

PATVIRTINTA
Elektrėnų savivaldybės tarybos
2018 m. birželio 27d.
sprendimu Nr. V.TS – 148

**ELEKTRĖNŲ PRADINĖS
MOKYKLOS 2017 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

ELEKTRŲNŲ PRADINĖ MOKYKLA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2018-05-15

Elektrėnai

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. Elektrėnų pradinė mokykla (toliau – mokykla) yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Mokyklos rekvizitai: įstaigos kodas - 190675315, buveinė - Taikos g. 15, Elektrėnai, Lietuvos Respublika.

2. Mokykla yra biudžetinė įstaiga.

3. Mokyklos savininkė yra Elektrėnų savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendina Elektrėnų savivaldybės taryba.

4. Mokykla turi Gilučių skyrių, kurios buveinė yra Gilučių kaimas, Gilučių seniūnija, Elektrėnų savivaldybė.

5. Mokyklos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė švietimo veiklos rūšis – pradinis ugdymas, kitos švietimo veiklos rūšys – ikimokyklinis ugdymas, priešmokyklinis ugdymas.

6. Finansinės ataskaitos pateikiamos už pilnus 2017 m. Finansinių metų pradžią – sausio 1 d, pabaiga – gruodžio 31 d.

7. Vidutinis darbuotojų skaičius yra 64. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokykloje mokėsi 420 mokinių, Gilučių skyriuje – 18 mokinių ir 9 ikimokyklinio/priešmokyklinio amžiaus vaikų.

8. Nuo 2015 metų sausio 1 d. keitėsi nacionalinė Lietuvos Respublikos valiuta.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

9. Mokyklos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais bei įstaigos vidaus tvarkos aprašais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą.

10. Parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje. Mokykla, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

11. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant šiuos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos.

12. Mokyklos apskaitos politika patvirtinta 2011 m. sausio 5 d. direktoriaus įsakymu Nr. 1V – 37, papildyta 2012 m. birželio 6 d. direktoriaus įsakymu Nr. 1V – 50, 2012 m. gruodžio 21 d. direktoriaus įsakymu Nr. 1V – 91.

13. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio) patvirtintose sąskaitų plano sąskaitose.

14. Mokykla rengia žemesniojo lygio finansines ataskaitas pagal VSAFAS keliamus reikalavimus.

15. 28-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Euro įvedimas“ nustato buhalterinės apskaitos duomenų litais perskaičiavimo į eurus, perskaičiavimo rezultatų registravimo apskaitoje, apskaitos tvarkymo grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu ir susijusios informacijos pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus. Euro ir lito perskaičiavimo kursas 3.45280. Skirtumai susidarę dėl sąskaitų plano likučių išreikštų litais perskaičiavimo į eurus, pripažįstami ankstesnių metų perviršiu ar deficitu ir rodomi atskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas, o grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomi kaip veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintas perviršis ar deficitas eilutėje „Kiti sudaryti rezervai“, stulpelyje „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“.

16. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

17. Nematerialusis turtas:

17.1. nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nematerialus turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus;

17.2. nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina;

17.3. išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose;

17.4. viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos sumą;

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

18. Ilgalaikis materialusis turtas:

18.1. ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus;

18.2. ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS;

18.3. įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetų, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše;

18.4. išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose;

18.5. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

19. Atsargos:

19.1. atsargos yra pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka 8-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Atsargos“ pateiktą sąvoką ir atsargoms nustatytus kriterijus;

19.2. 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;

19.3. 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;

19.4. nebalansinėse sąskaitose taip pat apskaitomi mokyklos bibliotekos fondai.

20. Gautinos sumos:

20.1. gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“;

20.2. gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

21. Pinigai:

21.1. pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje (biudžetinė ir specialiosios, maitinimo ir paramos);

21.2. biudžetinių lėšų banko sąskaitoje apskaitomi įstaigai pervesti valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimai, kurie naudojami pagal patvirtintas sąmatas;

21.3. specialiųjų lėšų banko sąskaitose apskaitomos pajamos, gautos iš fizinių asmenų už teikiamas paslaugas (tėvų įmokos);

21.4. specialiųjų lėšų sąskaitose sukauptas lėšas mokykla perveda į savivaldybės sąskaitą ne rečiau kaip kartą per mėnesį. Pateikus paraišką, savivaldybė, pagal nustatytus ekonominės klasifikacijos straipsnius, šiuos pinigus sugrąžina įstaigai kaip specialiosios programos lėšas;

21.5. maitinimo, paramos lėšų sąskaitoje yra apskaitomos maitinimo, projektų lėšos, parama įstaigai, taip pat lėšos, gaunamos už nemokamą maitinimą.

