

MAJANDUSAASTA ARUANNE

1.1.2013 – 31.12.2013

Aruandekohuslase nimetus: PÄRNUMAA KUTSEHARIDUSKESKUS
Aadress: Niidupargi tn 8//12, Pärnu 80047
Telefon: +375 445 9467
Faks: +375 442 7889
E-post: parnumaa@hariduskeskus.ee
Interneti kodulehekülg: www.hariduskeskus.ee

Majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Dokument koosneb 32 leheküljest.

Pärnu 2014

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	4
Ülevaade õppe- ja arendustegevusest	4
Ülevaade finantstegevusest.....	5
Eelarve täitmine.....	5
Ülevaade sisekontrollisüsteemist.....	6
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	8
Bilanss	8
Tulemiaruanne	9
Rahavoogude aruanne.....	10
Netovara muutuste aruanne (varade ja kohustuste muutuste aruanne).....	11
Riigieelarve täitmise aruanne	12
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	15
- Arvestuse alused.....	15
- Raha ja selle ekvivalendid.....	15
- Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks.....	15
- Muud nõuded	15
- Kinnisvarainvesteeringud.....	16
- Materiaalne põhivara.....	16
- Immateriaalne põhivara.....	17
- Bioloogilised varad	17
- Ümberhindlused	17
- Renditud varad	18
- Tulude arvestus	18
- Kulude arvestus	18
- Sihtfinantseerimine	19
- Siirded ja netovara.....	19
- Riigieelarve täitmise aruanne	19
Lisa 2. Raha ja selle ekvivalendid	21

Lisa 3. Tehingud avaliku sektori ja sidusüksustega	21
3.A Nõuded ja kohustused.....	21
3.B Tulud ja kulud	22
3.C Maksunõuded ja –kohustused	22
Lisa 4. Muud nõuded ja kohustused	22
4.A Muud nõuded ja makstud ettemaksed	22
4.B Muud kohustused ja saadud ettemaksed	23
Lisa 5. Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 6. Materiaalne põhivara	24
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	25
Lisa 8. Bilansis kajastatud bioloogilised varad	25
Lisa 9. Saadud ja antud toetused	26
9.A Saadud toetused	26
9.B Antud toetused	27
Lisa 10. Kaupade ja teenuste müük	27
Lisa 11. Muud tulud	27
Lisa 12. Tööjõukulud.....	28
Lisa 13. Majandamiskulud	28
Lisa 14. Muud tegevuskulud	29
Lisa 15. Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus.....	29
Lisa 16. Siirded.....	29
Lisa 17. Selgitused eelarve täitmise aruande kohta.....	29
Lisa 18. Eelarve täitmine	30
Lisa 19. Täiendav bilansiväline informatsioon tulevikus saadava sihtfinantseerimise kohta	31
Lisa 20. Vabad vahendid	31
Lisa 21. Sõlmitud kasutusrendilepingud	31
Allkirjad majandusaasta aruandele	32

TEGEVUSARUANNE

Pärnumaa Kutsehariduskeskus (PKHK) kui Haridus- ja Teadusministeeriumi hallatav riigi kutseõppeasutus ja Pärnumaa suurim õppeasutus, kus 31.12.2013 seisuga õppis 1337 õpilast ning töötas keskmiselt 165,92 töötajat (vt. lisa 12), lähtub oma tegevuses kooli arengukavas püstitatud eesmärkidest ja tegevuskavast. Oma põhitegevuses on PKHK prioriteediks jätkuvalt kutseõppe ning täiskasvanu täiend- ja ümberõppe korraldamine.

Ülevaade õppe- ja arendustegevusest

PKHK-le oli 2013. aasta kümnes tegutsemisaasta ja sellega koos täitus 100 aastat kutsehariduse andmist Pärnumaal. Õpilaste poolt saavutati suurepäraseid tulemusi vabariiklikel kutsevõistlustel. Kool sai tuntuks kui väga head praktikakogemust jagav õppeasutus. Edukalt läbiti õppevaldkondade akrediteerimine. Valmis uus sisehindamissüsteem ja juhendid võtmetegevuste analüüsimiseks, mille alusel viidi läbi sisehindamine. Üheks olulisemaks arenduseks oli uue kutseõppeseaduse raames kavandava mooduli rakenduskava arendamine ja selle ühildamine olemasoleva süsteemiga. Toimus õppeinfosüsteemi edasiarendus. Lisaks õpilastele toimusid pedagoogide enesetäiendamiseks õpiränded läbi rahvusvaheliste lähetusprojektide. Õpilastele loodi võimalused mitteformaalseks õppeks läbi rahvusvaheliste noortevahetuste.

Euroopa Regionaalarengu fondi (ERF) meetme „Elukeskkonna arendamise rakenduskava“ prioriteetse suuna „Hariduse Infrastruktuuri arendamine“ meetme „Kutseõppekeskuste õppekeskkonna kaasajastamine“ rahastuse tulemusel renoveeritud ja sisustatud Niidupargi õpilaskodu juurde võeti arvele õpilaskodu õueala dekoratiivskulptuur „Kommidiivan & Sitikadiivan“ soetusmaksumusega 12 796 eurot ja soetati auto- ja metallitöökoja erialade praktikbaasi seadmed kogumaksumusega 93 703 eurot, sellest 88 223 eurot põhivara soetusena, millest 3 121 eurot moodustas omaosalus. (vt. lisa 6).

Regulaarselt töötas kooli nõukogu, kus kinnitati ja kooskõlastati kõik vajalikud dokumendid.

Ülevaade finantstegevusest

PKHK 2013. aasta eelarve oli jätkuvalt suunatud kokkuhoidlikule ja säästlikule majandamisele. Kogu tulubaas moodustus 2013. aasta riigieelarvevahenditest, omatulust ja sihtfinantseerimisest ehk projektide rahastamisest. Omatulu moodustasid tulud õppemetskonnast, täiskasvanute koolitusteenuse osutamisest, õppesöökla ja – kohviku müügituludest, õppetöökodade toodangu müügist, ruumide kasutusele andmisest laekuvatest tuludest ja õpilaskodude kulude katteks laekuvatest tuludest.

PKHK 2013. aasta eelarve koostamise aluseks oli kooli arengu- ja tegevuskava. Täpsustatud eelarve maht 2013. aastal oli 4 656 304 eurot, millest riigieelarvelised vahendid tegevuskulude katteks moodustasid 2 514 275 eurot ehk 54% kogumahust. Riigieelarve tegevuskulude arvestuse aluseks oli 2013. aastaks kinnitatud riiklik koolitustellimus – 1 294 koolituskohta (võrreldes 2012. aastaga tõus 5,8%) baasmaksumusega 1 368 eurot. Õpilastele ettenähtud sotsiaaltoetusi eraldati 2013. aastal 490 913 eurot (10,5% eelarve mahust). Omatulu täpsustatud maht moodustas kogueelarvest 35,2% ehk 1 639 732 eurot (vt. lisa 18). Projektide tegevuskuludeks eraldatud vahendid moodustasid 262 909 eurot ja sihtotstarbelised investeeringud 199 389 eurot (vt. lisa 9.A).

