

# MAŽEIKIŲ R. TIRKŠLIŲ JUOZO VITKAUS - KAZIMIERAIČIO PAGRINDINĖ MOKYKLA

Kodas 190176839, Tirkšliai, Tel.(8443) 48588 el. p. [tiksliau.p.mokykla@gmail.com](mailto:tiksliu.p.mokykla@gmail.com)

## 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Tirkšliai

2018 m. kovo 23 d.

### I. BENDROJI DALIS

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos įsteigimo data: 1994 m. spalio 20d., rejestro Nr.010755, įstaigos kodas- 190176839. Teisinė forma ir priklausomybė: Mažeikių rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos steigėjas ir savininkas: Mažeikių rajono savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija: Mažeikių rajono savivaldybės Taryba.

Pagrindinės veiklos rūšis yra priešmokyklinis, pradinis, pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10.

Kitos veiklos rūšys: kitų maitinimo paslaugų teikimas.

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla neturi kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų.

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos 2017 m. vidutinis darbuotojų skaičius 53.

Įstaigai skiriamas pakankamas finansavimas sklandžiai veiklai užtikrinti, bei ugdymo procesui vykdyti.

### II. APSKAITOS POLITIKA

#### Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys atitinka aukščiau išvardintų teisės aktų nuostatas.

### **Sąskaitų planas**

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas mokyklos direktoriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr.VI-80.

Ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami patvirtintose buhalterinėse sąskaitose.

### **Apskaitos politikos taikymas**

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos politika parengta ir patvirtinta mokyklos direktoriaus įsakymu Nr.V1-39 2010 m. sausio 4 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

### **Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės**

Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Įstaiga sudarydama biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: pinigų, subjekto, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais.

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaita tvarkoma taikant dvejybinių įrašų.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

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

Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

### **Nematerialusis turtas**

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.A1-1825, 2009 12 29 d.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o balanse parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 72-2921) 3 punktu, įstaigos direktoriaus 2009m.guodžio 18d.Nr.VI-35 patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai.

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jeigu jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė kaip vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 500 Eurų.

### **Atsargos**

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą.

Atsargomis taip pat laikomas įstaigos ūkinis inventorių- materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Atsargų sunaudojimas registruojamas naudojant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą pagal nurašymo aktus, patvirtintus įstaigos vadovo.

Visas įstaigos trumpalaikis turtas naudojamas veikloje, kontrolės tikslais įstaigoje apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje jų įsigijimo savikaina.

### **Gautinos sumos**

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pagal tikslą įstaigos gautinos sumos skirstomos į:

- Gautinos finansavimo sumos (gautini biudžeto asignavimai);
- Sukauptos gautinos sumos (kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams, darbuotojams, sukauptos atostogų rezervo ir Sodros įmokų sąnaudos iš biudžeto- valstybės ir savivaldybės lėšos);
- Kitos gautinos sumos ( pavedimų sąskaitos lėšų kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams ).

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose (biudžeto skirti asignavimai, specialiosios lėšos, parama).

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikiam materialiajam ar nematerialiajam turtui, biologiniam turtui ir atsargoms, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą,

- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos apima gautus, gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Įstaiga apskaito finansavimo sumas, gautas iš savivaldybės biudžeto (mokinių pavėžėjimas, pajamos savarankiškoms funkcijoms atlikti), valstybės biudžeto (nemokamas vaikų maitinimas, mokinio krepšelio dotacijos, ugdymo priemonės, pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis), ir iš kitų šaltinių (2 procentų parama nuo gyventojų pajamų mokesčio, paramos lėšos iš tiekėjų už parduotą produkciją, ir kt.)

Finansavimo pajamomis pripažįstama:

- ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam, biologiniam turtui ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį yra pripažintą sąnaudų, susijusių su tuo turtu, t. y. ta dalimi, kiek to turto yra nudėvima (amortizuojama) ar dėl kitokių priežasčių nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį;

- finansavimo sumų finansiniam turtui, išskyrus ilgalaikes gautinas sumas, įsigyti dalis, lygi pripažintai ir apskaitoje užregistruotai to turto nuvertėjimo sumai, arba kai toks turtas yra nurašomas;

- ta finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti dalis, atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį, suma;

- sukauptos finansavimo pajamos.

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

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima įsipareigojimą apmokėti ir atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina.

## **Pajamos**

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

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

Visos įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į : pagrindinės veiklos pajamas, kitos veiklos pajamas. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamomis. Įstaiga kitos veiklos pajamomis priskiria pajamas, gautas už atsitiktines paslaugas (mokinių maitinimas), už išlaikymą mokykloje (pailgintos dienos grupė) ir patalpų nuomą.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, jos detalizuojamos pagal valstybės funkcijas, programas, kurių vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

## **Sąnaudos**

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga turėjo pagrindinės veiklos ir kitos veiklos sąnaudų. 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.

