

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės tarybos
2024 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr. TS-168

Rokiškio r. Juodupės gimnazija, 190249696, P. Cvirkos g. 16, Juodupės m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370415
D/L: 2024-03-12 13:54:58

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

2024-03-12 Nr. 1
(data)

Pateikimo 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		342.926,85	405.996,49
I	Nematerialusis turtas	P03	172,60	213,16
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		172,60	213,16
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	342.754,25	405.783,33
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		294.212,61	352.786,65
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		26.567,87	33.351,11
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		21.973,77	19.645,57
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		85.566,28	72.244,21
I	Atsargos	P08	555,47	2.631,78
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		555,47	2.631,78
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	82.619,79	68.736,15
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		79,30	12,93
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		82.540,49	68.623,23
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	2.391,02	976,27
	IŠ VISO TURTO:		428.493,13	478.240,70

(tęsinys kitame puslapyje)

Rokiškio r. Juodupės gimnazija, 190249696, P. Cvirkos g. 16, Juodupės m., Rokiškio r. sav.

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


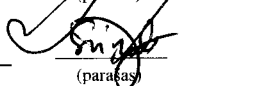
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	350.569,88	409.694,96
I	Iš valstybės biudžeto		72.689,10	89.132,28
II	Iš savivaldybės biudžeto		194.634,03	242.406,17
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		80.855,73	77.180,24
IV	Iš kitų šaltinių		2.391,02	976,27
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		77.886,74	68.509,23
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		77.886,74	68.509,23
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	1.654,25	943,49
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	1.165,62	5.705,39
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos	P17	75.066,87	61.860,35
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	36,51	36,51
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		36,51	36,51
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		36,51	36,51
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		428.493,13	478.240,70

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

Vyriausioji buhalterė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

(parašas)

Dainora Mineikienė
(vardas ir pavardė)

Jolita Svirskienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio r. Juodupės gimnazija, 190249696, P. Cvirkos g. 16, Juodupės m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370415
D/L: 2024-03-12 13:54:58

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

2024-03-12 Nr. 2

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.508.493,20	1.255.996,04
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.470.187,75	1.224.119,44
I.1	Iš valstybės biudžeto		788.891,01	703.219,41
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		617.078,31	518.902,64
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		62.474,28	
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.744,15	1.997,39
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		38.305,45	31.876,60
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	38.305,45	31.876,60
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŪAUDOS	P02	-1.508.493,20	-1.255.996,04
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.197.844,63	-954.404,79
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-71.222,42	-69.949,65
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-105.596,54	-111.877,54
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-1.066,00	-105,00
V	TRANSPORTO		-13.132,24	-15.900,09
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2.267,07	-1.710,35
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-106.838,46	-90.049,28
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			-730,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-10.525,84	-11.269,34
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SAŪAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAI SYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKĖSTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIĖŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	0,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)
(parašas)

Dainora Mincikienė
(vardas ir pavardė)

Jolita Svirskienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio r. Juodupės gimnazija, 190249696, P. Cvirkos g. 16, Juodupės m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147370415
 D/L: 2024-03-12 13:54:58

