



KELMĖS JONO GRAIČIŪNO GIMNAZIJA

Biudžetinė įstaiga. Raseinių g. 1, 86162 Kelmė, tel. (8 4) 276 1195, faks. (8 4) 276 11 95

el. p. info@jggimnazija.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190091584

Kelmės rajono savivaldybės administracijos
Finansų skyriui

2018-03-15 Nr. (1.23) S-32

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I .BENDROJI DALIS

Kelmės J. Graičiūno gimnazija, kodas 190091584 yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, viešasis juridinis asmuo, finansuojama iš Kelmės savivaldybės biudžeto lėšų. Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registru centro Šiaulių filialo juridinių asmenų registre 1995 m. birželio 2 d., registro Nr. 033551. Įstaigos adresas - Raseinių g. Nr.1. Gimnazija turi atskaitomąsias biudžeto lėšų saskaitas Luminor Bank AB ir „Swedbank“ AB. Įstaiga turi anspaudą su Lietuvos valstybės herbu. Gimnazija neturi kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų.

Įstaigos pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Gimnazijos vykdomos švietimo programos: pagrindinio ugdymo programos antroji dalis, vidurinio ugdymo, neformaliojo vaikų švietimo.

2017-12-31 gimnazijoje mokėsi 387 mokiniai, sukoplektuota 15 komplektų, klasės mokiniai vidurkis – 26 mokiniai.

Metų pabaigoje gimnazijoje dirbo 59 darbuotojai. Patvirtinti ir užimti 22,40 pareigybų etatai, iš jų 7,25 et. pedagoginių darbuotojų, 15,15 et. kito personalo. Pedagogai užima 58,3 etatus.

Siekiant gerinti mokymo kokybę, ugdant esmines ir bendrąsias kompetencijas, įgūdžius ir žinias, gimnazijoje įgyvendinami tarptautiniai „ERASMUS+“ projektai. Mokiniai turi galimybę mokytis kurti ir muzikuoti tarptautinėje komandoje, taip tobulinant bendravimo, bendradarbiavimo įgūdžius, įgyjant tarpkultūrinės patirties. Įgyvendinami projektais „M.U.S.I.C. – Music unites students and inspires change“ (Muzika vienija mokinius ir įkvėpia pokyčiams) ir „Pedago-geeks – Learning and teaching in a 2.0 world“ (Moksliukai – Mokymasis ir mokymas 2.0 pasaulyje) kartu su Italijos, Ispanijos, Turkijos, Prancūzijos, Rumunijos, Čekijos, Lenkijos mokyklomis.

II. APSKAITOS POLITIKA

J. Graičiūno gimnazija apskaitą tvarko vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS), kitais teisės aktais.

Per apyskaitinį laikotarpį apskaitos politika nesikeitė, esminės klaidos nebuvo taisytos.

Gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinės ataskaitos sudarytos Eurais su centais.

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

Gimnazijos apskaitos politika keičiamas vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimais ir klaidų taisymas“.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

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

Gimnazijos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti įstaigos ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti jos finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Gimnazija tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Apskaitoje pastebėtoms klaidoms taisyti nustatytas taikytinas reikšmingumo kriterijus 0,1 proc. finansiniai metais gautų finansavimo sumų.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingos 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 naudingos tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialus turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimu (jei jis yra).

Gimnazijos nematerialiojo turto naudingos tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvas nustatytas 2 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažistamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto savoką ir 12-ojo VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertėbes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinės vertės neturi.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcinę (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, vadovaujantis Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimu Nr. T-61.

Eil. Nr.	Turto grupės	Normatyvas, metai
1	Kapitaliniai mūriniai pastatai	115
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų)	75
3.	Kiti statiniai	18
4.	Gamybos mašinos ir įrengimai	15
5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	9
7.	Kitos mašinos ir įrengimai	14
8.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
9..	Medicinos įranga	8
10.	Baldai	8
11.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
12.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
13.	Kita biuro įranga	7
14..	Scenos meno priemonės	9
15.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	6

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

Gimnazija turi ilgalaikio materialiojo turto, gauto pagal panaudos sutartis. Turto sąrašas pateikiamas lentelėje:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Vertė, Eur
1	Autobusas MERCEDES BENS 308	29.532,84
2	Nešiojamas kompiuteris HP 250G1Celeron	369,36
3	Kopijavimo aparatas Toshiba-studio166	546,80
4	Projektorius "Tochibax2000" su dokumentų atvaizdavimo kamera	835,92
5	Interaktyvi lenta "CleverBoard315" su mokomosiomis programomis	1.264,48
6	Nešiojamas kompiuteris	563,89
7	Nešiojamas kompiuteris HPMINI2101	375,67
8	Nešiojamas kompiuteris HP MINI2101	375,67
9	Nešiojamas kompiuteris HP MINI2101	375,67
10	Nešiojamas kompiuteris HP MINI2101	375,67
11	Stacionarus projektorius Optoma Dx319	578,93
12	Kompiuteris Vector AK09 M8	534,50
13	Kompiuteris Vector AK09 M8	534,50
14	Kompiuteris Vector AK09 M8	534,50
15.	Viso:	36.798,40

Atsargos

Atsargos registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus, jų įsigijimo savikainą.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynaja realizavimo vertė.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

Atsargos nurašomas kai sunaudojamos veikloje. Atsargos gali būti nurašomas, kai dėl įvairių priežasčių negalimos naudoti.