22. Finansavimo sumos:

22.1. finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus;

22.2. finansavimo sumos – mokyklos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų, iš Europos Sąjungos gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos tikslams ir programoms įgyvendinti;

22.3. finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą;

22.4. finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į lėšas nepiniginiam turtui įsigyti ir lėšas kitoms išlaidoms kompensuoti;

22.5. 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;

22.6. 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;

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

23. Finansiniai įsipareigojimai:

23.1. finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 24-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Su darbo santykiais susijusios išmokos“;

23.2 įsipareigojimai yra ilgalaikiai ir trumpalaikiai. Ilgalaikiams įsipareigojimams priskiriama investicijos, trumpalaikiams priskiriama per vienerius metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį;

23.3. pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

24. Pajamos:

24.1. pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Kitos pajamos“ ir 20-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansavimo sumos“;

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

24.3. finansavimo pajamos mokyklos apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir panaudotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti;

24.4. finansavimo pajamomis nepiniginiu turtu pripažįstama ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu, t.y. kiek turto nudėvima (amortizuojama), nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį;

24.5. finansavimo pajamomis kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstama ta finansavimo sumų dalis atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį sumą;

24.6. pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą;

24.7. pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento;

24.8. mokykla gavusi įplaukų, už turto naudojimą ar atliktas paslaugas, jas privalo pravesti į savivaldybės biudžetą;

24.9. pagal pateiktą prašymą mokykla įplaukas turi teisę susigražinti;

24.10. šios įplaukos pagal mokyklos vadovo patvirtintą sąmatą gali būti naudojamos mokyklos išlaidoms finansuoti;

24.11. pagrindinės veiklos pajamos – pajamos už paslaugas, iš jų:

24.11.1. už prekes ir paslaugas (gaunamos iš tėvų už vaikų maitinimą pagal nustatytus ir patvirtintus įkainius);

24.11.2. už vaikų išlaikymą švietimo įstaigose.

25. Sąnaudos:

25.1. sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Sąnaudos“. Sąnaudų susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose;

25.2. 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, jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais. Šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada jos buvo patirtos;

25.3. sąnaudos pripažįstamos pagal mokėjimo žiniaraščius, sąskaitas faktūras, buhalterines pažymas ir kitus dokumentus;

25.4. sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose pagal sąnaudų grupes;

25.5. sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

26. Informacijos pagal segmentus pateikimas:

26.1. informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Segmentai“;

26.2. apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai - mokyklos veiklos dalys, pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar kelių teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją;

26.3. mokyklos veikla priskiriama švietimo segmentui.

27. Apskaitos politikos keitimas:

27.1. apskaitos politikos keitimai nustatyti 7-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“;

27.2. pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti;

27.3. ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III SKYRIUS PASTABOS

28. Ilgalaikis nematerialusis turtas (pastaba P03, priedas P3):

28.1 Mokykloje nematerialus turtas (buhalterinė apskaitos sistema „Debetas, „Labbis“, programinės įrangos licencijos ir kt.) sumoje 2100,05 Eur visiškai nusidėvėjęs, bet naudojamas veikloje.

29. Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P04, priedas P4):

29.1. mokykloje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės:

29.1.1. pastatai: pradinė vertė – 364543,56 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 112740,69 Eur, likutinė vertė – 251802,87 Eur;

29.1.2. kitos mašinos ir įrengimai: pradinė vertė – 37819,09 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 27860,66 Eur, likutinė vertė – 9958,43 Eur. Per 2017 metus buvo įsigyta elektrinė viryklė ir mėsmalė sumoje už 2500 Eur;

29.1.3. transporto priemonės: pradinė vertė – 1252,61 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 1252,61 Eur, likutinė vertė – 0 Eur; Transporto priemonė kad ir nusidėvėjusi ir reikalaujanti dažno remonto, bet dar važiuojanti.

29.1.4. baldai: pradinė vertė – 4395,20 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 4395,20 Eur, likutinė vertė – 0 Eur.

