

Rokiškio r. Panemunėlio universalus daugiaviečių centras, 190251195, Kamajų g. 11, Panemunėlio glž. st., Panemunėlio sen., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370246
D/L: 2024-02-28 11:04:19FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS2024-02-20 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		539.910,43	549.363,01
I	Nematerialusis turtas	P03	173,04	213,72
I.1	Plėtos 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	539.737,39	549.149,29
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		447.624,71	456.530,15
II.3	Infrastruktūros statiniai		8.527,75	
II.4	Kiti statiniai		81.813,89	91.959,08
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		1.771,04	660,06
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		52.142,58	53.235,90
I	Atsargos	P08	19.796,29	28.135,48
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir likinis inventorių		19.796,29	28.135,48
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	31.188,47	23.212,33
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, turta, paslaugas	P10	813,33	129,34
III.5	Sukauptos gautinos sumos		30.205,77	23.019,33
III.6	Kitos gautinos sumos		169,37	63,66
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	1.157,82	1.888,09
	IŠ VISO TURTO:		592.053,01	602.598,91

(tęsinys kitame puslapyje)

Rokiškio r. Panemunėlio universalus daugiaviečių centras, 190251195, Kamajų g. 11, Panemunėlio glė. st., Panemunėlio sen., 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	560.170,36	577.052,44
I	Iš valstybės biudžeto		26.472,19	23.079,68
II	Iš savivaldybės biudžeto		361.776,24	382.335,85
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		161.670,37	169.214,78
IV	Iš kitų šaltinių		10.251,56	2.422,13
E	ISIPAREIGOJIMAI		29.358,89	22.701,10
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		29.358,89	22.701,10
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	5.260,52	4.612,04
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	1.665,49	1.068,16
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			10,08
II.11	Su kauptos mokėtinų sumos	P17	22.263,51	16.948,74
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	169,37	62,08
F	GRYNASIS TURTAS	P18	2.523,76	2.845,37
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Su kauptas perviršis ar deficitas		2.523,76	2.845,37
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-321,61	-620,56
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2.845,37	3.465,93
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		592.053,01	602.598,91

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

(parašas)

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Inga Belovienė
(vardas ir pavardė)

Inga Bagdonavičienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio r. Panemunėlio universalus daigafunkcis centras, 190251195, Kamajų g. 11, Panemunėlio glž. st., Panemunėlio sen., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370246
D/L: 2024-02-28 11:04:19

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

2024-02-28 Nr. 2
(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		447.983,23	421.937,25
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		439.300,08	414.756,03
I.1	Iš valstybės biudžeto		80.435,87	100.832,96
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		350.353,58	304.608,35
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		7.544,41	8.514,82
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		966,22	799,90
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		8.683,15	7.181,22
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	8.683,15	7.181,22
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŃAUDOS	P02	-449.186,39	-423.401,23
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-347.385,36	-337.617,71
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-19.579,23	-19.870,30
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-48.481,24	-27.509,84
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-6.625,29	-5.446,42
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-185,00	-642,10
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-20.081,28	-21.635,49
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-6.848,99	-10.679,37
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-1.203,16	-1.463,98
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		894,34	854,02
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	894,34	854,02
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAŃAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-12,79	-10,60
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-321,61	-620,56
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-321,61	-620,56
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Inga Belovienė
(vardas ir pavardė)

Inga Bagdonavičienė
(vardas ir pavardė)

Rokiškio r. Panemunėlio universalaus daugiafunkcinis centras, 190251195, Komajų g. 11, Panemunėlio gūž. st., Panemunėlio sen., Rokiškio r. sav.

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

(Visų sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Parvirtinta:
ID: -2147370246
D/L: 2024-02-28 11:04:19

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

2024-02-20 Nr. 3
(data)

Pateiktina valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I		3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		600,73	0,00	600,73	-964,03	0,00	-964,03
I.1	Įplaukos		424.188,21	0,00	424.188,21	410.388,94	0,00	410.388,94
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		406.336,16	0,00	406.336,16	393.947,24	0,00	393.947,24
I.1.1.1	Iš valstybės biudžeto		82.842,15	0,00	82.842,15	100.022,58	0,00	100.022,58
I.1.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		323.494,01	0,00	323.494,01	293.038,97	0,00	293.038,97
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų					571,20	0,00	571,20
I.1.4	Iš kitų šaltinių					314,49	0,00	314,49
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		8.893,50	0,00	8.893,50	8.570,96	0,00	8.570,96
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		8.958,55	0,00	8.958,55	7.870,74	0,00	7.870,74
I.6	Gautos palikamos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-8.893,50	0,00	-8.893,50	-8.674,91	0,00	-8.674,91
II.1	I valstybės biudžetą					-103,95	0,00	-103,95
II.2	I savivaldybių biudžetus		-8.893,50	0,00	-8.893,50	-8.570,96	0,00	-8.570,96
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautiniams organizacijoms							
II.4	I kitus šieklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02						
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-414.693,98	0,00	-414.693,98	-402.678,06	0,00	-402.678,06
III.2	Komandiruočių paslaugų ir išlaidų		-341.066,40	0,00	-341.066,40	-340.344,63	0,00	-340.344,63
III.3	Komandiruočių		-36.106,79	0,00	-36.106,79	-23.052,63	0,00	-23.052,63
III.4	Transporto		-7.288,24	0,00	-7.288,24	-5.999,53	0,00	-5.999,53
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-185,00	0,00	-185,00	-642,10	0,00	-642,10
III.6	Paprasčių remonto ir eksploatavimo							
III.7	Asarų išsigijimo		-20.247,50	0,00	-20.247,50	-16.338,18	0,00	-16.338,18
III.8	Socialinių išmokų		-1.828,33	0,00	-1.828,33			
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų išsigijimo		-4.543,08	0,00	-4.543,08	-16.000,99	0,00	-16.000,99
III.11	Sumokėtos palikamos							
III.12	Kitos išmokos		-3.428,64	0,00	-3.428,64	-300,00	0,00	-300,00