Atsargos nurašomas taikant konkrečių kainų metodą. Kai atsargos sunaudotos veikloje ar atiduotas naudoti ūkinis inventorius, kartu registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse saskaitose kiekine ir vertine išraiška. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiamā į sąnaudas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai gimnazija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įvertinamos ir apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažystamos ir registruojamos apskaitoje, kai atitinka 20-ojo VSAFAS “Finansavimo sumos” nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sajungos, bei kitų šaltinių gauti ir gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus bei gautinus pinigus ir kitą turą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turą.

Finansavimo sumos skirstomos pagal paskirtį: finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, finansavimo sumos kitoms išlaidoms finansuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, išskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms 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 pripažystomas finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažystamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registrujant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokias valstybės

funkcijas ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažystamas 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 pripažystamas sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Gimnazijos apskaitoje apskaičiuotos atostogų rezervo sumos kaupiamos ir pripažystamos sąnaudomis metų pabaigoje.

Turto nuvertėjimas

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

Apskaitos politikos keitimas

Gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat tam, kad būtų galima palyginti skirtingu ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Ūkinį operacijų bei ūkinį įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos klaidų taisymas

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 0,1 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

III. PASTABOS

1 pastaba. Nematerialus turtas. Įstaigos ilgalaikis nematerialusis turtas yra visiškai amortizuotas. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija nematerialaus turto nepirkо, nurašė už 6390,75 eurų, nematerialiojo turto nuvertėjimo požymių nenustatė. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudaro 26433,73 eurų. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede.

2 pastaba. Ilgalaikis materialus turtas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga ilgalaikio materialaus turto turi už 968233,41 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija įsigijo ilgalaikio turto už 11266,02 Eur, iš tos sumos (bibliotekų fondo) už 6692,22 Eur ir neatlygintinai gavo turto už 4573,80 Eur (šilumos suvartojimo monitoringo ir valdymo sistemą). Ilgalaikio materialiojo turto nurašė už 35075,70 Eur, turto nuvertėjimo požymių nenustatė. Ilgalaikio materialiojo turto įsigyto pagal finansinės nuomas (lizingo) sutartis nebuvo. Metų pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto, kuris visiškai nusidėvėjęs, tačiau naudojamas gimnazijos veikloje, įsigijimo savikaina sudaro 169514 Eur. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

3 pastaba. Atsargos. Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija, vykdymada savo veiklą, įsigijo atsargų už 14299,17 Eur, nurašė už 14057,31 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis 241,86 Eur. Atsargų likutį sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma, Eur
1.	Degalai	97,26
2.	Ūkinės medžiagos	57,96
3.	Kanceliarinės prekės	86,64
4.	Iš viso	241,86

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

4 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai. Išankstinių apmokėjimų metų pabaigoje gimnazija turėjo už 320,47 Eur, metų pradžioje - nebuvo. Išankstinius apmokėjimus sudaro:

Eil. Nr.	Išankstiniai apmokėjimai	Suma, Eur
1.	Išankstiniai apmokėjimai prekių tiekėjams, UAB „1A.LT“, už tinklinio ir krepšinio kamuolius	292,33
2.	Išankstiniai apmokėjimai paslaugų tiekėjams, už elektros energiją - 10,02 Eur, už atliekas – 18,12 Eur	28,14

3.	Iš viso	320,47
----	----------------	---------------

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede.

5 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienus metus gautinos sumos sudaro 41636,24 Eur. Sukauptos gautinos sumos sudaro 41170,30 Eur, tai finansavimo pajamos iš biudžeto. IĮ „Šalsima“ skolinga 465,94 Eur už gruodžio mėn. suteiktos paslaugas ir turto nuomą.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. 2017 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis gimnazijos sąskaitoje buvo 5764,37 Eur. Iš tos sumos 673,48 Eur sudaro nepanaudotas lėšų likutis, gautas iš Valstybinės mokesčių inspekcijos, skiriant gyventojams 2 proc. jų sumokėto pajamų mokesčio kaip paramą. Iš Europos Sajungos Švietimo mainų paramos fondo liko nepanaudotos lėšos 5090,89 Eur, gautos projektui „Erasmus+“ vykdymui. Projekto veiklos bus vykdomos 2018 m.