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2024-03-12 Nr. 5
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais			
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1.414,75	0,00	1.414,75	334,83	0,00	334,83
I	Iplaukos		1.413.344,18	0,00	1.413.344,18	1.217.399,14	0,00	1.217.399,14
I.1	Finansavimo sumos kitoms šiladoms ir atsargoms:		1.341.273,03	0,00	1.341.273,03	1.153.750,94	0,00	1.153.750,94
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		762.184,00	0,00	762.184,00	659.730,07	0,00	659.730,07
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		568.804,49	0,00	568.804,49	491.738,71	0,00	491.738,71
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		8.540,39	0,00	8.540,39		0,00	
I.1.4	Iš kitų šaltinių		1.744,15	0,00	1.744,15	2.282,16	0,00	2.282,16
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pinigų		38.305,45	0,00	38.305,45	31.876,60	0,00	31.876,60
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		33.765,70	0,00	33.765,70	31.771,60	0,00	31.771,60
I.6	Gautas palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-38.305,45	0,00	-38.305,45	-34.009,17	0,00	-34.009,17
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-38.305,45	0,00	-38.305,45	-31.876,60	0,00	-31.876,60
II.4	I kitus šaltinių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P102	-1.373.623,98	0,00	-1.373.623,98	-1.183.055,14	0,00	-1.183.055,14
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-1.122.769,15	0,00	-1.122.769,15	-954.404,79	0,00	-954.404,79
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-109.414,19	0,00	-109.414,19	-106.374,70	0,00	-106.374,70
III.3	Komandiruočių		-1.066,00	0,00	-1.066,00	-105,00	0,00	-105,00
III.4	Transporto		-14.331,46	0,00	-14.331,46	-16.270,23	0,00	-16.270,23
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-2.267,07	0,00	-2.267,07	-1.710,35	0,00	-1.710,35
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7	Atsargų įsigijimo		-116.186,86	0,00	-116.186,86	-92.186,38	0,00	-92.186,38
III.8	Socialinių išmokų					-730,00	0,00	-730,00
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-7.589,25	0,00	-7.589,25	-11.269,34	0,00	-11.269,34
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos					-4,35	0,00	-4,35

(tesnisys kitame puslapyje)

Rokiškio r. Juodupės gimnazija, 190249696, P. Cvirkos g. 16, Juodupės m., Rokiškio r. sav.
2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I			4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	3						
I	Išgalakio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas					-2.318,76	0,00	-2.318,76
II	Išgalakio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto pertelkimas					-2.318,76	0,00	-2.318,76
III	Išgalakio finansinio turto įsigijimas							
IV	Išgalakio finansinio turto pertelkimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Išlaikos iš gautų paskolų					2.318,76	0,00	2.318,76
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos išgalakiam ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto					2.318,76	0,00	2.318,76
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto					1.900,00	0,00	1.900,00
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					418,76	0,00	418,76
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos išgalakiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮPAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKŪČIUI							
I	P pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.414,75	0,00	1.414,75	334,83	0,00	334,83
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		976,27		976,27	641,44		641,44
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		2.391,02		2.391,02	976,27		976,27

Direktovė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojais administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausioji buhalteris (buhalteris))

Dainora Mineikienė
(vardas ir pavardė)

Jolita Svirskienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio r. Juodupės gimnazija, 190249696, P. Cvirkos g. 16, Juodupės m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtina
 ID: -2147370415
 D/L: 2024-03-12 13:54:58

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2024-12-31 Nr. 4
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui				Iš viso	Mažumos dalis	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervai	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						36,51	36,51	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		0,00	0,00	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X				
9	Kiti pokyčiai						36,51	36,51	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X				
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		0,00	0,00	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X				
18	Kiti pokyčiai						36,51	36,51	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną								

X pažymėti ataskaitos likutai nepildomi.

Direktorė
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris), teisu nivaldoma pagal teisės aktus)


 Dainora Mreikienė
 (vardas ir pavardė)

 Jolita Svareikienė
 (vardas ir pavardė)

ROKIŠKIO R. JUODUPĖS GIMNAZIJA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