Bilansimaht 2013. aastal oli 18 587 481 eurot.

Eelarve täitmine

PKHK planeeritud tulude maht oli 4 656 304 eurot, mis täideti 100,1% ehk 4 659 690 eurot, sellest omatulu moodustas 1 643 118 eurot ehk 35,3% kogumahust (vt. lisa 18).

Olulisemad omatuluüksused olid metsamaterjali müük 751 741 eurot, täiskasvanute koolituskursused 389 501 eurot ja õppesöökla 184 180 eurot. Omatulubaas oli jätkuvalt suureks toeks kooli igapäevase tegevuse korraldamises ja aitas tublisti kaasa kooli arengueesmärkide täitmisele.

PKHK kulude maht oli 4 656 304 eurot, täitmine 4 446 403 eurot ehk 95,5% kogumahust. Kuludest moodustasid investeeringud 61 808 eurot (vt. lisa 6), tööjõukulud 2 661 120 eurot (59,8% kogumahust), majandamis- ja muud tegevuskulud 1 246 189 eurot (28,0 % kogumahust) ja õppetoetused 477 286 eurot (vt. lisa 18).

2013. aasta vabad vahendid ehk omatulu jäägi summas 263 643 eurot suunas PKHK 2014. aasta eelarvesse (vt. lisa 20).

Keskkonnainvesteeringute Keskuse poolt rahastatud projekti vahenditest alustati PKHK puidutöökoja ventilatsioonisüsteemi seadmete ja süsteemide renoveerimist vähendamaks mürataset, samuti elektri- ja soojusenergia kulu. Lõpetamata ehitusena võeti arvele aspiratsioonisüsteem maksumusega 62 320 eurot (vt. lisa 6). Justiitsministeeriumi poolt anti PKHK-le üle kaks sõiduautot soetusmaksumusega 51 938 eurot (vt. lisa 6).

Toetuse saamise nõue summas 165 658 eurot on esitatud Sihtasutusele Innove 35 683 eurot Sihtasutusele Archimedes (vt. lisa 19). Tegevuse paremaks korraldamiseks on sõlmitud kasutusrendilepingud (vt. lisa 21).

2014. aasta eelarve koostamine tugineb kooli arengukavale ja on suunatud taas kokkuhoidlikkusele ning säästlikule majandamisele.

Ülevaade sisekontrollisüsteemist

PKHK sisekontrolli süsteem on kooli juhtkonna poolt kujundatud ja rakendatud protsess tagamaks kooli eesmärkide saavutamise, ressursside sihipärase kasutamise ja informatsiooni usaldusväärsuse, samuti tegevuse kooskõla õigusaktidega ning varade kaitstuse. Riskide teadlik juhtimine on juhtkonnale organisatsiooni eesmärkide saavutamise tagamisel oluliseks abiks. Selle käigus tuvastatakse eesmärkide saavutamist ohustavad tegurid, töötatakse välja tegevuskavad oluliste riskifaktorite maandamiseks, määratakse selle eest vastutajad ning tähtajad riskimaandamise meetmete rakendamiseks. Ressursside sihipärase kasutamise tagamiseks on PKHK-s loodud õppeinfosüsteem, välja töötatud transpordivahendite kasutamise kord, kinnitatud transpordivahendite kütusekulu ja telefonikõnede limiidid, samuti õppetoetuste ja sõidusoodustuste määramise kord ning õpilaskodude sisekorra eeskirjad. Varade kaitstuse tagamiseks viiakse regulaarselt läbi inventuure.

PKHK peab 2013. aastat kordaläinuks kõigis valdkondades. Rahavoogude planeerimine ja stabiilne omatulude baas annab lootust uskuda, et on kindlustatud jätkuvalt kooli kulude õigeaegne finantseerimine. Projektide läbiviimise edukus annab koolile võimaluse jätkata ka järgnevatel aastatel samalaadsete ja uute projektitaotluste esitamisega ning projektide käivitamise ja läbiviimisega.

Kooli kodulehelt aadressil www.hariduskeskus.ee on kättesaadav Pärnumaa Kutsehariduskeskuse aastaraamat 2012/2013, mis annab põhjaliku ülevaate õppeaastal tehtu kohta.

Allkirjastatud digitaalselt

Riina Mürsepp

Direktor

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Bilanss

eurodes

		Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Varad			18 587 481	18 809 523
<i>Käibevara</i>			<i>1 045 531</i>	<i>879 354</i>
100	Raha ja pangakontod	2	507 557	262 141
103	Muud nõuded ja ettemaksed	3.A; 3.C; 4.A	51 368	130 607
107	Bioloogilised varad	8	486 606	486 606
<i>Põhivara</i>			<i>17 541 950</i>	<i>17 930 169</i>
155	Materiaalne põhivara	6;15	13 152 071	13 529 922
156	Immateriaalne põhivara	7;15	10 425	20 793
157	Bioloogilised varad	8	4 379 454	4 379 454
Kohustused ja netovara			18 587 481	18 809 523
<i>Lühiajalised kohustused</i>			<i>676 176</i>	<i>567 026</i>
201	Võlad tarnijatele	3.A;4.B	52 963	71 828
202	Võlad töötajatele	4.B	249 453	244 442
203	Muud kohustused ja saadud ettemaksed	3.C; 4.B; 9B	373 760	250 756
<i>Netovara</i>			<i>17 911 305</i>	<i>18 242 497</i>
	Eelarvesse kuuluv netovara		17 911 305	18 242 497

Tulemiaruanne

eurodes

		Lisa	2013	2012
Tegevustulud			1 846 255	4 301 951
35	Saadud toetused	3.B;9.A; 11	462 298	2 929 000
32	Kaupade ja teenuste müük	3.B;10	1 383 957	1 372 951
Tegevuskulud			-5 182 500	-5 965 448
41;45	Antud toetused	9.B	-488 619	-494 153
50	Tööjõukulud	12	-2 768 780	-2 601 354
55	Majandamiskulud	13	-1 123 478	-1 317 173
60	Muud tegevuskulud	14	-188 257	-563 993
61	Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus	5;6;7;15	-613 366	-988 775
Tegevustulem		16	-3 336 245	-1 663 497
Aruandeperioodi tulem		16	-3 336 245	-1 663 497
Siirded		16	3 336 245	1 663 497

