

Rokiškio r. Obelių gimnazija, 290250660, Mokyklos g. 6, Obelių m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147370248

D/L: 2024-02-28 14:35:26

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS_____
Nr. _____
(data)Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		610.249,70	641.162,68
I	Nematerialusis turtas	P03	346,08	427,44
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas		346,08	427,44
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	609.903,62	640.735,24
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		553.781,52	574.565,57
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai		3.783,72	4.060,56
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.175,07	2.168,58
II.6	Transporto priemonės		12.629,74	19.365,82
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		38.533,57	40.574,71
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliniai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		143.848,85	135.189,93
I	Atsargos	P08	22.709,36	20.590,10
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		22.709,36	20.590,10
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 gautinų sumų	P10	120.182,24	111.223,91
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, turto, paslaugas	P10	2.200,99	1.789,60
III.5	Sukauptos gautinos sumos		117.981,25	109.412,97
III.6	Kitos gautinos sumos			21,34
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	957,25	3.375,92
	IŠ VISO TURTO:		754.098,55	776.352,61

(tęsinys kitame puslapyje)

Rokiškio r. Obelių gimnazija, 290250660, Mokyklos g. 6, Obelių m., Rokiškio r. sav.

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


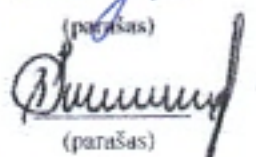
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	631.643,25	663.702,53
I	Iš valstybės biudžeto		218.453,06	231.804,98
II	Iš savivaldybės biudžeto		269.087,43	283.306,34
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		141.893,55	146.164,42
IV	Iš kitų šaltinių		2.209,21	2.426,79
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		113.540,25	105.501,10
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		113.540,25	105.501,10
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai	P15	6.659,00	11.982,00
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			0,01
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			0,01
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	14.308,71	15.940,12
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	92.572,54	77.578,97
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	8.915,05	7.148,98
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		8.915,05	7.148,98
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1.766,07	2.007,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		7.148,98	5.141,98
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		754.098,55	776.352,61

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

Buhalterė
(ataskaita parungusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

(parašas)

Neringa Ragelienė
(vardas ir pavardė)

Laura Barauskienė
(vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS_____
(data) Nr. _____Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

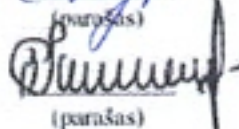
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.536.684,74	1.349.546,46
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.497.961,41	1.315.551,82
I.1	Iš valstybės biudžeto		845.609,70	756.702,74
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		637.066,56	551.606,61
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		13.657,21	5.930,07
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.627,94	1.312,40
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		38.723,33	33.994,64
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	38.723,33	33.994,64
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-1.534.918,67	-1.347.539,24
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.228.476,19	-1.063.838,48
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-41.961,94	-42.855,36
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-95.529,54	-106.277,62
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-30,00	
V	TRANSPORTO		-435,37	
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2.387,00	-2.860,56
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-119.056,10	-98.547,97
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-47.042,53	-33.159,25
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1.766,07	2.007,22
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-0,22
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1.766,07	2.007,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1.766,07	2.007,00
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


 (parašas)

 (parašas)
Neringa Ragelienė
(vardas ir pavardė)Laura Barauskienė
(vardas ir pavardė)

Rosijšio r. Obelių gimnazija, 290250660, Mokyklos g. 6, Obelių m., Rokškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147370248
 D/L: 2024-02-28 14:35:26

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

Nr.
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Prėjęs ataskaitinis laikotarpis			Iš viso
			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		3.006,11	0,00	3.006,11	9.471,25	0,00	9.471,25	
I	Iplaukės		1.526.841,42	0,00	1.526.841,42	1.344.574,01	0,00	1.344.574,01	
I.1	Finansavimo sąmos kitoms išlaidoms ir atsigimams:		1.451.101,10	0,00	1.451.101,10	1.278.349,61	0,00	1.278.349,61	
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		817.336,75	0,00	817.336,75	729.787,84	0,00	729.787,84	
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		623.223,32	0,00	623.223,32	542.688,97	0,00	542.688,97	
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		9.386,33	0,00	9.386,33	4.412,35	0,00	4.412,35	
I.1.4	Iš kitų šaltinių		1.154,70	0,00	1.154,70	1.460,45	0,00	1.460,45	
I.2	Iš mokesčių								
I.3	Iš socialinių įmokų								
I.4	Už suteiktas paslaugas iš parkelių		38.311,94	0,00	38.311,94	33.663,02	0,00	33.663,02	
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		37.428,38	0,00	37.428,38	32.561,38	0,00	32.561,38	
I.5	Gautas palūkanas								
I.7	Kitos įplaukės								
II	Pervicos lėšos		-38.315,58	0,00	-38.315,58	-36.165,63	0,00	-36.165,63	
II.1	I valstybės biudžetą		-3,64	0,00	-3,64	-2.502,40	0,00	-2.502,40	
II.2	I savivaldybių biudžetus		-38.311,94	0,00	-38.311,94	-33.663,02	0,00	-33.663,02	
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinės organizacijos								
II.4	I kitus išteklių fondus								
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams								
II.6	Kitiems subjektams								
III	Finansai	PO2	-1.485.519,73	0,00	-1.485.519,73	-1.298.937,13	0,00	-1.298.937,13	
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-1.217.720,89	0,00	-1.217.720,89	-1.064.290,86	0,00	-1.064.290,86	
III.2	Komunalinių paslaugų mokesčiai		-84.181,16	0,00	-84.181,16	-94.809,19	0,00	-94.809,19	
III.3	Komunalinių								
III.4	Transporto		-36.335,54	0,00	-36.335,54	-25.593,45	0,00	-25.593,45	
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-2.423,00	0,00	-2.423,00	-2.087,45	0,00	-2.087,45	
III.6	Pagaratojo remonto ir eksploatacijos		-11.387,62	0,00	-11.387,62	-11.000,00	0,00	-11.000,00	
III.7	Atsargų įsigijimo		-104.973,93	0,00	-104.973,93	-82.776,77	0,00	-82.776,77	
III.8	Socialinių rūpokių								
III.9	Nuomos								
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-28.497,59	0,00	-28.497,59	-18.367,20	0,00	-18.367,20	
III.11	Sunkiosios palūkanos								
III.12	Kitos išmokos					-14,21	0,00	-14,21	