1. Mokyklos pavadinimas:
ROKIŠKIO R. JUODUPĖS GIMNAZIJA
 - 1.1. sutrumpintas mokyklos pavadinimas:
JUODUPĖS GIMNAZIJA.
2. Mokykla įregistruota Juridinių asmenų registre 1994 m. spalio 21 d., registravimo pažymėjimo Nr. 054404.
3. Mokyklos kodas – 190249696.
4. Mokyklos teisinė forma: savivaldybės biudžetinė įstaiga:
 - 4.1. mokyklos priklausomybės tipas – savivaldybės.
5. Mokyklos buveinė: P. Cvirkos g. 16, Juodupė, LT-42454, Rokiškio rajonas. Mokyklos steigėjas - Rokiškio rajono savivaldybės taryba, kodas 188662549, adresas – Respublikos g. 94-303, LT-42136, Rokiškis.
6. Mokyklos tipas – gimnazija, kodas 3125.
7. Pagrindinė veiklos sritis – švietimas.
8. Gimnazijos veiklos rūšys:
 - 8.1. pagrindinė veiklos rūšis - vidurinis ugdymas, kodas 85.31.20;
 - 8.2. kitos veiklos rūšys:
 - 8.2.1. pradinis ugdymas, kodas 85.20;
 - 8.2.2. pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10;
 - 8.2.3. sportinis ir rekreacinis švietimas, kodas 85.51;
 - 8.2.4. kultūrinis švietimas, kodas 85.52;
 - 8.2.5. kitas, niekur kitur nepriskirtas, švietimas, kodas 85.59;
 - 8.2.6. švietimui būdinga paslaugų veikla, kodas 85.60.
9. Gimnazijoje mokosi 217 mokinių.
Vidutinis darbuotojų skaičius - 62 darbuotojai. Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 27 d. tarybos sprendimu Nr. TS-4 patvirtinta gimnazijoje 22,27 etato mokytojų, 33,8 kitų darbuotojų. 2023 m. birželio 29 d. tarybos sprendimu Nr. TS-237 patvirtinta gimnazijoje 22,27 etato mokytojų, 34,8 kitų darbuotojų. 2023 m. rugsėjo 28 d. tarybos sprendimu Nr. TS-290 patvirtinta gimnazijoje 22,53 etato mokytojų, 35,8 kitų darbuotojų. Neformaliojo švietimo skyriuje – 2,7 mokytojų ir 0,5 etato kitų darbuotojų.
10. Gimnazijos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2023 metus, t.y. nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d.
11. Finansinėse ataskaitose duomenys pateikti piniginiiais vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma

Finansinių ataskaitų formos reglamentuotos 2-ajame 6-ajame VSAFAS. Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Aiškinamasis raštas.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinėse ataskaitose visos sumos pateikiamos Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

3. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai Rokiškio r. Juodupės gimnazijos apskaitoje. Gimnazijos veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes asignavimų valdytojas nevykdo ekonominės veiklos. Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms. Ši apskaitos politika taikoma įstaigos buhalterinėje apskaitoje.

4. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas gimnazijos direktoriaus įsakymu. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkcija;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

5. Apskaitos politikos taikymas

Gimnazija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Gimnazija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
 - visais reikšmingais atvejais išsamai.

Gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

6. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Visi paminėti principai apibrėžti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme. Toliau detalizuojami du svarbiausi apskaitos principai: subjekto ir turinio viršenybės prieš formą. Pagal subjekto principą Gimnazija laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Registruojamas tik Gimnazijos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz., panaudos, nuomos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose taikant Apskaitos vadovą, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Toliau pateikiama Juodupės gimnazijos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą.

Gimnazijos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

7. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 13-ąjį VSAFAS "Nematerialusis turtas", nuvertėjimas apskaičiuojamas pagal 22-ąjį VSAFAS "Turto nuvertėjimas".

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus. Nematerialus turtas skirstomas į šias pagrindines grupes:

- Programinė įranga ir licencijos;
- Kitas nematerialus turtas.

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Po pirminio pripažinimo, nematerialus turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto (kito nematerialiojo turto) įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Rokiškio r. Juodupės gimnazijoje- 244,23 Eur.

8. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas pagal 12-ąjį VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio vertė didesnė nei 500 eurų, ir tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei yra) pagal ilgalaikio turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų turto savybių arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai ilgalaikis turtas parduodamas, perleidžiamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir jei yra nuvertėjimas, nurašomi.

Apskaitoje Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įrašius į Ilgalaikio turto kortelę ir suteikus inventorinį numerį.

Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas 1 klasės 12 grupės sąskaitų plano sąskaitose. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes:

- pastatai;
- infrastruktūra ir kiti statiniai;
- mašinos ir įrengimai;
- baldai ir biuro įranga;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti iki kol likvidacinė vertė sutampa su likutine verte. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą, vadovaujantis Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. birželio 29 d. „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Rokiškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ įsakymu Nr. AV-491, rekomenduojamais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais. Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialus turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumą.

Ilgalaikio turto inventorizaciją atlieka Gimnazijos direktoriaus sudaryta turto inventorizacijos komisija.

9. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitos metodai ir taisyklės nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimo, pateikto 17-ajame VSAFAS nuostatas.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- Po vienerių metų gautinos sumos.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- Per vienerius metus gautinos sumos;
- Pinigai ir jų ekvivalentai.

Finansinis turtas Gimnazijoje yra tik trumpalaikis. Trumpalaikis finansinis turtas - tai per vienerius metus gautinos sumos, pinigai, kitas trumpalaikis finansinis turtas. Trumpalaikes gautinas sumas sudaro:

- gautinos sumos už suteiktas paslaugas;
- gautinos finansavimo sumos;
- sukauptos finansavimo sumos;
- sukauptos pajamos už paslaugas.

Pinigai pagal buvimo vietą gali būti sąskaitoje arba kasoje. Pagal paskirtį pinigai skirstomi į:

- pinigai bankų sąskaitose – biudžeto asignavimai, įplaukos už paslaugas, spec. lėšos, kitos lėšos;
- gryniesi pinigai.

Pinigai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar už turto panaudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, gavus pavedimų lėšas ar labdarą. Pinigų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla, grąžinamos finansavimo sumos.

Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje tik tada, kai įvykdomos visos sąlygos, susijusios su įsipareigojimo atsiradimu. Įsipareigojimai apskaitomi pagal 17-ąjį VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos įstaiga turi įvykdyti per vieną įstaigos įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

- Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
- Socialinio Draudimo įmokos;
- Pervestinos sumos;
- Tiekėjams mokėtinos sumos;
- Sukaupti atostoginiai.

Įsipareigojimai registruojami apskaitoje pagal sąskaitas faktūras, perdavimo priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus. Trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami 6 klasės sąskaitose.

10. Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų pripažinimą pagal 8-ąjį VSAFAS "Atsargos".

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

- medžiagos ir žaliavos:

kuras, degalai, tepalai;

atsarginės dalys;

kitos medžiagos ir žaliavos;

ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys;

maisto produktai.

- ūkinis inventorių.

Atsargos registruojamos pagal įsigijimo savikainą. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansinių ataskaitų rinkinį – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte), atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Gimnazijoje atsargos skirstomos į medžiagas ir žaliavas, ūkinį inventorių, kitą turtą. Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina sąskaitų plano 2 klasėje. Atsargos nurašomos, kai sunaudojamos veikloje. Atiduotas naudoti turtas (ūkinis inventorių) registruojamas apskaitoje sąskaitų plano 2 klasėje, priskiriamas prie atsargų. Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20-ojo VSAFAS reikalavimus.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma užbalansinėje sąskaitoje. Netinkamas naudoti ar prarastas ūkinis inventorių nurašomas pagal nurašymo aktą.

11. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS "Finansavimo sumos" sąvoką ir kriterijus. Paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos nėra laikomos finansavimo sumomis.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos), (gautos);
- Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos), (gautos);
- Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (gautinos), (gautos);
- Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautinos), (gautos).

Įstaigoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas ir registruojamos apskaitoje pagal finansavimo sumos tiekėją, šaltinius, valstybės funkciją, programas, kurių vykdymui skirtos lėšos.

Finansavimo sumos pagal paskirtį:

- Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
- Finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

Gautinos sumos registruojamos tada, kai būna pateikta paraiška, neviršijanti sąmatose patvirtintų sumų. Gautos finansavimo sumos registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į

gimnazijos sąskaitą arba gaunamas nepiniginis turtas. Turtas, gautas ne iš viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje registruojamas tikrąja verte kaip gautos sumos iš kitų šaltinių. Pasibaigus finansiniams metams nepanaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms gražinamos biudžetui.

12. Pajamos

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

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y., kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Pajamų rūšys:

- panaudotų finansavimo sumų pajamos;
- turto naudojimo pajamos;
- prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos;
- finansinės ir investicinės veiklos pajamos;
- kitos pajamos.

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS "Kitos pajamos" ir 20-uoju VSAFAS "Finansavimo sumos". Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

13. Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25 VSAFAS „Segmentai“.