Rahavoogude aruanne

eurodes

		Lisa	2013	2012
Rahavood põhitegevusest				
	Tegevustulem	16	-3 336 245	-1 663 497
	Korrigeerimised:			
	Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus	5;6;7;15	613 366	988 775
	Käibemaksukulu põhivara soetuselt	14	30 670	381 650
	Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	6; 9.A	-199 389	-2 472 619
	Korrigeeritud tegevustulem		-2 891 598	-2 765 691
	Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus		79 239	49 702
	Põhitegevusega seotud kohustuste netomuutus		114 187	57 074
	Kokku rahavood põhitegevusest		-2 698 172	-2 658 915
Rahavood investeerimisest				
	Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	6	-255 817	-1 708 087
	Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	6	194 352	1 629 548
	Kokku rahavood investeerimisest		-61 465	-78 539
Rahavood finantseerimisest				
	Rahalised siirded	16	3 005 053	2 695 059
	Kokku rahavood finantseerimisest		3 005 053	2 695 059
Puhas rahavoog			245 416	-42 395
Raha ja selle ekvivalendid perioodi algul			262 141	304 536
Raha ja selle ekvivalendid perioodi lõpul		2	507 557	262 141
Raha ja selle ekvivalentide muutus			245 416	-42 395

Netovara muutuste aruanne (varade ja kohustuste muutuste aruanne)

eurodes

	Lisa	Akumuleeritud tulem
Saldo 31.12.2011		18 154 904
Põhivara ümberhindlus	6	38 602
Siire tulemi elimineerimisest	16	48 991
Kokku muutused		87 593
Saldo 31.12.2012		18 242 497
Siire tulemi elimineerimisest	16	-331 192
Kokku muutused		-331 192
Saldo 31.12.2013		17 911 305

Riigieelarve täitmise aruanne

eurodes

Liik	Konto	Objekt	Tegevus ala	Sisu selgitus	Esialgne eelarve 2013	Lõplik eelarve 2013	2013	Tegelik miinus lõplik eelarve	Üle viidud järgmisse aastasse
KOOND									
TULUD KOKKU					1 032 000	2 441 091	2 441 091	0	0
	3			Tegevustulud	1 032 000	2 441 091	2 441 091	0	0
	32			Kaupade ja teenuste müük	1 032 000	1 850 857	1 850 857	0	0
	322			Tulu majandustegevusest	1 032 000	1 850 857	1 850 857	0	0
	35			Saadud toetused	0	590 234	590 234	0	0
	35			Saadud (vahendatud) välistoetused	0	242 157	242 157	0	0
	358			Saadud kodumaised toetused	0	146 249	146 249	0	0
	359			Saadud välistoetused	0	201 828	201 828	0	0
KULUD JA INVESTEERINGUD KOKKU					-3 965 803	-5 703 892	-5 202 285	501 607	501 607
			09	Haridus	-3 965 803	-5 703 892	-5 202 285	501 607	501 607
KULUD KOKKU					-3 965 803	-5 534 203	-5 032 596	501 607	501 607
				Tegevuskulud	-3 965 803	-5 534 203	-5 032 596	501 607	501 607
	4			Antud toetused ja muud ülekanded	0	-3 106	-3 106	0	0
	5			Tööjõu- ja majandamiskulud	-1 043 384	-2 566 428	-2 066 125	500 303	500 303
				Määratlemata majandusliku sisuga tegevuskulud	-2 922 419	-2 964 669	-2 963 365	1 304	1 304

INVESTEERINGUD KOKKU					0	-169 689	-169 689	0	0
KULUD JA INVESTEERINGUD KOKKU					-2 933 803	-3 008 393	-3 005 053	3 340	3 340
KULUD KOKKU					-2 933 803	-3 008 393	-3 005 053	3 340	3 340
Tegevuskulud					-2 933 803	-3 008 393	-3 005 053	3 340	3 340
20		TK020002	09	Kutseõppe õpilaste õppetoetused, sõidusoodustused ja koolitoidu toetus	-439 848	-482 098	-480 794	1 304	1 304
20		TK020004	09	Kutseõppe riiklik koolitustellimus	-2 482 571	-2 482 571	-2 482 571	0	0
Tööjõu-ja majandamiskulud					-11 384	-43 724	-41 688	2 036	2 036
20	5		09	Kutseõppeasutused		-32 340	-30 304	2 036	2 036
10	5	SE000001	09	Õppelaenu tagasimaksmisega seotud kulud	-11 384	-11 384	-11 384	0	0
TULUD JA TULUDEST SÕLTUVAD KULUD									
Tulud kokku					0	-81 613	416 654	498 267	498 267
Tegevustulud					1 032 000	2 443 817	2 443 817	0	0
Kaupade ja teenuste müük					1032000	1 850 857	1 850 857	0	0
40	322			Tulu majandustegevusest	1032000	1 850 857	1 850 857	0	0
Muud tulud					0	590 234	590 234	0	0
40	35	TP014001		Saadud (vahendatud) välistoetused (2007-2013 struktuuritoetused)	0	236 687	236 687	0	0
40	35	TP014001		Saadud (vahendatud) välistoetused (Norra ja EMP finantsinstrument)	0	5 470	5 470	0	0
40	359	VT000099		Saadud muud välistoetused	0	201 828	201 828	0	0
40	358			Saadud kodumaised toetused	0	146 249	146 249	0	0

KULUD JA INVESTEERINGUD KOKKU					-1 032 000	-2 695 499	-2 197 232	498 267	498 267
KULUD KOKKU					-1 032 000	-2 525 810	-2 027 543	498 267	498 267
				Tegevuskulud	-1 032 000	-2 525 810	-2 027 543	498 267	498 267
	4			Antud toetused ja muud ülekanded	0	-3 106	-3 106	0	0
40	41		09	Sotsiaaltoetused	0	-3 106	-3 106	0	0
	5			Tööjõu- ja majandamiskulud	-1 032 000	-2 522 704	-2 024 437	498 267	498 267
40	5		09	Kutseõppeasutused	-1 032 000	-2 522 704	-2 024 437	498 297	498 267
INVESTEERINGUD KOKKU					0	-169 689	-169 689	0	0
40		IN020000	09		0	-169 689	-169 689	0	0
SIIRDED RIIGIKASSAGA JA RAHA JÄÄK									
		Netosiirded riigikassaga			X	X	3 005 053	X	X
		Raha jääk aasta algul			X	X	254 408	X	X
		Raha jääk aasta lõpul			X	X	498 267	X	X

Selgitused eelarve täitmise aruande juurde on esitatud lisas 17.

