 VSAFAS 4 priedas

Finansavimo sumų likučiai 20 VSAFAS 5 priedas

Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį laikotarpį 17 VSAFAS 9 priedas

Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybinių popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius 17 VSAFAS 10 priedas

Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas 17 VSAFAS 11 priedas

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pradžioje 17 VSAFAS 12 priedas

Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte 10 VSAFAS 2 priedas

Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas 10 VSAFAS 3 priedas

Pagrindinės veiklos sąnaudos 6 VSAFAS 4 priedas

VŠĮ KLAIPĖDOS UNIVERSITETAS 211951150

(Istaigos pavadinimas, kodas)

VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR ATASKAITŲ KONSOLIDAVIMO INFORMACINĖS SISTEMOJE 2015 METŲ PAKETE LIKUSIŲ KONTROLIŲ SĄRAŠAS

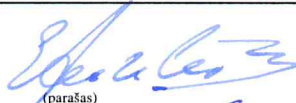
Eil. nr.	Suma (Eur)	Kodas	Kontrolės tekstas (Klaidos trumpas pavadinimas)	Paiškinimas (Nurodomos susidarymo priežastys)
1	84.137,72	ELI-145	Per atask. laikot. gautos finansavimo sumos iš valstyb. ir saviv. biudžetų, išskyrus neatlygintinai gautą turta, suderintos su VSS, turi būti lygios 20 VSAFAS, 4 pr., 1 ir 2 eil., 4 st. nurodytoms sumoms. Išimtis: finansavimo sumos, gautos iš ne VSS, kuris nėra tarpininkas (skirstytojas).	Finansavimo sumos gautos iš ne VSS, kuris nėra tarpininkas (skirstytojas) projektams vykdyti
2	2.291.469,36	FAS-119	20 VSAFAS 4 pr., 9 st. duomenys teikiami su „-“. Išimtis: per laikotarpį užregistruota daugiau panaudotų finansavimo sumų kredite nei debete.	Atsaitas panaudotas finansavimas koreguojant nekilnojamų kultūros vertybių įsigijimo savikaina
3	2.291.469,36	ETO-024	Duomenų įvedimo formoje „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai eliminavimo informacija“ duomenys turi būti teikiami su „-“ ženklu. Išimtis: per laikotarpį užregistruota daugiau panaudotų finansavimo sumų kredite nei debete.	Atsaitas panaudotas finansavimas koreguojant nekilnojamų kultūros vertybių įsigijimo savikaina
4	4.344,29	FAR-150	6 VSAFAS 5 pr., 1.2 eil. 3 st. suma turi būti lygi 6 VSAFAS 1 pr., 8 st. 3, 4, 5 ir 6 eil. padaugintai iš 4 st. 3, 4, 5 ir 6 eil. sumai.	Atstaita įvensticijų į asociajuotus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina kuri ir sudaro 4 344,30 Eur.

Rektorius

(Istaigos vadovas)

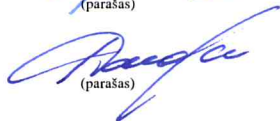
Vyriausioji buhalterė

(Vyriausias buhalteris)


(parašas)

Eimutis Juzeliūnas

(Vardas, pavardė)


(parašas)

Izolda Daugintytė

(Vardas, pavardė)