

Rokiškio pagrindinė mokykla, 303331300, P. Širvio g. 1, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės tarybos
2024 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr. TS-165

Patvirtinta
ID: -2147368130
D/L: 2024-02-28 14:26:06

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Patikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		137.195,18	139.128,81
I	Nematerialusis turtas	P03	173,04	213,72
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		173,04	213,72
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	137.022,14	138.915,09
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		98.457,08	101.228,72
II.3	Infrastruktūros statiniai		0,00	0,00
II.4	Kiti statiniai		21.891,74	23.621,06
II.5	Mašinos ir įrenginiai		0,00	0,00
II.6	Transporto priemonės		0,00	0,00
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		16.673,32	14.065,31
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		40.814,46	37.396,18
I	Atsargos	P08	86,72	152,03
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs		86,72	152,03
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	38.592,75	36.609,40
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		38.592,75	36.609,40
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	2.134,99	634,75
	IŠ VISO TURTO:		178.009,64	176.524,99

(tęsinys kitame puslapyje)

Rokiškio pagrindinė mokykla, 303331300, P. Širvio g. 1, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

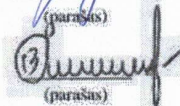
Et. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	149.312,95	149.739,97
I	Iš valstybės biudžeto		6.670,92	5.851,83
II	Iš savivaldybės biudžeto		140.507,04	143.253,39
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	0,00
IV	Iš kitų šaltinių		2.134,99	634,75
E	ĮSIPAREIGIJIMAI		28.027,24	26.030,82
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		28.027,24	26.030,82
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	3.574,00	1.278,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			0,03
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			0,03
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	7.114,02	7.670,15
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			68,91
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos	P17	17.339,22	17.013,73
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	669,45	754,20
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		669,45	754,20
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-84,75	-775,31
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		754,20	1.529,51
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISŲ FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		178.009,64	176.524,99

Direktore
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Buhalterė
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Renata Andriūnienė
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Laura Barauskienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio pagrindinė mokykla, 303331300, P. Širvio g. 1, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
 ID: -2147368130
 D/L: 2024-02-28 14:26:06

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
 (data)

Patikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui				Iš viso	Mazumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervai	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Likutis užpraeitais laikotarpio paskutinę dieną							
2	Perimto legalizicijos turto ir kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		1,529.51	
3	Perimto arba padidinto legalizicijos turto kiti am subjekto įtaka		X		X			
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X			
5	Kiti suvaldyti rezervai		X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X		X			
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X			
8	Auskaityto laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas			X	X		-775.31	
9	Kiti pokyčiai							
10	Likutis praeitais laikotarpio paskutinę dieną							
11	Perimto legalizicijos turto ir kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		754.20	
12	Perimto arba padidinto legalizicijos turto kiti am subjekto įtaka		X		X			
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X			
14	Kiti suvaldyti rezervai		X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X		X			
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X			
17	Auskaityto laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas			X	X		-84.75	
18	Kiti pokyčiai							
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		X		X		669.45	

X pažymėti nuskeltos buktai nepildomi.

 (tėbis aktas įpareigoja pasirašyti auseris pareigų pavadinimus)
 Būciberė
 (vntauskis buhalteris / buhalteris, keisu privaloma ocaul tēbis aktus)


 (parāšas)

 (parāšas)

Renata Andriūnienė
 (vardas ir pavardė)
 Laura Burmauskienė
 (vardas ir pavardė)

Kokiškio pagrindinė mokykla, 303331300, P. Širvio g. 1, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinta
 ID: -2147368130
 D/L: 2024-02-28 14:26:06

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
 (data)

Pareikimo valiuta ir tikslininkas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Prašęs ataskaitinis laikotarpis		IS viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1.500,24	0,00	1.500,24	592,46	0,00	592,46
I	Iplaukos		552.962,80	0,00	552.962,80	483.696,97	0,00	483.696,97
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsaroms:		543.437,07	0,00	543.437,07	469.902,89	0,00	469.902,89
I.1.1	I valstybės biudžeto		438.486,92	0,00	438.486,92	381.091,90	0,00	381.091,90
I.1.2	I savivaldybės biudžeto		99.461,42	0,00	99.461,42	88.807,62	0,00	88.807,62
I.1.3	I ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		199,24	0,00	199,24			
I.1.4	I kitų šaltinių		5.289,49	0,00	5.289,49	3,37	0,00	3,37
I.2	I mokesčių							
I.3	I socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pardavimų		4.754,78	0,00	4.754,78	6.576,40	0,00	6.576,40
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		4.770,95	0,00	4.770,95	7.217,68	0,00	7.217,68
I.6	Gautas patikavimas							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-4.754,78	0,00	-4.754,78	-7.204,10	0,00	-7.204,10
II.1	I valstybės biudžetą					-293,32	0,00	-293,32
II.2	I savivaldybių biudžetus					-6.910,78	0,00	-6.910,78
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms		-4.754,78	0,00	-4.754,78			
II.4	I kitus šaltinių fondus							
II.5	Visojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Įmokos	P02	-546.707,78	0,00	-546.707,78	-475.900,41	0,00	-475.900,41
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-459.641,62	0,00	-459.641,62	-400.742,99	0,00	-400.742,99
III.2	Komunalinių paslaugų ir dybių		-38.748,99	0,00	-38.748,99	-27.270,30	0,00	-27.270,30
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-17.063,96	0,00	-17.063,96	-14.747,82	0,00	-14.747,82
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-231,00	0,00	-231,00	-239,00	0,00	-239,00
III.6	Pagrindinio remonto ir eksploatavimo							
III.7	Atsargų įsigijimo		-20.553,76	0,00	-20.553,76	-26.607,78	0,00	-26.607,78
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-10.468,45	0,00	-10.468,45	-6.271,08	0,00	-6.271,08
III.11	Suporto išlaidos							
III.12	Kitos įmokos					-21,44	0,00	-21,44
								(Iš viso: kitame puslapyje)