29.1.5. kompiuterinė įranga: pradinė vertė – 15612,72 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 10024,77 Eur, likutinė vertė – 5587,95 Eur. Per 2017 metus buvo įsigyta 2 komplektai kompiuterinės įrangos už 1600 Eur.

29.2. iš viso ilgalaikio materialiojo turto pradinė vertė – 423623,18 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 156273,93 Eur, likutinė vertė – 267349,25 Eur. Per 2017 metus ilgalaikio materialaus turto buvo įsigyta už 100 Eur daugiau nei per 2016 metus. Ilgalaikis materialusis turtas sumoje 38387,58 Eur yra visiškai nusidėvėjęs, bet dar naudojamas veikloje.

30. Atsargos (pastaba P08, priedas P8):

30.1. atsargų balansinę vertę sudaro: maisto produktai 1037,72 Eur, ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys 5349,12 Eur, degalai 289,25 Eur;

30.2. per 2017 metus atsargų buvo įsigyta 33,5% daugiau nei per 2016 metus, nes buvo didesnis poreikis mokyklos vidinių darbų remonto medžiagoms.

31. Išankstiniai apmokėjimai (pastaba P09, priedas P9):

31.1. išankstinių apmokėjimų sumą 298,97 Eur sudaro išankstiniai apmokėjimai už degalus.

32. Per vienerius metus gautinos sumos (pastaba P10, priedas P10):

32.1. per vienerius metus gautiną sumą sudaro: sukauptos gautinos sumos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 450,56 Eur, kreditoriniai įsiskolinimai už ryšius 21,78 Eur, socialinio draudimo įmokos sumoje 1728,37 Eur, už komunalines paslaugas 3293,18 Eur, atostoginių rezervas ir socialinio draudimo pajamos iš savivaldybės biudžeto lėšų 6700,38 Eur, atostoginių rezervas ir socialinio draudimo pajamos iš mokinio krepšelio lėšų 26836,87 Eur;

32.2. per vienerius metus sukaupta gautina suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra **26%** didesnė nei praėjusį ataskaitinį laikotarpį, nes padidėjus darbo užmokesčiui (specialistų koeficientams iš savivaldybės biudžeto lėšų, mokytojų koeficientams su spec.poreikių vaikais bei mokymu namie), sukaupta didesnė atostoginių rezervo suma ir socialinio draudimo įmokos.

33. Pinigai (pastaba P11, priedas P11):

33.1. pinigų likutis 2017 metų pabaigoje 1396,29 Eur didesnis nei 2016 metų pabaigoje, nes buvo nepanaudota 2% GPM parama.

34. Finansavimo sumos (pastaba P12, priedas P12):

34.1. finansavimo sumų likutį sudaro:

34.1.1. iš valstybės biudžeto: mašinų ir įrengimų likutinė vertė – 78,31 Eur, baldų ir biuro įrangos likutinė vertė – 37,18 Eur. Iš viso finansavimo sumų iš valstybės biudžeto yra 115,49 Eur;

34.1.2. iš savivaldybės biudžeto: pastato likutinė vertė – 251802,87 Eur, mašinų ir įrengimų likutinė vertė – 2046,17 Eur, baldų ir biuro įrangos likutinė vertė – 3925,75 Eur, nenurašytų medžiagų ir kuro likutis – 1934,71 Eur. Iš viso finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto yra 259709,50 Eur;

34.1.3. iš Europos Sąjungos: mašinų ir įrengimų likutinė vertė – 444,27 Eur, baldų ir biuro įrangos likutinė vertė – 211,99 Eur. Iš viso finansavimo sumų iš Europos Sąjungos yra 656,26 Eur;

34.1.4. iš kitų šaltinių: mašinų ir įrengimų likutinė vertė – 126,66 Eur, baldų ir biuro įrangos likutinė vertė – 254,51 Eur, nenurašytų maisto produktų likutis – 1037,72 Eur. Iš viso finansavimo sumų iš kitų šaltinių yra 1418,89 Eur.

35. Tiekėjams mokėtinos sumos (pastaba P17, priedas P17):

35.1. tiekėjams mokėtiną sumą sudaro: kreditoriniai įsiskolinimai už ryšius 21,78 Eur ir už komunalines paslaugas 3293,18 Eur;

35.2. kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 78,61% didesnis nei per 2016 metus, nes ankstesniais metais dalis už komunalines paslaugas buvo atsiskaityta iki metų pabaigos.

36. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (pastaba P17, priedas P17):

36.1. su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sumą 1728,37 Eur sudaro įsiskolinimas iš savivaldybės biudžeto nuo priskaičiuoto darbo užmokesčio valstybinį socialinį draudimą.

37. Sukauptos mokėtinos sumos (pastaba P17, priedas P17):

37.1. sukauptos mokėtinas sumas sudaro atostoginių rezervas ir socialinio draudimo įmokos iš savivaldybės biudžeto 6700,38 Eur ir mokinio krepšelio lėšos 26836,87 Eur;

37.2. sukaupytų atostoginių rezervo bei socialinio draudimo pajamų suma 16,6% padidėjo nei praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai. Įtakos turėjo specialistų darbo užmokesčio padidėjimas.

38. Grynasis turtas (pastaba P18, priedas P18):

38.1. pagrindinės veiklos perviršis yra 15442,46 Eur, kurį sudaro ankstesnių metų kompiuterinės įrangos bei mašinų ir įrengimų įsigijimo iš gaunamų pajamų likutinė vertė 8663,89 Eur ir einamų metų įsigytų mašinų ir įrenginių likutinė vertė 6778,57 Eur;

38.2. per 2017 metus iš gaunamų pajamų buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 2500 Eur, ankstesnis įsigytas materialus turtas dar nenusidėvėjęs, todėl sukauptas perviršis vis didėja.

39. Išmokos (pastaba 02, priedas 2):

39.1. pinigų srautų ataskaitoje pateikiama informacija apie tiesioginius pinigų srautus: įplaukas ir išmokas. Didžiąją dalį 86% sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos. Komunalinės paslaugos ir ryšiai sudarė apie 3,3% visų išmokų;

39.2. ataskaitinio laikotarpio išmokos 13,43% buvo didesnės nei praėjusio ataskaitinio laikotarpio, nes kilo darbo užmokestis ir kitos kitų paslaugų kainos.

40. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (pastaba P21, priedas P21):

40.1. šiame straipsnyje rodomos pajamos už prekes ir paslaugas bei už vaikų išlaikymą švietimo įstaigose, kurias sudaro 48330,60 Eur;

40.2. per 2017 metus įstaigos kitų pajamų suma didesnė nei per 2016 metus, nes surinktos pajamos už mitybą buvo priskirtos prie pagrindinės veiklos kitų pajamų.

41. Pagrindinės veiklos sąnaudos (pastaba Nr. P02, priedas P02):

41.1. pagrindinės veiklos sąnaudos grupuojamos į:

41.1.1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (**Pastaba P22**). Darbo užmokesčio sukaupta 485271,95 Eur. Darbo užmokesčio sąnaudas sudaro pagal darbo sutartis mokamas darbuotojams atlyginimas, atostoginiai. Socialinio draudimo sąnaudas sudaro darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus tarifus. Ataskaitiniais metais tai sudarė 144738,69 Eur;

41.2.2. nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos - tai viso ilgalaikio turto naudojamo mokyklos veikloje sąnaudos;

41.2.3. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas, kurias sudaro šildymo sąnaudos – 15726,38 Eur, elektros energijos sąnaudos – 4851,28 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 2249,93 Eur, kitų komunalinių paslaugų (šiukšlių vežimas) sąnaudos – 1331,43 Eur, ryšių paslaugų sąnaudos – 343,42 Eur; Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos per 2017 m. sumažėjo 8,87%;

41.2.4. kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – darbuotojų profesinės kvalifikacijos, žinių tobulinimo sąnaudos; Per 2017 metus kvalifikacijos kėlimo sąnaudos padidėjo 42,43%;

41.3. 2017 m. pakilus specialistų darbo užmokesčiui bei padidėjus pedagoginių darbuotojų, dirbančių su specialiujų poreikių vaikais, kurių vis daugėja, koeficientams, ataskaitinio laikotarpio sąnaudos yra 13,54% didesnės nei praėjusio ataskaitinio laikotarpio.

42. Segmentai (priedas P2):

42.1. švietimo segmentui priskiriamos visos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Direktorė

Virginija Stanislovaitienė

Vyriausioji buhalterė

Inga Mirinavičienė