Įstaigos patvirtintame sąskaitų plane išskirtos šios sąnaudų grupės:

- Pagrindinės veiklos sąnaudos:
  - ✓ darbo užmokesčio sąnaudos,
  - ✓ socialinio draudimo sąnaudos,
  - ✓ ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos,
  - ✓ komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos,
  - ✓ komandiruočių sąnaudos,
  - ✓ kvalifikacijos kėlimo sąnaudos,
  - ✓ transporto sąnaudos,
  - ✓ paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos,

- ✓ nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos,
  - ✓ sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina,
  - ✓ nuomos sąnaudos,
  - ✓ kitų paslaugų sąnaudos,
  - ✓ pagrindinės veiklos kitos sąnaudos;
- Kitos veiklos sąnaudos: tai visos sąnaudos, susijusios su įstaigos spec. programos sąmatos vykdymu (sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, kitų paslaugų sąnaudos). Taip pat įskaitytos ir iš spec. programos lėšų pirktas ilgalaikis materialusis turto nusidėvėjimo sąnaudos.

**Informacijos grupavimas pagal segmentus.** Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar kelioms įstaigos teikiama viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Įstaiga skiria švietimo segmentą. Apie segmentą pateikiama informacija: segmento sąnaudos, segmento pinigų srautai.

### **Grynasis turtas**

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis ar deficitas (veiklos rezultatas).

## **III. PASTABOS**

### **1. Nematerialusis turtas (pastaba Nr.P03)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje nematerialiojo turto likučio nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto įsigyta nebuvo.

Per ataskaitinius metus ilgalaikio nematerialiojo turto buvo nurašyta už 152,28 Eur. Nurašomas turtas, nes visiškai nudėvėtas.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

Detalesnė informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per 2017 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P3 „Nematerialusis turtas“ bei lentelėje „Nematerialiojo turto kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamo veikloje, įsigijimo savikainą sudaro“.

### **2. Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba Nr. P04)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje registruotas ilgalaikio materialiojo turto likutis 350399,22 Eur.

Per ataskaitinius metus ilgalaikio materialaus turto buvo įsigyta už 16274,41 Eur.

Tame skaičiuje naujai įsigyto bibliotekos fondo turto už 4700,00 Eur. Nemokomai gauto

turto suma sudaro 11574,41 Eur. Šią sumą sudaro iš Mažeikių rajono savivaldybės administracijos gauto turto už 8580,05 Eur, pagal perdavimo ir priėmimo aktą Nr.TV10-50, 2017m. gegužės 30 d.

Iš Renavo pradinės mokyklos gauta turto nemokamai už 2659,00 Eur. pagal perdavimo ir priėmimo aktą Nr.14, 2017 m. gegužės 5 d.

Iš labdaros ir paramos fondo „Švieskime vaikus“ ir moksleivių gauta knygų parama už 335,36 Eur.

Per ataskaitinius metus ilgalaikio materialaus turto buvo nurašyta už 4855,71 Eur. Nurašomas turtas, nes visiškai nudėvėtas.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena ilgalaikis materialusis turtas sumažėjo 17113,80 Eur. Tam įtakos turėjo įsigytas bei nemokamai gautas ilgalaikis materialusis turtas už 16274,41 Eur, bei priskaityta nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 18909,53 Eur..

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

Detalesnė informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per 2017 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“ bei lentelėje „Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina“.

### **3.Atsargos (*pastaba Nr. P08*)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje registruota 217,43 Eur atsargų likučio suma.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų buvo įsigyta už 56012,81 Eur, tame skaičiuje nemokamai gautų atsargų vertė 57,68 Eur. Sunaudota įstaigos veikloje už 55934,46 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena atsargų likutis padidėjo 78,35 Eur, nes paliko likutis valgykloje maisto produktų ir kuro atsargų .

Detalesnė informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitimas pagal atsargų grupes per 2017 m. pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P8 „Atsargos“.

### **4.Per vienus metus gautinos sumos (*pastaba Nr. P10*)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje registruota 35889,91 Eur per vienerius metus gautinų sumų.

Sukauptas gautinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro:

- sukaupta finansavimo pajamų suma iš valstybės biudžeto mokinio krepšeliui finansuoti- 28784,28 Eur.
- sukaupta finansavimo pajamų suma iš savivaldybės biudžeto (finansų skyrius) pajamos savarankiškoms funkcijoms finansuoti – 7105,63 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena per vienerius metus gautinos sumos padidėjo 2886,06 Eur, nes padidėjo atostoginių kaupiniai.

Detalesnė informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P10 „Gautinos sumos“.

#### **5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastaba Nr. P11)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos banko sąskaitos likutis 1407,60 Eur, kurį sudaro lėšos iš kitų šaltinių (GPM parama 2 proc., įmonių ir fizinių asmenų parama).