(tęsinys kitame puslapyje)

Rukiškio r. Obelių gimnazija, 290250660, Mokyklos g. 6, Obelių m., Rukiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią 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		Iš viso	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
			4	5	6	7	8	9
I	2	3						
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-8.471,78	0,00	-8.471,78	-9.735,00	0,00	-9.735,00
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-8.471,78	0,00	-8.471,78	-9.735,00	0,00	-9.735,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		3.047,00	0,00	3.047,00	2.350,00	0,00	2.350,00
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lėšingą) įsipareigojimą apmokėjimas		3.047,00	0,00	3.047,00	2.350,00	0,00	2.350,00
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikei ir biologiniam turtui įsigyti					1.866,74	0,00	1.866,74
IV.1	Iš valstybės biudžeto					483,26	0,00	483,26
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		3.047,00	0,00	3.047,00			
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikei ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko inaišai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-2.418,67	0,00	-2.418,67	2.086,25	0,00	2.086,25
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3.375,92		3.375,92	1.289,67		1.289,67
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		957,25		957,25	3.375,92		3.375,92

Direktore
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
 Neringa Ragelienė
 (vardas ir pavardė)

Bubalterė
 (vyriausiasis buhalteris (bubalteris))
 Laura Barauskienė
 (vardas ir pavardė)



Rokiškio r. Obelių gimnazija, 290250660, Mokyklos g. 6, Obelių m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, iki dešimtosios kilmės)

Patvirtinta
 ID: -2147370248
 D/L: 2024-02-28 14:35:26

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

_____ Nr. _____
 (data)

Pateiktina valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tinka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Likutis užsirašymo laikotarpiu paskutinę dieną								
2	Pirmto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			5.141,98	
3	Pirmto arba perbuoto ilgalaikio turto kitaro subjekto įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų pildymo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
5	Kiti sušaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panašoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X			2.007,00	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X			2.007,00	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną							7.148,98	
11	Pirmto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Pirmto arba perbuoto ilgalaikio turto kitaro subjekto įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų pildymo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
14	Kiti sušaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panašoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X			1.766,07	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X			1.766,07	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną							8.915,05	

X pažymėti ataskaitos linijai negalimi.

 (visos sumos eurais, iki dešimtosios kilmės)
 Direktore

 (visos sumos eurais, iki dešimtosios kilmės)
 Buhaltere

(parašas)
 Neringa Raigelienė
 (vardas ir pavardė)
(parašas)
 Laura Buratavičienė
 (vardas ir pavardė)

Rokiškio rajono Obelių gimnazija

Aiškinamasis raštas

Prie 2023 metų finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

1. Rokiškio rajono Obelių gimnazija – biudžetinė įstaiga. Įstaigos kodas 290250660, adresas Mokyklos g. 6, Obelių m., Rokiškio r. sav.

2. Jos steigėjas – Rokiškio rajono savivaldybė. Gimnazija yra viešasis juridinis asmuo, turintis herbinį antspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką, savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir mokyklos nuostatais.

3. Pagrindinė veiklos sritis – švietimas, bendrasis vidurinis ugdymas. Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų neturi.

4. Gimnazija turi du skyrius: neformaliojo švietimo ir ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo.

5. Ikimokyklinis skyrius prie gimnazijos prijungtas 2020 m. rugpjūčio 29 d. Skyriaus adresas – Stoties g. 31, Obelių m., Rokiškio r. sav. Pagrindinė veiklos sritis ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas.