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava ja riigieelarve seadusega. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ning riigi raamatupidamise üldeeskirjas sätestatud nõuded.

Käesolev aastaaruanne on riigi raamatupidamise üldeeskirja mõistes raamatupidamiskohuslase üksuse aruanne ning koostatud asutusesiseseks kasutamiseks.

- Arvestuse alused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, eurodes. Majandustehingud on kirjendatud nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses.

- Raha ja selle ekvivalendid

Bilansis kajastatakse raha ja pangakontode kirjel kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

- Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

Varad ja kohustused on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks lähtudes sellest, kas vara või kohustuse eeldatav valdamine kestab kuni ühe aasta või kauem arvestatuna bilansikuupäevast.

- Muud nõuded

Maksu- ja muud nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Suure hulga samaliigiliste nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse grupi baasil, võttes arvesse eelmiste perioodide statistikat sarnaste nõuete laekumise kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis tõenäoliselt laekuva summani alla hinnatud.

Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud aruandeperioodi ebatõenäoliste nõuete kulu vähendusena. Nõuet loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

- Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse selliseid kinnisvaraobjekte, mida hoitakse väljarentimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida aruandekohustuslane ega ükski avaliku sektori üksus ei kasuta oma põhitegevuses. Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused).

- Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid hinnangulise kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 2 000 eurost ilma käibemaksuta. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise piirmäära kantakse kulusse vara kasutuselevõtmise hetkel. Väheväärtuslike varade maksumusega 320 kuni 1 999,99 eurot (ilma käibemaksuta) ostuhind kajastatakse kuludes nende kasutuselevõtmise hetkel ning arvestus toimub raamatupidamises bilansiväliselt.

Põhivara soetusmaksumusse arvatakse kulutused, mis on vajalikud vara kasutuselevõtmiseks, v.a põhivara soetamisega kaasnevad maksud, lõivud, laenu-, koolitus ja lähetuskulud, mis kajastatakse nende tekkimisel aruandeperioodi kuluna.

Parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele ning kulutuste maksumus on vähemalt 2 000 eurot (ilma käibemaksuta). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse tulemiaruanDES perioodi kuluna.

Põhivarasid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel

kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivara kasulikku eluiga inventeeritakse aastainventuuri käigus. Kui vara hinnanguline kasulik eluiga erineb oluliselt eelnevalt kehtestatust, siis muudetakse vara järelejäänud kasulikku eluiga, millest tulenevalt muutub järgmistel perioodidel varale arvestatav kulum. Uutel varadel määratakse Pärnumaa Kutsehariduskeskuses eeldatava kasuliku eluea normid.

Kulumi normid aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Hooned ja rajatised	2-10%
Masinad ja seadmed	20-25%
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmed	20-33,3%
Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	20%

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Maad ja kunstiväärtusi, mille väärtus aja jooksul ei vähene, ei amortiseerita.

- Immateriaalne põhivara

Immateriaalse põhivarana kajastatakse füüsilise substantsita vara kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 2 000 eurost. Immateriaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja amortisatsioonimäär on 25%. Üldjuhul kajastatakse uurimus- ja arenguväljaminekuid tekkimise momendil kuluna.

- Bioloogilised varad

Bioloogilised varad kajastatakse õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud müügiga kaasnevad kulutused. Kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärset määrata, kajastatakse neid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kulum ja allahindlused. Juhul, kui ka soetusmaksumuse kohta puuduvad usaldusväärsed andmed, kajastatakse bioloogilist vara bilansiväliselt.

- Ümberhindlused

Alates 2006. aastast viiakse täiendavaid ümberhindlusi läbi aruandeperioodil maakatastrisse kantud maade ja muude varade osas, mis on jäänud varasemalt arvele võtmata või ümber hindamata.

Ümberhindluste läbiviimiseks kasutatakse eelisjärjekorras turuhinda. Objektide korral, millele turuväärtus puudub, kasutatakse jääkasendusmaksumuse meetodit. Lihtsustatult on lubatud hinnata maad, kasutades maa maksustamishinda.

- Renditud varad

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

(a) Aruandekohustuslane on rentnik

Kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

(b) Aruandekohustuslane on rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muu põhivaraga. Kasutusrendimaksed kajastatakse tuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

- Tulude arvestus

Toodete ja teenuste müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel, lähtudes valmidusastme meetodist.

- Kulude arvestus

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisega kaasnevad mittetagastatavad maksud ja lõivud kajastatakse soetamise momendil kuluna, mitte varade ega varude soetusmaksumusena.

- Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi, mille korral sihtfinantseerimise andja kontrollib toetuse sihipärasest kasutamist. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et toetuse saaja vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset. Sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille korral kajastatakse sihtfinantseerimise tulu ja selle arvel tehtud kulu või põhivarade soetust mõlemaid eraldi. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist (tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega). Varade sihtfinantseerimise korral kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna selles perioodis, millal sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis põhivarana arvele.

- Siirded ja netovara

Riigi rahalisi vahendeid haldab Rahandusministeeriumi koosseisus olev riigikassa osakond, kes annab riigiasutustele raha ülekannete tegemiseks ja saab riigiasutustelt neile laekunud raha. Vastavaid rahalisi liikumisi kajastatakse siiretena. Samuti kajastatakse siiretena teiste riigiraamatupidamiskohustuslastega tehtud muid varade, kohustuste, tulude ja kulude vastastikuseid üleandmisi.

Tulemi täielikuks üleandmiseks kajastatakse täiendav mitterahaline siire riigikassaga, millega viiakse tulemiaruanne nullini. See kajastatakse ühtlasi netovarade (alternatiiv: varade ja kohustuste vahe) muutusena. Niisugused tulud ja kulud, mida tulemiaruanne ei kajastata (näiteks põhivarade ümberhindlused) kajastatakse otse netovarade (alternatiiv: varade ja kohustuste vahe) muutusena.

- Riigieelarve täitmise aruanne

Riigieelarve täitmise aruanne koostatakse e-riigikassa programmi andmete alusel kassapõhisel printsiibil. Aruanne lähtub riigieelarve koostamisel arvestatud põhimõtetest, mis võivad erineda raamatupidamise arvestuspõhimõtetest.