Informacija apie pinigus ir pinigų srautus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede.

7 pastaba. Finansavimo sumos. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 974085,55 Eur. Šį likutį sudaro:

1. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 112002,20 Eur, šią sumą sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 111800,18 Eur, atsargų likutis 183,90 Eur. euru, išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 18,12 Eur.

2. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto 734238,31 Eur, šią sumą sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 734228,29 Eur, išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 10,02 Eur.

3. Finansavimo sumos iš Europos Sajungos 125875,82 Eur, šią sumą sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 120784,93 Eur, grynų pinigų likutis banke kitoms išlaidoms 5090,89 Eur.

4. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių 1969,22 Eur, šią sumą sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 1295,74 Eur, grynujų pinigų likutis banko sąskaitoje atsargoms įsigyt 673,48 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyt gauta 11923,14 Eur. Kitoms išlaidoms kompensuoti - 624723,86 Eur. Iš šios sumos pergrupuota kitoms išlaidoms 480 Eur. Neatlygintinai gauta turto už 114,40 Eur. (nemokamai gauti spaudiniai). Panaudota finansavimo sumų už 635356,97 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti sudarė 173739 Eur. Nepiniginiam turtui įsigyt gauta 3000 Eur. Iš šios

sumos pergrupuota kitoms išlaidoms 1230,52 Eur.. Neatlygintinai gauta turto už 3254,05 Eur. Panaudota finansavimo sumų 186868,30 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gauta finansavimo sumų iš Europos sąjungos išlaidoms kompensuoti -16259,08 Eurai. Tai išlaidos, susijusios su Europos Sąjungos Švietimo mainų paramos fondo projektu „Erasmus+“ vykdymu. Panaudota finansavimo sumų 48595,79 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltini, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

8 pastaba. Įsipareigojimai. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių įsipareigojimų neturi. Trumpalaikių įsipareigojimų turi 41170,30 Eur, šią sumą sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinės sumos	Suma, Eur
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos iš valstybės biudžeto	27446,93
2.	Sukauptos Valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo atostoginių iš valstybės biudžeto	8365,83
3.	Sukauptos atostoginių sąnaudos iš savivaldybės biudžeto	2814,81
4.	Sukauptos valstybinio soc. draudimo įmokų sąnaudos nuo atostoginių iš savivaldybės biudžeto	857,95
5.	Tiekėjams mokėtinės sumos (už patalpų šildymą)	1588,69
6.	Kelionės išlaidų kompensacija darbuotojams	93,00
7.	Iš viso	41170,30

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinės sumas pateikiama lentelėje, 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

9 pastaba. Grynasis turtas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas pervažis sudaro 940,50 Eur. Informacija apie grynajį turtą pateikta Grynojo turto pokyčių ataskaitoje 4-ojo VSAFAS 1 priede „Grynojo turto pokyčių ataskaita“.

10 pastaba. Informacija pagal veiklos segmentus. Pagrindinės veiklos sąnaudose švietimo segmentas sudaro 878015,11 Eur, socialinės apsaugos - 7335,52 Eur. Pagrindinės veiklos pinigų srautuose švietimo segmentas – 857564,08 Eur.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 1 priede.

11 pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį gavo 886291,13 Eur. pajamų, iš jų finansavimo pajamų iš valstybės biudžeto 639333,71 Eur, iš savivaldybės biudžeto 189498,49 Eur, iš Europos Sąjungos 48595,79 Eur, iš kitų finansavimo šaltinų 2823,97 Eur.

Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 6039,17 Eur. – tai pajamos už suteiktas mokamas paslaugas. Palyginus su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu, pajamos sumažėjo

465,37 Eur, nes buvo mažiau suteikta paslaugų. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas atskleista 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede.

12 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpi pagrindinės veiklos sąnaudų patirta už 885350,63 Eur. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu sąnaudos padidėjo 45202,34 Eur. Sąnaudų struktūra pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	2016 m.	2017 m.	2017 m. išlaidų lyg. sv.%	Pokytis, Eur
1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	667.416	730.606	82,5	63.190
2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	27.236	22.986	2,6	-4.250
3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	40.098	39.082	4,4	-1.016
4	Komandiruočių		154	0,0	154
5	Transporto	2.766	4.595	0,5	1.829
6	Kvalifikacijos kėlimo	2.802	1.500	0,2	-1.302
7	Paprastojo remonto ir eksplotacijos	3.500	714	0,1	-2.786
8	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	31.401	16.147	1,8	-15.254
9	Kitų paslaugų	64.929	69.566	7,9	4.638
10	Viso:	840.148	885.351	100,0	45.202