Gimnazija apskaitos veiklą tvarko pagal segmentus. Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančias vienu ar kelioms įstaigos teikiama viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Rokiškio r. Juodupės gimnazijoje sąnaudos fiksuojamos pagal šiuos segmentus - švietimas - pagrindinės veiklos sąnaudos ugdymui, papildomoms švietimo paslaugoms.

14. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečiu turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais.

Sąnaudos pripažįstamos ir gimnazijos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ame VSAFAS "Sąnaudos".

Sąnaudų rūšys:

- darbo užmokesčio sąnaudos;
- socialinio draudimo sąnaudos;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;
- komandiruočių sąnaudos;

- transporto sąnaudos;
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos;
- nuvertėjimo ir nurašytų atsargų savikaina;
- kitų paslaugų sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

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. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

15. Turto nuvertėjimas

Gimnazija dėl turto nuvertėjimo vadovaujasi apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato ar yra turto nuvertėjimo požymių, nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės ar kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas apskaitoje registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

16. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nepažįstamas, kol nėra aišku, ar jis duos įstaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad jis bus gauta, informacija apie apibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

17. Kiti apskaitos principai

Gimnazija apskaitoje vadovaujasi šiais apskaitos principais: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį vadovujamasi šiais principais: pinigų, subjekto, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato.

18. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės numatytos 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turmas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie gimnazijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

19. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turmas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

20. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

21. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

22. Apskaitos klaidų taisymas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškėmis yra didesnė 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

23. Finansinių ataskaitų rinkinys

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams, kurie neturi galimybės pareikalauti konkrečių jų poreikius atitinkančių ataskaitų.

Rokiškio r. Juodupės gimnazija rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Gimnazijos metinį finansinį rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- grynojo turto pokyčio ataskaita;
- aiškinamasis raštas.

I. PASTABOS

P04 – ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

1. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ P04 priedo lentelėje Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
2. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą ir kriterijus, pateiktus VSAFAS 12 „Ilgalaikis materialusis turtas“. Pirminio pripažinimo metu ilgalaikis materialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Vėlesnių įvertinimų metu ilgalaikis materialusis turtas vertinamas savikaina, atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą (nuvertėjimą). Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą bei atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Šiais metais ilgalaikio materialiojo turto nenurašyta.
3. Kita informacija, pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus:

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas gimnazijos veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	111428,41	111428,41
Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė	0	0
Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė	0	0
Materialiojo turto, kuris nebenaudojamas veikloje, likutinė vertė	0	0
Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė	0	0
Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė	0	0
Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė	0	0
Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną	0	0
Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, likutinė vertė	0	0
Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės)	0	0

balansinė vertė		
AB Turto bankui perduotas parduoti valstybės turtas, likutine verte	0	0
AB Turto bankui perduotas atnaujinti valstybės turtas, likutine verte	0	0

3.1. Materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas gimnazijos veikloje:

3.1.1. pastatai: mokyklos mokomosios dirbtuvės ir sandėlis, įsigijimo savikaina 7537,36 Eur;

3.1.2. baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas įsigijimo verte 103891,05 Eur.

4. Gimnazijoje per ataskaitinį laikotarpį nupirkta ilgalaikio materialiojo turto už 8152,78 Eur. Įsigytas 1 interaktyvus ekranas, sniego valytuvas, mėsmalė, kasos aparatas valgyklai.

5. Juodupės gimnazijos finansinės būklės ataskaitoje ILGALAIKIS TURTAS paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 342926,85 Eur, iš jų:

5.1. Kitas nematerialusis turtas - 172,60 Eur;

5.1. pastatai – 294212,61 Eur;

5.2. transporto priemonės – 26567,87 Eur;

5.3. baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 21973,77 Eur;

6. Didžiausią ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro pastatai.

P08 – ATSARGOS

1. Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ P08 priedo lentelėje Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

2. Kita informacija, kuri privaloma pateikti pagal 8 –ojo VSAFAS reikalavimus:

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Trečiųjų asmenų laikomo atsargos, balansinė vertė	0	0
Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti, balansinė vertė	0	0
Apskaitoje užregistruota atsargų vertės sumažėjimo suma	0	0
Apskaitoje užregistruotos sumažintos atsargų vertės Atkūrimo suma	0	0

3. Medžiagų ir žaliavų vertė paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai yra 555,47 Eur. Medžiagos ir žaliavos tai kuras, atsarginės dalys (padangos, akumuliatoriai). Gimnazijos ūkinis inventorių iškeltas į užbalansinę sąskaitą.