Lisaks kassapõhisele printsiibile on suuremad erinevused järgmised:

- a) riigiraamatupidamiskohustuslase siseseid elimineerimisi ei tehta;
- b) kaupade ja teenuste soetamisel lisanduv käibemaks kajastatakse koos kaupade ja teenuste maksumusega, s.t nii majanduskuludena kui ka põhivara soetusena, mitte eraldi muude kuludena;

- c) materiaalse ja põhivara ning bioloogiliste varade soetus kajastatakse kuluna ja nimetatud varade müügist saadav tulu kajastatakse tuluna, põhivara amortisatsiooni, ümberhindlusi ja muid mitterahalisi liikumisi ei kajastata;
- d) eelarves ja eelarve täitmisena kajastatakse täiendavalt tuluna ja kuluna Euroopa Liidu struktuurifondidest saadavad toetused, mis liiguvad Rahandusministeeriumi ja sihtasutustest rakendusüksuste kaudu ja mida tekkepõhises raamatupidamisaruannetes ei kajastata;
- e) teistele riigiasutustele kantud raha ja neilt saadud raha kajastatakse eraldistena ja saadud toetustena (tekkepõhises aruandluses siiretena).

Lisa 2. Raha ja selle ekvivalendid

eurodes

	31.12.2013	31.12.2012
Arvelduskontod pankades	507 557	262 141
Raha ja pangakontod kokku	507 557	262 141

Lisa 3. Tehingud avaliku sektori ja sidusüksustega

3.A Nõuded ja kohustused

eurodes

	Lühiajalised nõuded	Lühiajalised nõuded	Lühiajalised kohustused	Lühiajalised kohustused
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Maksu- ja Tolliamet (vt. lisa 3.C)	682	649	134 117	132 962
Muud riigiraamatupidamis- kohustuslased (vt. lisa 4.A)	505	5 367	3 397	3 123
Kohalikud omavalitsused	375	1 406	19	463
Muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud	7 884	14 600	0	0
Sihtasutused, mittetulundusühingud, tütarettevõtjad (vt. lisa 3A)	8 447	21 559	228 791	116 877
Avaliku sektori üksused kokku	17 893	43 581	366 324	253 425
Kokku avaliku sektori ja sidusüksused	17 893	43 581	366 324	253 425

Olulisemad lühiajalised nõuded avaliku sektori ja sidusüksuste vahel seisuga 31.12.2013:

- nõue Eesti Töötukassale summas 7 884 eurot kajastab koolitusteenuste osutamist vastavalt lepingule,

Olulisemad lühiajalised kohustused avaliku sektori ja sidusüksuste vahel seisuga 31.12.2013:

- kohustus Elukestva õppe arendamise SA Innove ees summas 67 605 eurot kajastab lepingujärgset toetuseks saadud ettemakset lepingu nr. 1.1.-6/182 teostamiseks ja 26 844 eurot projekti nr. 1.3.0102.13-0049 läbiviimiseks.
- kohustus Archimedes SA ees summas 30 677 eurot kajastab lepingujärgset toetuseks saadud ettemakset projekt nr. 2013-0018-LEO01-IVT-21 teostamiseks, summas 18 349 eurot projekt nr. 36-2.2/1334/2013/EEA/Nor-COOP realiseerimiseks ja summas 17 305 eurot projekt nr. 2013-0018-LEO01-IVT 17 läbiviimiseks.

3.B Tulud ja kulud

eurodes

	2013		2012	
	Tegevustulud	Tegevuskulud	Tegevustulud	Tegevuskulud
Riigi raamatupidamiskohustuslased	55 976	185 876	655 017	568 659
Kohalikud omavalitsused	25 842	5 294	6 598	1 663
Muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud	265 900	1 420	335 685	64 611
Sihtasutused, mittetulundusühingud	372 566	354 240	1 863 985	151 218
Avaliku sektori üksused kokku	720 284	546 830	2 861 285	786 151
Kokku avaliku sektori ja sidusüksused	720 284	546 830	2 861 285	786 151

3.C Maksunõuded ja –kohustused

eurodes

	Maksude ettemaksed	Maksu-kohustused	Maksude ettemaksed	Maksu-kohustused
Maksuliik	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
Käibemaks (vt. lisa 3.A;4.A)	128	5 266	649	9 021
Sotsiaalmaks	289	76 838		72 694
Üksikisiku tulumaks	178	41 977		39 273
töötuskindlustusmaks	23	6 643		8 828
kogumispension	14	3 325		3 078
Erisoodustuse tulumaks		68		68
Maksud kokku	632	134 117	649	132 962

Lisa 4. Muud nõuded ja kohustused

4.A Muud nõuded ja makstud ettemaksed

eurodes

	31.12.2013	31.12.2012
Nõuded ja makstud ettemaksed	Lühiajalised nõuded ja ettemaksed	Lühiajalised nõuded ja ettemaksed
Nõuded ostjate vastu	43 191	94 669
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-9 488	-9 990
Nõuded ostjate vastu kokku	33 703	84 679
Toetuste saamisega seotud nõuded (vt lisa 3.A)	8 195	26 621
Muud nõuded (vt. lisa 3.A)	8 673	16 325
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (vt lisa 3.A; 3.C)	632	649
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	165	2 332
Muud nõuded ja makstud ettemaksed kokku	51 368	130 606

Olulisemad nõuded seisuga 31.12.2013:

- nõue Metsä Forest Eesti AS vastu metsamaterjali müügi eest summas 27 636 eurot, nõue laekus 14.01.2014.

Ebatõenäoliste nõuete osas ostjate vastu toimusid 2013. aastal järgmised muudatused:

- täiendavalt kajastatud allahindlus summas 2 951 eurot,
- ebatõenäoliseks tunnistatud nõuete laekumine summas 3 351 eurot.

4.B Muud kohustused ja saadud ettemaksed

eurodes

	31.12.2013	31.12.2012
Kohustused ja saadud ettemaksed	Lühiajalised kohustused ja saadud ettemaksed	Lühiajalised kohustused ja saadud ettemaksed
Võlad tarnijatele	52 963	71 828
Maksudkohustused (vt lisa 3.A;3.C)	134 313	132 962
Viitvõlad	83 543	78 356
Toetuste maksmise kohustused	3 967	12 671
Töötasu võlgnevus	122 444	115 619
Potentsiaalne kohustus (puhkusetasud)	43 360	49 744
Toetusteks saadud ettemaksed	224 705	101 356
Muud kohustused	9 962	4 358
Saadud ettemaksed	919	133
Muud kohustused ja saadud ettemaksed kokku	676 176	567 027

Lisa 5. Kinnisvarainvesteeringud

eurodes

	2013	2012
Bilansiline väärtus perioodi alguses		
Soetusmaksumus	0	201 532
Akumuleeritud kulum	0	-126 717
Jääkväärtus	0	74 815
Perioodi liikumised		
Mitterahalise sissemaksena üleandmine	0	-41 892
Amortisatsioon ja allahindlused (vt. lisa 16)	0	-32 923
Perioodi liikumised kokku	0	-74 815
Bilansiline väärtus perioodi lõpus		
Soetusmaksumus	0	159 640
Akumuleeritud kulum	0	-159 640
Jääkväärtus	0	0