Didžiausia dalis šių sąnaudų – tai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Jos sudarė 730606,02 Eur, arba 82,5 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Šios sąnaudos, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 63190 Eur. Padidėjimo priežastys - darbuotojų tarnybinio atlyginimo koeficientų didinimas, minimalios mėnesinės algos padidėjimas, buvo išmokėtos išeitinės išmokos, skirtos pedagoginių darbuotojų skaičiui optimizuoti, atleidus iš darbo kitą personalą.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija sudaro 2,6 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Sąnaudos sumažėjo 4250 Eur, nes mažėja turto, kuris dar yra nenusidėvėjęs, vertė.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudoms tenka 4,4 proc. visų sąnaudų. Jų struktūra pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Sąnaudos	2016 m.	2017 m.	2017 m. išlaidų lyg. sv. %	Pokytis, Eur
1.	Šildymo	29180,88	29437,10	75,3	+256,22

2.	Elektros energijos	6189,28	4709,22	12,1	-	1480,06
3.	Ryšių paslaugų	2636,96	2355,14	6,0	-281,82	
4.	Vandentiekio ir kanalizacijos	1388,04	1804,71	4,6	+416,67	
5.	Šiuokšlių išvežimo	702,90	776,31	2,0	+73,41	
6.	Iš viso	40098,06	39082,48	100,0	-	1015,58

Lyginant su praėjusiais metais sąnaudos sumažėjo 1015,58 Eur. arba 2,5 proc. Pagrindinė priežastis – elektros energijos 1 kWh kainos mažėjimas 25 proc. UAB „Elektrum Lietuva“ 2016 m. elektros energiją tiekė po 0,0686 Eur/kwh, o 2017 m. UAB „Energijos tiekimas“ - po 0,0505 Eur/kwh.

Transporto sąnaudoms išleista 4595,35 Eur. Jas sudaro degalai – 3123,03 Eur, atsarginės dalys - 241,80 Eur, kitos sąnaudos (remontas, draudimas) - 1230,52 Eur. Transporto sąnaudos išaugo, nes buvo daugiau išleista autobuso remontui.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 1499,93 Eur. Šios sąnaudos 2017 metais sumažėjo 1301,98 Eur, nes buvo mažiau išlaidų, vykdant „Erasmus“ projektus.

Paprastojo remonto sąnaudos sudaro 713,92 Eur, jos lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo, nes buvo atlikta mažiau remonto darbų.

Sunaudotų atsargų savikaina sąnaudose sudaro 16147,13 Eur, arba 1,8 proc. Jų struktūra pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma, Eur
1.	Sunaudotų ūkinių medžiagų savikaina	3384,03
2.	Statybinių medžiagų savikaina	20,14
3.	Minkštojo inventoriaus savikaina	30,96
4.	Kanceliarinių prekių savikaina	1255,26
5.	Spaudinių savikaina	5576,90
6.	Maisto prekių savikaina	7,01
7.	Ūkinio inventoriaus sąnaudos	5872,83
8.	Iš viso	16147,13

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu sąnaudos sumažėjo 15254 Eur. 2016 m. ūkinio inventorius buvo atiduota naudoti už 22024 Eur, o 2017 m. už 5872,83 Eur.

Kitų paslaugų sąnaudos sudarė 69566,34 Eur. Sąnaudų struktūra pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	Pavadinimas	2016 m.	2017 m.	2017 m. sąnaudų	Pokytis, Eur

				lyg. sv.	%
1	Projekto „Erasmus“ vykdymo sąnaudos	16388,42	30308,05	43,5	13919,63
2	Mokinių vežiojimo paslaugų	36000,00	27300,00	39,2	-8700,00
3	Išlaidos maisto produktams	9604,88	7335,52	10,5	-2269,36
4	Gamybos išlaidos	360,00	366,78	0,5	6,78
5	Apsaugos paslaugos	210,24	210,24	0,3	
6	Banko paslaugos	206,88	206,88	0,3	
7	Sveikatos tikrinimo paslaugos	246,53	413,67	0,6	167,14
8	Dezinfektorių paslaugos	144,80	144,80	0,2	
9	Skelbimų spaudoje	106,65	72,40	0,1	-34,25
10	Kitos paslaugos	1660,40	3208,40	4,7	1620,00
11	Viso	64928,80	69566,34	100	4709,94

Sąnaudos, lyginant su 2016 m. išaugo 4709,94 Eur. Padidėjus projekto „Erasmus“ vykdymo apimtimis, buvo daugiau išleista 13919,63 Eur. Sumažėjus mokinių skaičiui, važiuojančių maršrutiniais autobusais, sąnaudos sumažėjo 8700 Eur. Sumažėjus mokinių skaičiui, gaunanciam nemokamą maitinimą, buvo mažiaus išleista 2269,36 Eur.

Visos patirtos sąnaudos detaliai pavaizduotos 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede.

Direktoriaus pavaduotoja

Živilė Klimienė