6. Neformaliojo švietimo skyrius veiklą vykdo gimnazijos adresu. Veiklos sritis neformalusis vaikų švietimas.

7. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 65 darbuotojai.

8. Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti piniginiiais vienetais - eurai. Finansinės ataskaitos teikiamos už 2023 biudžetinius metus.

9. Aplinkybių, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą nėra.

10. Rokiškio rajono Obelių gimnazija 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, kilnojamoms 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).

III.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. buvo 81,36 Eur. Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 346,08 Eur.

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Ilgalaikio turto likutinė vertė iš viso 609903,62 Eur:

- ✓ negyvenamieji pastatai – 553781,52 Eur
- ✓ kiti statiniai – 3783,72 Eur
- ✓ mašinų ir įrengimų – 1175,07 Eur
- ✓ transporto priemonių – 12629,74 Eur
- ✓ baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto – 38533,57 Eur

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo. Per 2023 metus nebuvo nurašyto materialaus turto. Nudėvėto, bet vis dar naudojamo veikloje turto vertė 195825,34 Eur.

2023 metais įsigyta ilgalaikio turto už 7071,78 Eur: du nešiojami kompiuteriai 1425,00 Eur, vaikiška aikštelė 1393,00 Eur, kasos aparatas 4253,78 Eur. Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina 2964,98 Eur. (interaktyvus kilimėlis).

P8 Atsargos

Atsargų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Atsargų likutis ataskaitiniam laikotarpiui 22709,36 Eur:

- ✓ valstybės biudžeto – 1115,93 Eur,

- ✓ savivaldybės 11271,20 Eur,
- ✓ ES – 8 006,59 Eur,
- ✓ Kitų šaltinių – 1274,23 Eur,
- ✓ spec. lėšų – 1041,41 Eur

Nemokamai gauta atsargų už 2187,16 Eur. Didžioji dalis atsargų 1890,10 Eur gauta iš Rokiškio visuomenės sveikatos biuro covid tyrimų testai. Kitos atsargos gautos iš Labdaros ir paramos fondo „Švieskime vaikus 41,60 Eur., UAB Svaita 230,79 Eur. (knygos). ir Rokiškio rajono savivaldybės švietimo centro 24,67 Eur.

P10, P11 Finansinis turtas

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 120182,24 Eur:

- ✓ tėvų įsiskolinimas įstaigai už vaikų darželio lankymą ir neformalųjį ugdymą 2200,99 Eur
- ✓ sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 117981,25 Eur (iš jų nesusigrąžintos spec. lėšos – 4828,04 Eur),
Ataskaitinio laikotarpio pabaigai liko 957,25 Eur pinigų likutis. Jį sudaro pavedimų ir kitų šaltinių lėšos.

P12 Finansavimo sumos, parama

Finansavimo sumų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Finansavimo sumų likutį sudaro 631643,25 Eur:

- ✓ iš valstybės biudžeto – 218453,06 Eur
- ✓ Europos Sąjungos – 141893,55 Eur
- ✓ iš savivaldybės biudžeto – 269087,43 Eur
- ✓ iš kitų šaltinių – 2209,21 Eur

Per 2023 metus finansavimo sumų gauta 1454103,07 Eur, neatlygintai gauta turto už 4114,34 Eur, panaudota finansavimo sumų 1490276,69 Eur.

Per 2023 metus Valstybinė mokesčių inspekcija pervedė 432,30 Eur., pinigai nebuvo naudojami, persikėlė į kitus metus. Fiziniai asmenys pervedė 610,00 Eur., UAB Euroautomatai 71 Eur., Labdaros ir paramos fondas „Švieskime vaikus“ 41,60 Eur. ir UAB „Svaita“ 230,79 Eur. davė paramos daiktais.

P17 Finansiniai įsipareigojimai

Visi įstaigos įsipareigojimai yra trumpalaikiai. Skola tiekėjams sudaro 14308,71 Eur, visa suma ryšių ir komunalinių paslaugų, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų įstaiga neturėjo. Sukauptas atostogų rezervas 92572,54 Eur.

P21 Pajamos

Pajamų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Finansavimo pajamos, patirtos per 2023 metus sudaro 1536684,74 Eur. Iš jų:

- ✓ valstybės biudžeto – 845609,70 Eur
- ✓ savivaldybės biudžeto – 637066,56 Eur
- ✓ ES – 13657,21 Eur
- ✓ Kitų šaltinių – 1627,94 Eur
- ✓ Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 38723,33 Eur, tai priskaičiuota suma už darželio mitybą, darželinukų ugdymą, gimnazijos maitinimą bei neformalųjį vaikų švietimą.

Panaudotos finansavimo sumų pajamos nepiniginiam turtui sudaro 147183,23 Eur, kitoms išlaidoms 1350778,17 Eur.

P22 Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos sudaro 1534918,67 Eur. Šios sąnaudos patirtos vykdant įstaigos veiklą.

Buhalteris



Laura Barauskienė