4. Nemokamai gauto trumpalaikio turto įsigijimo savikaina 1412,67 Eur. Nemokamai gautas trumpalaikis turtas - tai knygos ir testai COVID – 19 ligai nustatyti.

5. Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta atsargų vertė arba atkurta sumažinta atsargų vertė, gimnazijoje nebuvo.

6. Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis, nėra.

7. Perkelto į atsargas ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nėra.

P10 – PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

Informacija apie gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai P10 priedo lentelėje INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS. Tai:

1. Sukaupytų gautinų sumų balansinė vertė 82619,79 Eur, tai sukaupiti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos bei kitos gautinos sumos:
 - 1.1. sukaupytos atostogų rezervo ir atidėjinių lėšos – 76721,12 Eur;
 - 1.2. tiekėjams mokėtinos sumos - 1165,62 Eur.
 - 1.3. gautinos sumos iš SODROS – 79,30 Eur.
 - 1.4 gautinos sumos iš savivaldybės – 4653,74 Eur.

P11 – PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

1. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ P11 priedo lentelėje INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS. Pinigai, esantys banko sąskaitoje – nepanaudota parama (1,2 procentai pajamų mokesčio, kitos įmokos), kurio likutis 2391,02 Eur.

P12 – FINANSAVIMO SUMOS

1. Informacija apie finansavimo sumas pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos „ P12 priedo lentelėje FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ.

2. Gimnazija per ataskaitinį laikotarpį gavo iš valstybės biudžeto mokymo lėšas ir lėšas nemokamam mokinių maitinimui finansuoti. Iš valstybės biudžeto perduotos lėšos už valstybinių brandos egzaminų vertinimą . Iš savivaldybės biudžeto - lėšos kitoms išlaidoms finansuoti ir nepiniginiam turtui įsigyti.

Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos yra 762184,00 Eur, iš jų:

1. finansavimas mokymo lėšoms, 716481,92 Eur. (48197,91 Eur skirta nepiniginiam turtui įsigyti, kitoms išlaidoms kompensuoti – 713986,09 Eur.).

2. mokinių nemokamam maitinimui 45702,08 Eur (iš jų 386,28 Eur. administravimo išlaidoms kompensuoti).

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų – 568804,49 Eur, tai:

1. finansavimas gimnazijos savarankiškai funkcijai 484425 Eur (kitoms išlaidoms kompensuoti – 476992,33 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti – 7432,67 Eur.);

2. neformaliajam švietimui 69569 Eur (kitoms išlaidoms kompensuoti – 68737,66 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti 831,34 Eur);

3. 14810,49 Eur finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto gimnazija gavo (pandusų įrengimui- 5000 Eur. informacinių technologijų atnaujinimui – 3500 Eur; moksleivių stovyklų organizavimui bei sveikatingumo projektams vykdyti 1000 Eur, virtuvės įrangos atnaujinimui 1000 Eur., mokinių pavėžėjimui skirtų autobusiukų remontui 615,49 Eur, anglų kabineto ir koridoriaus remontui-2595 Eur, poilsio vakarų saugumo užtikrinimui-600 Eur, Rokiškio rajono savivaldybės mokinių dalyvaujamojo biudžeto iniciatyvos projekto įgyvendinimas-500 Eur.

4. Gauta 1,2 procentai pajamų mokesčio paramos-725,64 Eur,

5. Gauta parama iš fizinių asmenų ir įmonių 1018,51 Eur.

Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos „ 5 priedo lentelėje FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

P15 – ATIDĖJINIAI

Informacija apie atidėjinius pateikta P15 priedo lentelėje. Atidėjinių suma 1654,25 Eur.

P17 – TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

1. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ P17 priedo lentelėje INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS. Tai – 76232,49 Eur. sukauptos atostoginių sąnaudos – 75066,87 Eur., 1165,62 Eur. mokėtinos sumos tiekėjams už komunalines ir kitas paslaugas.