Lisa 6. Materiaalne põhivara

eurodes

	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksed	Kokku
Bilansiline väärtus perioodi alguses						
Soetusmaksumus	1 237 822	13 968 714	771 294	154 318		16 132 148
Akumuleeritud kulum	0	-1 985 688	-569 117	-47 421		-2 602 226
Jääkväärtus	1 237 822	11 983 026	202 177	106 897		13 529 922
Aruandeperioodi liikumised						
Soetused ja parendused			130 226	19 805	75 116	225 147
Ümber-klassifitseerimine põhivaragrupi				12 796	-12 796	0
Muu mahakandmine jääkväärtuses			-14 056	-12 287		-26 343
Mitterahalise sissemaksena üle antud	0		51 938			51 938
Amortisatsioon ja allahindlused (vt. lisa 15)	0	-471 222	-104 662	-27 114		-602 998
Liikumised kokku	0	-471 222	63 446	-6 800	62 320	-352 256
Bilansiline väärtus perioodi lõpus						
Soetusmaksumus	1 237 822	13 968 714	939 402	174 632	62 320	16 382 890
Akumuleeritud kulum		-2 456 910	-711 661	-62 248		-3 230 819
Jääkväärtus	1 237 822	11 511 804	227 741	112 384	62 320	13 152 071

Ettemaksete grupist klassifitseeriti ümber muu põhivara gruppi dekoratiivskulptuur „Kommidiivan ja sitikadiivan“ maksumusega 12 796 eurot.

Autoremonditöökotta soetati õppeotstarbelist inventari maksumusega 65 768 eurot, õppemetskonda osteti traktor maksumusega 54 800 eurot.

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

eurodes

Bilansiline väärtus perioodi alguses	Tarkvara
Soetusmaksumus	41 455
Akumuleeritud kulum	-20 662
Jääkväärtus	20 793
Aruandeperioodi liikumised	
Amortisatsioon ja allahindlused (vt. lisa 14)	-10 368
Liikumised kokku	-10 368
Bilansiline väärtus perioodi lõpus	
Soetusmaksumus	41 455
Akumuleeritud kulum	-31 030
Jääkväärtus	10 425

Lisa 8. Bilansis kajastatud bioloogilised varad

eurodes

	2012	Perioodi algul	Ümberhindlus	Ümber- klassifitseerimine	Perioodi lõpul
Mets		4 379 454	0	0	4 379 454
Kokku bioloogilised varad		4 379 454	0	0	4 379 454
	2013				
Mets		4 379 454	0	0	4 379 454
Kokku bioloogilised varad		4 379 454	0	0	4 379 454

Bioloogilise vara ümberhindamine on läbi viidud vastavalt ÜE lisale 8.

PKHK Tihemetsa õppemetskonna halduses on metsamaa pindalaga 5 070 ha, millest majandatavad metsad moodustavad 4 718 ha ja mittemajandatavad metsad (kaitsealade sihtkaitsevööndid, püsielupaikade sihtkaitsevööndid ja vääriselupaigad) 352 ha. Võrreldes 2010. aastaga ei ole metsamaa pindala muutunud. Raiemahtude arvestuse aluseks on 2004. aasta metsakorralduse käigus Metsabüroo OÜ poolt leitud arvestuslank. Prognoositav keskmine raiete pindala aastatel 2011-2020 on 118 ha, sellest uuendusraie 44 ha ja harvendusraie 74 ha. Prognoositav raiemaht (RM) 2004. aasta metsakorralduse järgi on üheks aastaks 17 491 m³. Müügitulude ja-kulude hindamise aluseks on nii lühi- kui pikaajaline prognoos, millest lühiajaline tugineb RMK (Riigimetsa Majandamise Keskus) kestvuslepingutega kokkulepitud hindadele ja pikaajaline erinevate rahvusvaheliste firmade uuringutele ning Euroopa Komisjoni poolt tellitud majandusanalüüsile. Antud arvestuste alusel on võetud aastas keskmiseks puidu müügi hinnaks (KMH) 46,2 €/m³ ja keskmiseks metsamajandamise kulu hinnaks 36,7 €/m³. Vastavalt ÜE § 48 lg. 9 on diskontomääraks (I) 6% ning Rahandusministeeriumi makromajanduspoliitika osakonna

poolt prognoositud metsamajanduse sektori inflatsioonimäär 2,6%. Riigimetsa õiglase väärtuse hindamise aluseks on kasutatud järgmist valemit:

$$RBV \text{ (riigimetsa bilansiline väärtus)} = \frac{MT \text{ (metsamajandamise tulu)} - MK \text{ (metsamajandamise kulu)}}{I \text{ (diskontomäär)} - P \text{ (inflatsioonimäär)}}$$

Vastavalt RTJ 7 § 37-46 on põhivara grupist käibevara gruppi ümberklassifitseeritud 1/10 kogu arvestusperioodi (kümme aastat) riigimetsa bilansilisest väärtusest.

Lisa 9. Saadud ja antud toetused

9.A Saadud toetused

eurodes

2012	Jääk perioodi alguses		Arvestatud tulu	Jääk perioodi lõpus	
	Nõuded	Saadud ettemaksed		Nõuded	Saadud ettemaksed
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks (vt. lisa 4.A)	30 355	95 658	456 381	15 616	95 767
Põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine (vt. lisa 4.A)	141 576	230 640	2 472 619	10 673	5 037
Saadud toetused kokku	171 931	326 298	2 929 000	26 289	100 804
2013					
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks (vt. lisa 4.A)	15 616	95 767	262 909	7 158	224 705
Põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine (vt. lisa 4.A)	10 673	5 037	199 389		
Saadud toetused kokku	26 289	100 804	462 298	7 158	224 705

Olulisemad saadud toetused seisuga 31.12.2013:

- Saadud ettemaksed Elukestva õppe arendamise SA Innove-lt summas 67 605 eurot, kajastab lepingujärgset toetuseks saadud summat lepingu nr. 1.1.-6/182 teostamiseks ja 26 844 eurot projekti nr. 1.3.0102.13-0049 läbiviimiseks.
- Saadud ettemaksed Archimedes SA-lt summas 30 677 eurot, kajastab lepingujärgset toetuseks saadud ettemakset projekt nr. 2013-0018-LEO01-IVT-21 teostamiseks, summas 18 349 eurot projekt nr. 36-2.2/1334/2013/EEA/Nor-COOP realiseerimiseks ja summas 17 305 eurot projekt nr. 2013-0018-LEO01-IVT 17 läbiviimiseks.