Rokiškio pagrindinė mokykla, 303331300, P. Širvito g. 1, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos euraiš, jei nurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	A taskaitinis laikotarpis			B taskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I		3						
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Išlaidokio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-5.948,00	0,00	-5.948,00	-610,00	0,00	-610,00
II	Išlaidokio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto parduotumas		-5.948,00	0,00	-5.948,00	-610,00	0,00	-610,00
III	Išlaidokio finansinio turto įsigijimas							
IV	Išlaidokio finansinio turto parduotumas							
V	Terminuotųjų indėlių (puldėliniai) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		5.948,00	0,00	5.948,00			
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų atsisakėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos (įgaliaukiai ir biologiniam turui įsigyti)		5.948,00	0,00	5.948,00			
IV.1	IS valstybės biudžeto							
IV.2	IS savivaldybės biudžeto							
IV.3	IS ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		5.948,00	0,00	5.948,00			
IV.4	IS kitų šalių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos (įgaliaukiai ir biologiniam turui įsigyti)							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LUKČIUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.500,24	0,00	1.500,24	-17,54	0,00	-17,54
II	P pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		634,75		634,75	652,29		652,29
III	P pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		2.134,99		2.134,99	634,75		634,75

 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
 Buhalteris
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

 (parasas)
 Renata Andriūnienė
 (vardas ir pavardė)

 (parasas)
 Laura Barauskienė
 (vardas ir pavardė)

Rokiškio pagrindinė mokykla, 303331300, P. Širvio g. I, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147368130
D/L: 2024-02-28 14:26:06

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS


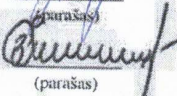
Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		557.575,41	495.157,64
I.1	Iš valstybės biudžeto		552.820,63	488.581,24
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		438.981,54	378.282,33
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		109.829,80	107.308,83
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		199,24	1.536,12
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		3.810,05	1.453,96
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		4.754,78	6.576,40
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	P21	4.754,78	6.576,40
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠANAUDOS			
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-557.660,16	-495.932,92
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-462.264,67	-401.867,03
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-8.731,05	-8.676,48
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-44.912,43	-40.707,35
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-284,00	-239,00
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARĐUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-24.695,77	-32.684,45
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS		-16.772,24	-11.758,61
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS			
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-84,75	-775,28
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠANAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			-0,03
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-84,75	-775,31
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS			
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-84,75	-775,31
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

(parašas)

Renata Andriūnienė
(vardas ir pavardė)

Laura Barauskienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio pagrindinė mokykla

Aiškinaamasis raštas

Prie 2023 metų finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

Rokiškio pagrindinė mokykla įsteigta 2014 m. birželio 10 d. Mokyklos pagrindinė paskirtis – pagrindinės mokyklos tipo specialioji mokykla intelekto sutrikimą turintiems mokiniams. Mokyklos veiklos tikslas – teikti kokybišką bendrąjį specialųjį išsilavinimą specialiųjų ugdymosi poreikių turintiems Rokiškio rajono bei kitų savivaldybių vaikams ir jaunuoliams (6–21 m.) pagal specialiojo pradinio, specialiojo pagrindinio, pradinio ir pagrindinio ugdymo individualizuotas bei socialinių įgūdžių ugdymo programas, ugdyti mokinio vertybines orientacijas, leidžiančias tapti doru, sąžiningu, atsakingu piliečiu, gebančiu jomis grįsti savo gyvenimą, adaptuotis ir integruotis į visuomenę.

Įstaigos kodas 303331300, adresas P. Širvio g. 1, 42155, Rokiškis.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 28 darbuotojai.

Mokykla yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu, atsiskaitomąją sąskaitą AB Luminor banke. Mokykla savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimais, Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais. Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas, taip pat svarbi sąlyga, veikianti įstaigos veiklą, tai Rokiškio miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti piniginiiais vienetais-eurais.