P02 – IŠMOKOS

Informacija apie išmokas pateikta P02 priedo lentelėje PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA. Gimnazijos pagrindinės išmokos yra darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Šiais, ataskaitiniais metais, didžiausios pinigų sumos išmokėta:

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų suma 1122769,15 Eur, iš jų:
 - 1.1. iš mokymo lėšų darbo užmokesčio pedagogams, valdymui ir pagalbos mokiniui darbuotojams išmokėta 683349 Eur, socialinio draudimo – 10508,48Eur.;
 - 1.2. neformaliojo švietimo skyriaus mokytojams išmokėta 68968,80 Eur darbo užmokesčio ir 999,14 Eur socialinio draudimo;
 - 1.3. aplinkos darbuotojams išmokėta 343620 Eur darbo užmokesčio ir 5631,07 Eur socialinio draudimo įmokų;
 - 1.4. darbo užmokesčiui ir soc. draudimui už mokinių nemokamo maitinimo administravimą išmokėta 386,28 Eur;
2. Komunalinių paslaugų ir ryšių – 1099414,19 Eur.
3. 45702,08 Eur išmokėta už mokinių nemokamam maitinimui pirktus maisto produktus;

P21 – PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

1. Informacija apie kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ P21 priedo lentelėje PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS.

2. Kitos pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinė ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ir kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo. Kitos pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

3. Rokiškio r. Juodupės gimnazija ataskaitiniais metais gavo pajamų už transporto paslaugas, pajamų už pamokas neformaliojo švietimo skyriuje, taip pat valgyklos ir kitų pajamų.

3.1. Neformaliojo švietimo skyriuje už paslaugas surinkta 9134 Eur. Tai pajamos už mokinių neformalųjį švietimą.

3.2. Gimnazijos pajamų 29171,45 Eur, iš jų:

3.2.1. valgyklos pajamos – 26369,59 Eur (valgyklos procentai ir valgyklos prekės vertė);

3.2.2. pajamos už transportą ir kitos – 2801,86 Eur, tai pajamos už vežimo paslaugas autobusu mokiniams ir švietimo darbuotojams bei kitos pajamos

P22 – PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS

1. Pagrindinės veiklos šaŅaudos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai apskaitomi pagal segmentus: švietimas- pagrindinė veikla. Sumų detalizavimas pateikiamas lentelėje „2023 m. informacija pagal veiklos segmentus“ 25 VSAFAS „Segmentai“ .

2. Gimnazijoje patirtų su mokesčių ir socialinių įmokų administravimu susijusių šaŅaudų ir ataskaitinio laikotarpio mokesčių ir socialinių įmokų pajamų tarpusavio užskaita neatliekama. Jos rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje „Pagrindinės veiklos šaŅaudos“ straipsniuose.

3. Ataskaitiniu laikotarpiu vidutinis darbuotojų skaičius 62. Darbo užmokesčio šaŅaudos ir socialinio draudimo šaŅaudos sudaro 1197844,63 Eur.

4. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo šaŅaudos – gimnazijos šaŅaudos, susijusios su darbo santykiais, t.y. atlyginimai, priedai mokami darbuotojams, atostoginių išmokų sukauptos sumos ir kitos išmokos, kurios priskiriamos prie darbo užmokesčio šaŅaudų, vadovaujantis 24-uju VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, ir su tuo susiję socialinio draudimo mokesčiai, mokami Valstybinio socialinio draudimo fondui. Kadangi dauguma mokyklos darbuotojų priimti rugsėjo 1 d., todėl atostoginių sukauptos sumos perskaičiuotos rugsėjo 1 d., po darbuotojų atostogų.

P23 – FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR ŠAŅAUDOS

1. Finansinės ir investicinės veiklos šaŅaudose atvaizduojama apskaičiuotų ir sumokėtų delspinigių suma už pavėluotai sumokėtą socialinį draudimą per ataskaitinį laikotarpį. Ataskaitiniu laikotarpiu tokių sumų nebuvo.

Direktorė



Dainora Mineikienė

Vyriausioji buhalterė

Jolita Svirskienė