Olulisemad tulud 2013. aastal:

- Innove SA poolt rahastatud projekti nr. 2.5.0201.11-0068 “Niidu pargi õpilaskodu ja sisustus” tulu summas 14 603 eurot ja projekti nr. 2.5.0201.13.0075 „Auto- ja metallitöö erialade praktikabaasi seadmed“ summas 100 000 eurot.
- Keskkonnainvesteeringute Keskus SA poolt rahastatud projekti „Puidutöökoja mürataseme vähendamine ning energiasäästlikumaks muutmine“ summas 74 784 eurot.

9.B Antud toetused

eurodes

2012	Kohustused perioodi algul (vt. lisa 4.B)	Arvestatud kulu	Kohustused periood lõpul (vt. lisa 4.B)
Sotsiaaltoetused			
Põhitoetus		200 359	
Täiendav toetus		16 264	
Stipendiumid	1 504	12 353	
Sõidusoodustused	2 489	85 123	4 938
Koolitoidutoetus		138 722	
Muud toetused		39 232	
Mittesihotstarbeline finantseerimine		2 100	
Antud toetused kokku	3 993	494 153	4 938
2013			
Sotsiaaltoetused			
Põhitoetus		207 569	
Täiendav toetus		12 908	
Stipendiumid		1 173	227
Sõidusoodustused	4 938	71 640	4 306
Koolitoidutoetus		143 570	
Muud toetused		48 845	
Mittesihotstarbeline finantseerimine		2 914	195
Antud toetused kokku	4 938	488 619	4 728

Lisa 10. Kaupade ja teenuste müük

eurodes

(vt. lisa 3.B)	2013	2012
Tulu koolitusteenuse osutamisest		423 240
Tulu kutseõppeasutuse toodetest ja teenustest	1 381 553	927 159
Muu tulu haridusalasest tegevusest	2 404	21 794
Üüri ja renditulu kinnisvarainvesteeringutelt	0	758
Kokku	1 383 957	1 372 951

Lisa 11. Muud tulud

eurodes

(vt. lisa 3.B)	2013	2012
Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	6 275	3 671
Välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	240 990	417 852
Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine tegevuskuludeks	16 694	34 867
Välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	114 603	1 997 160
Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	74 784	183 132
Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine põhivara soetuseks	10 099	300 049
Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine	-1 050	- 9
Tagasi nõutud välismaine põhivara sihtfinantseerimine	-97	-7 722
Kokku	462 298	2 929 000

Lisa 12. Tööjõukulud

eurodes

	2013	2012
Töötajate töötasud	-1 872 124	-1 672 719
Ajutiste lepinguliste töötajate töötasud	-183 455	-249 287
Töötasukulud kokku	-2 055 579	-1 922 006
Õppelaenu kustutamine	-6 762	-8 944
Toitlustuskulud ja toiduraha hüvitis	-921	
Sotsiaalkindlustusmaks	-677 779	-635 847
Sotsiaalmaks erisoodustuselt	-4 492	-5 019
Töötuskindlustusmaks	-20 388	-26 343
Tulumaks erisoodustustelt	-2 859	-3 194
Maksud ja sotsiaalkindlustusmaksed kokku	-713 200	-679 347
Tööjõukulud kokku	-2 768 780	-2 601 353

	2013	2012
Keskmine töötajate arv		
Töötajad	165,92	166,65
Kokku	165,92	166,65

Tegevjuhtkonnale arvestatud tasud

eurodes

Ametikohad	2013		2012	
	Töötasud	Muud tasud	Töötasud	Muud tasud
Direktor ja direktori asetäitjad	-37 935	-6 296	-39 304	-700
Osakondade juhatajad	-82 628	-5 453	-68 158	-3 769
Puhkusekohustus		-21 912	0	-20 966
Kokku kulu	-120 563	-33 661	-107 462	-25 435

Lisa 13. Majandamiskulud

eurodes

(vt. lisa 3.B)	2013	2012
Administreerimiskulud	-46 558	-54 449
Lähetuskulud	-9 371	-6 874
Koolituskulud	-35 759	-29 085
Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud	-314 733	-339 610
Üürile ja rendile antud kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud	0	-2 337
Rajatiste majandamiskulud	-15 611	-16 866
Sõidukite majandamiskulud	-113 062	-121 845
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	-33 577	-45 177
Inventari majandamiskulud	-42 932	-174 044
Toiduained ja toitlustusteenused	-121 027	-123 608
Meditsiinikulud	-3 651	-3 297
Õppevahendite ja koolituse kulud	-155 589	-214 290
Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud	-22 037	-10 714
Tootmiskulud	-116 781	-75 489
Eri- ja vormiriietuse kulud	-12 122	-7 391
Muu erivarustus ja materjalid	-2 966	-4 212
Mitmesugused majandamiskulud	-77 702	-87 857
Kokku	-1 123 478	-1 317 145

Lisa 14. Muud tegevuskulud

eurodes

	2013	2012
Käibemaks	-131 522	-160 233
Käibemaks põhivara soetuselt	-30 670	-381 650
Maamaks	-26 453	-25 613
Riigilõivud	-32	-48
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded müüdud kaupade ja teenuste eest	420	3 523
Kokku	-188 257	-564 021

Lisa 15. Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus

eurodes

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringute amortisatsioon (vt. lisa 5)	0	-74 815
Materiaalse põhivara amortisatsioon (vt lisa 6)	-602 998	-904 016
Immateriaalse põhivara amortisatsioon (vt. lisa 7)	-10 368	-9 944
Kokku	-613 366	-988 775

Lisa 16. Siirded

eurodes

	2013	2012
Rahalised siirded		
Saadud riigikassast ülekannete tegemiseks	3 019 192	2 689 132
Riigikassale üle antud laekumised	-14 139	-5 573
Rahalised siirded kokku	3 005 053	2 683 559
Mitterahalised siirded teiste riigiraamatupidamiskohustuslastega		
Saadud teistelt riigiraamatupidamiskohustuslastelt	0	11 500
Üle antud teistele riigiraamatupidamiskohustuslastele	0	-982 571
Mitterahalised siirded kokku	0	-971 071
Siirded tulemi elimineerimiseks	331 192	-48 991
Siirded kokku	3 336 245	1 663 497

Lisa 17. Selgitused eelarve täitmise aruande kohta

eurodes

Lõpliku eelarve kujunemine	Tulud 2013	Kulud 2013
Esialgne eelarve	1 032 000	-3 965 803
Üle toodud eelmisest aastast		-254 593
Muudatused lisaeelarvete alusel		-74 405
Tegelikult laekunud toetused	590 234	-590 234
Eelarves kavandatud majandustegevusest laekuv tulu	-1 032 000	1 032 000
Tegelikult majandustegevusest laekunud tulu	1 850 857	-1 850 857
Kokku lõplik eelarve	2 441 091	-5 703 892