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pinigų likutis sumažėjo 1184,37 Eur, nes liko nepanaudota gauta paramos suma.

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“.

#### **6. Finansavimo sumos (pastaba Nr. P12)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje registruotas finansavimo sumų likutis 351890,50 Eur.

Finansavimo sumų, gautų iš valstybės biudžeto, likutis yra 121108,42 Eur.; iš savivaldybės biudžeto 220520,32 Eur.; iš Europos Sąjungos 8268,00 Eur ir iš kitų šaltinių 1993,76 Eur.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P12 „Finansavimo sumos“.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta aiškinamojo rašto priedo lentelėje „Finansavimo sumų likučiai“.

#### **7. Įsipareigojimai**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos įsipareigojimų dalis nacionaline valiuta 36023,66 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena įsipareigojimų likutis padidėjo 2871,09 Eur, nes padidėjo kreditinis įsiskolinimas ir padidėjo atostoginių kaupiniai.

Detalesnė informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P24 „Finansinės rizikos valdymas“.

#### **8. Tiekėjams mokėtinos sumos (pastaba Nr. P17)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos tiekėjams mokėtinų sumų likutis 736,28 Eur.



Didžiausią šio įsiskolinimo dalį sudaro skola iš biudžeto lėšų už mokinių vežimą UAB „Mažeikių autobuso parkas“ 580,17 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena tiekėjams mokėtinų sumų likutis padidėjo 428,64 Eur, nes gautas mažesnis finansavimas kreditiniam įsiskolinimui padengti.

Detalesnė informacija apie tiekėjams mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinios sumos“.

#### **9. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (pastaba Nr. P17)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos su darbo santykiais susiję įsipareigojimai likutis 21,15 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sumažėjo 8,52 Eur, nes gautas finansavimas sumokėti soc.draudimo mokesčius.

Detalesnė informacija apie su darbo santykiais susiję įsipareigojimai pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinios sumos“.

#### **10. Sukauptos mokėtinios sumos (pastaba Nr. P17)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos sukauptų mokėtinų sumų likutis 35266,23 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sukauptos mokėtinios sumos padidėjo 2450,97 Eur nes padidėjo darbo užmokesčio vidurkis.

Detalesnė informacija apie sukauptas mokėtinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinios sumos“.

#### **11. Grynasis turtas (pastaba Nr. P18)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje grynojo turto likučio nėra.

#### **12. Kitos veiklos pajamos (pastaba Nr. P21)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos kitos veiklos pajamos sudarė 5863,88 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena pajamos sumažėjo 3113,12 Eur, nes sumažėjo spec. programų pajamos.

Detalesnė informacija apie kitos veiklos pajamas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P21 „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“.

### **13. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir išmokos (pastaba Nr. P02)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje sukaupta 663302,44 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Pagrindinę šių sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 503154,85 Eur, socialinių išmokų 42992,92 Eur, bei sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos 36612,62 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 31038,26 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos 25227,44 Eur, bei paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos 16411,41 Eur, kadangi per ataskaitinį laikotarpį padidėjo minimali alga, išmokėta išeitinė išmoka, padidėjo prekių ir paslaugų poreikis.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai sumažėjo kitų paslaugų sąnaudos 5587,77 Eur, bei komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 3597,65 Eur, nes sumažėjo komunalinių ir kitų paslaugų poreikis.

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje registruotų išmokų pinigų srautų ataskaitoje suma sudaro 644166,74 Eur.

Pagrindinę šių išmokų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos 500712,40 Eur, socialinių išmokų 42412,75 Eur, bei atsargų įsigijimo išmokų 41255,89 Eur.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai padidėjo atsargų įsigijimo išmokos 22494,47 Eur, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos 22146,18 Eur, dėl padidėjusių išmokų už įsigytas atsargas, padidėjusio darbo užmokesčio, ryšium su minimalios algos didinimu.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena labiausiai sumažėjo socialinių išmokų 14497,74 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos 13110,29 Eur, dėl sumažėjusių išmokų už paslaugas.

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas bei išmokas pagal veiklos segmentus pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P2 „Informacija pagal segmentus“ bei lentelėje „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.

### **14. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (pastaba Nr. P22)**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje sukaupta 503154,85 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

Lyginant paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena sąnaudos padidėjo 31038,26 Eur, nes padidėjo minimali alga.

Detalesnė informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto priedo lentelėje P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“.

### **15. Grynasis perviršis ar deficitas**

2017 m. gruodžio 31 d. Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinės mokyklos apskaitoje registruoto perviršio ar deficito likučio nėra.

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinei mokyklai nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinei mokyklai sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Direktorius

Marius Vilimas

Parengė :

Vyr. buhalterė Genovaitė Gečytė \_\_\_\_\_ tel 8-443-48588, e.p. [tirksliau.p.mokykla@gmail.com](mailto:tirksliau.p.mokykla@gmail.com)