Rokiškio pagrindinė mokykla sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga tvarko buhalterinę apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Biudžeto sandaros įstatymą ir kitus teisės aktus. Duomenys pateikti metinėse finansinėse ataskaitose, aiškinamajame rašte atitinka VSAFAS.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. * * * * *

1. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus: yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų, būsimaisiais

laikotarpiais iš turto bus galima gauti ekonominės naudos, galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, turi teisę tuo turtu disponuoti.

Nematerialusis turtas po pirminio pripažinimo apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Nematerialusis turtas nurašomas iš apskaitos, jei jis pripažįstamas nebetinkamu (negalimu) naudoti ir nebeatitinka nematerialiojo turto požymių.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus: būsimaisiais laikotarpiais iš turto bus galima gauti ekonominės naudos, galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, yra teisė tuo turtu naudotis .

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Šiuo metu Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė – 500 eurų. Šis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir kita. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažinus nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

3. Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Trumpalaikiam finansiniam turtui yra priskiriama per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai ir jų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

4. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 24-ajame „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma tik tada, kai prisiimami įsipareigojimai sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Pirmą kartą pripažįstamas finansinis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina ir registruojamas pagal įsigijimo dokumentus.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, mokėtinos finansavimo sumos ir kita.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose nustatyta tvarka.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas- įsigijimo savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

5. Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įgyjama teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

6. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimą nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos ar jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos. Gautos ir perduotos ne

viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

7. Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

8. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

9. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

PASTABOS

P3 Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo keista.

Nematerialiojo turto įstaiga per 2023 m. neįsigijo. Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija per 2023 m. 40,68 Eur. Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 173,04 Eur.

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Ilgalaikio turto likutinė vertė iš viso 137022,14 Eur:

- ✓ negyvenamieji pastatai – 98457,08 Eur,
- ✓ kiti statiniai – 21891,74 Eur,
- ✓ baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 16673,32 Eur,

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo. Nudėvėto, bet vis dar naudojamo veikloje turto vertė 46640,08 Eur. Įsigyta turto už 5948 Eur. (įsigytas interaktyvus ekranas ir interaktyvios grindys). Neatlygintai gauta turto už 1306,80 Eur. (gautas begalybės tunelio skydas). Nurašyto turto per 2023 m. nebuvo.

P8 Atsargos

Atsargų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Atsargų likutis ataskaitiniam laikotarpiui 86,72 Eur.

Nemokamai gauta atsargų už 159,60 Eur., iš jų didžioji dalis gauta iš Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro 138,80 Eur. GAT SARS-CoV-2 savikontrolei tyrimo testų. Kitos atsargos buvo gautos iš Labdaros ir paramos fondo „Švieskime vaikus“ 20,80 Eur.

P10 P11 Finansinis turtas

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 38592,75 Eur:

- ✓ sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 37859,74 Eur (iš jų nesusigražintos spec. lėšos – 733,01 Eur).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai liko 2134,99 Eur pinigų likutis. Jį sudaro pavedimų ir kitų šaltinių lėšos.

P12 Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Finansavimo sumų likutį sudaro 149312,95 Eur:

- ✓ iš valstybės biudžeto – 6670,92 Eur
- ✓ Europos Sąjungos – 0,00 Eur
- ✓ iš savivaldybės biudžeto – 140507,04 Eur
- ✓ iš kitų šaltinių – 2134,99 Eur

Per 2023 metus finansavimo sumų gauta 549385,07 Eur, neatlygintai gauta turto už 1009,02 Eur, panaudota finansavimo sumų 550821,11 Eur.

Per 2023 metus gautas 5289,49 Eur. finansavimas iš kitų šaltinių (gauta draudimo išmoka, prisidėjimas prie stovyklos ir parama), panaudota per 2023 metus 3789,25 Eur., kiti pinigai persikėlė į kitus metus.

P17 Finansiniai įsipareigojimai

Visi įstaigos įsipareigojimai yra trumpalaikiai. Skola tiekėjams sudaro 7114,02 Eur, sumą sudaro ryšių, komunalinių paslaugų ir kitų paslaugų skolos, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų įstaiga neturėjo. Sukauptas atostogų rezervas 17339,22 Eur.

P21 Pajamos

Pajamų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Finansavimo pajamos, patirtos per 2023 metus sudaro 557575,41 Eur. Iš jų:

- ✓ valstybės biudžeto – 438981,54 Eur
- ✓ savivaldybės biudžeto – 109829,80 Eur
- ✓ ES – 199,24 Eur.
- ✓ Kitų šaltinių – 3810,05 Eur
- ✓ Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 4754,78 Eur, tai priskaičiuota suma už maitinimą.

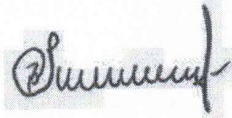
Panaudotos finansavimo sumų pajamos nepiniginiam turtui sudaro 35558,66 Eur, kitoms išlaidoms – 517261,97 Eur.

P22 Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos sudaro 557660,16 Eur. Šios sąnaudos patirtos vykdamas įstaigos veiklą.

Buhalteris



Laura Barauskienė