Lisa 18. Eelarve täitmine

eurodes

2013				
Artikkel	Nimetus	kokku täpsustatud	kokku täitmine	% %
	TULU KOKKU	4 656 304	4 659 690	100,1%
	Eraldised HTM eelarvest kokku	3 016 572	3 016 572	100,0%
5	Tegevuskulude katteks kokku	2 514 275	2 514 275	100,0%
4134	Sotsiaaltoetused	490 913	490 913	100,0%
505;506	Õppelaen koos maksudega kokku	11 384	11 384	100,0%
3	TEGEVUSTULUD (rahalised laekumised)	1 639 732	1 643 118	100,2%
32	KAUPADE JA TEENUSTE MÜÜK	1 490 374	1 493 760	100,2%
3220	Laekumised haridusasutuste majandustegevusest	1 487 588	1 490 436	100,2%
3225	Laekumised elamu- ja kommunaalasutuste majandustegevusest	2 786	3 325	119,4%
	Eelmisest perioodist tuletulev jääk	149 358	149 358	100,0%
	KULUD KOKKU	4 656 304	4 446 403	95,5%
15	PÕHIVARA	61 808	61 808	100,0%
1554	Masinad ja seadmed	61 808	61 808	100,0%
41	SOTSIAALTOETUSED	490 913	477 286	97,2%
4134	Õppetootused	490 913	477 286	97,2%
45	MUUD TOETUSED	3 277	2 914	88,9%
452	Antud mittesihotstarbeline finantsplaneerimine	3 277	2 914	88,9%
5	TEGEVUSKULUD KOKKU	3 872 346	3 752 352	96,9%
50	TÖÖJÕUKULUD	2 677 553	2 661 120	99,4%
500	Töötasud	1 988 111	1 976 283	99,4%
505	Erisoodustused	6 762	6 762	100,0%
506	Personalikuludega kaasnevad maksud ja sotsiaalkindlustus	682 680	678 075	99,3%
55	MAJANDAMISKULUD	1 194 793	1 091 231	91,3%
5500	Administreerimiskulud	44 272	37 307	84,3%
5503	Lähetuskulud	2 608	1 830	70,2%
5504	Koolituskulud	29 475	25 116	85,2%
5511	Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud	452 449	411 609	91,0%
5512	Rajatiste majandamiskulud	15 000	15 611	104,1%
5513	Sõidukite ülalpidamise kulud	119 324	112 344	94,2%
5514	Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	34 505	31 162	90,3%
5515	Inventari kulud	45 463	35 906	79,0%
5521	Toiduained ja toitlustusteenused	132 045	120 538	91,3%
5522	Meditsiinikulud ja hügieenitarbed	4 840	3 598	74,3%
5524	Õppevahendid	139 005	132 331	95,2%
5525	Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud	25 332	22 213	87,7%
5529	Tootmisega seotud muud kulud	121 440	116 781	96,2%
5532	Eri- ja vormiriietus, v.a kaitseotstarbelised kulu	12 830	11 791	91,9%
5539	Muu erivarustus ja erimaterjalid	4 085	2 471	60,5%
5540	Mitmesugused majandamiskulud	12 121	10 623	87,6%
60	MUUD TEGEVUSKULUD	179 484	152 044	84,7%
601	Maksu-, riigilõivu- ja trahvikulud	179 484	152 044	84,7%

Lisa 19. Täiendav bilansiväline informatsioon tulevikus saadava sihtfinantseerimise kohta

eurodes

	31.12.2013	31.12.2012
Saadaolev sihtfinantseerimine		
Projekt 2.5.0201.11-0068 Niidu pargi õpilaskodu ja sisustus		136 945
Projekt 36-2.2/1334/2013-EEA/Nor-COOP Practical mathematics in technical education and other fields	35 683	
Projekt 1.3.0102.13-0449 Osaoskus, karjäärinõustamine ja tööpraktika Pärnumaa KHK-st on ameti aluseks	165 658	
Saadaolev sihtfinantseerimine kokku	201 341	1 932 181

Lisa 20. Vabad vahendid

eurodes

	2013	2012
Tulu liik	summa	summa
Vabad vahendid kokku	498 266	254 408
ERF alasuund 5.1.Kutseõppeasutuse õppekeskkonna kaasajastamine		8 731
ESF alasuund õpetegevuse kaasajastamine	234 623	96 319
Omatulu	263 643	149 358

Lisa 21. Sõlmitud kasutusrendilepingud

eurodes

Kasutusrendile andja	Lepingu number	lepingu sõlmimise algus	lepingu lõpptähtaeg	maksumus	Vara nimetus
Swedbank	01158982L	29.10.2012	15.11.2017	246 600,00	Forwarder John Deere 810E
SEB Ühisliising	L10100887	09.07.2010	15.07.2016	23 849,70	Ford Transit 300M Kombi Trend 2,2
Swedbank	01161279L	17.12.2012	15.12.2017	26 343,00	Ford Tourneo 280S Trend KM 2,2
Swedbank	01159115L	25.10.2012	30.10.2016	15 960,00	Ford Focus Ecoboost
Parex Leasing & Factoring OÜ	JER08-1916	30.09.2008	30.01.2014	3 680,66	kohviautomaat Saeco Rubino s/n
Digistep OÜ	9	20.11.2013	19.11.2015	1 954,08	infotehnoloogilised seadmed
Citadel Leasing ja Factoring OÜ	11	18.12.2013	17.12.2018	4 705,20	nööpaukõmblusmasin BROTHER HE800
Swedbank	0114997FSL	24.10.2013	15.10.2018	23 500,00	Subaru Forester 2,0
Swedbank	0112836FSL	09.05.2011	30.04.2016	17 335,00	Toyota Corolla 1,6
Swedbank	01164422L	13.03.2013	15.03.2017	19 600,00	Chevrolet Orlando LT 1,8
Swedbank	01145366L	15.12.2011	30.12.2016	29 000,00	Toyota Hilux D4D 4WD

Allkirjad majandusaasta aruandele

Pärnumaa Kutsehariduskeskuse 31.12.2013 lõppenud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Pärnumaa Kutsehariduskeskuse tegevjuhtkond on koostanud tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande. Pärnumaa Kutsehariduskeskuse direktor on majandusaasta aruande läbi vaadanud ja Haridus- ja Teadusministeeriumile esitamiseks heaks kiitnud.

Allkirjastatud digitaalselt

Riina Mürsepp

Direktor

Allkirjastatud digitaalselt

Elve Lääts

Direktori asetäitja finants- ja haldusalal

Allkirjastatud digitaalselt

Varje Tipp

Arenguosakonna juhataja