(tesnys kitame puslapyje)

Rokiškio r. Panemunėlio universalaus daugiavilnių centras, 190251195, Kamajų g. 11, Panemunėlio glė. st., Panemunėlio sen., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos suais, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Prašę ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1.331,00	0,00	-1.331,00			
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1.331,00	0,00	-1.331,00			
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perdėjimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perdėjimas							
V	Technologinių išradimų (patentų) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kitos investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansines nuomas (lizingo) išpareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ESF, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti							
VI	Gauti delininko įmokai							
VII	Kitos finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VAIHTOS KLRSŲ PASKERTIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUTII							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-730,27	0,00	-730,27	-964,03	0,00	-964,03
II	P pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.888,09		1.888,09	2.852,12		2.852,12
III	P pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.157,82		1.157,82	1.888,09		1.888,09

Inga Belovienė
 (vardas ir pavardė)

Inga Bagdomašienė
 (vardas ir pavardė)



(parašas)



(parašas)

Direktore
 (visuotai skaitomas subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė
 (vyriausiasis buhalteris (fiziniai))

Rokiškio r. Panemunėlio universitetas dauginfunkcijs centras, 190251195, Kamajų g. 11, Panemunėlio gėž. st., Panemunėlio sen., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

2024-02-20 Nr. 4

(data)

Pavirtima
ID: 2147370246
D/L: 2024-02-28 11:04:19

Pateikimo vieta ir tikslumas: *eurais*

Kil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui						Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	8		
1	Likuts užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Perimto ligalaidko turto ir kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			3.465,93		
	Perimto arba parduoto ligalaidko turto kitam subjektui įtaka		X		X					
	Kitus rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X				
	Kiti sudaryti rezervai		X	X						
	Kiti panaudoti rezervai		X	X						
	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		-620,56	-620,56		
	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X					
	Kiti pokyčiai									
	Likuts praėjusio laikotarpio paskutinę dieną							2.845,37		
	Perimto ligalaidko turto ir kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
	Perimto arba parduoto ligalaidko turto kitam subjektui įtaka		X		X					
	Kitus rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X				
	Kiti sudaryti rezervai		X	X						
	Kiti panaudoti rezervai		X	X						
	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X					
	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-321,61	-321,61		
	Kiti pokyčiai									
	Likuts ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną							2.523,76		
	X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.									

Inga Belovienė
(vardas ir pavardė)

Inga Bagdonavičienė
(vardas ir pavardė)


(parašas)


(parašas)

Direktore
(tieses aktas pareigoto pasirašyti asmens pareigų paravdimmas)

Centralizotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė
(viršausias buhalteris (buhalteris), jeigu nuvaldoma neant tieses aktus)

ROKIŠKIO R. PANEMUNĖLIO UNIVERSALUS DAUGIAFUNKCIS CENTRAS
2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I.BENDROJI DALIS

Rokiškio r. Panemunėlio universalus daugiafunkcis centras įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 190251195.

Mokyklos buveinė – Kamajų g.1, Panemunėlio glž. st., Panemunėlio sen., LT-42326, Rokiškio rajonas. Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programos vykdomos adresu: Stoties g. 16, Panemunėlio glž.st., Panemunėlio sen., LT42326, Rokiškio rajonas.

Mokykla vykdo ikimokyklinio, priešmokyklinio programas, teikia edukacines, kultūrinės veiklas, sportines ir socialines paslaugas.

Mokykla yra Rokiškio rajono savivaldybės įsteigta biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės ir valstybės biudžeto.

Kontroliuojamų, asocijuotųjų ar kitaip administruojamų objektų mokykla neturi.

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2023 m. mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 metų gruodžio 31 dienos apskaitos duomenis.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį –27.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita
2. Veiklos rezultatų ataskaita
3. Pinigų srautų ataskaita
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Mokyklos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas nustatytais terminais.

II. APSKAITOS POLITIKA

2023 m. mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir kitais teisės aktais. Mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais su centais.

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį, yra šie:

ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas 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.

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.

FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai 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.

ATSARGOS

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris per vienerius metus sunaudojamas pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti.

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. Prie atsargų priskiriamos medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

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.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas. Gautinos ir gautos finansavimo sumos registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos.

Visos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, ir grąžintos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

1. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
2. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (pvz. ML kompensuoti);
3. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
4. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (pvz. iš VMI gauti 2 proc., padovanotas turtas).

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.

ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje mokykla turi teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

PAJAMOS

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Suteiktų paslaugų ir kitos pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis.

SĄNAUDOS

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir jų išleidimo momentą. Kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Finansinių ataskaitų rinkinyje sąnaudos pateikiamos pagal veiklos segmentus.

INFORMACIJOS PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS PATEIKIMAS

Mokyklos apskaita tvarkoma pagal segmentus.

Segmentai – tai pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančias vienu ar keliais teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apie kiekvieną segmentą teikiama tokia informacija: segmento pagrindinės veiklos sąnaudos ir segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Mokyklos finansinėse ataskaitose informacija pateikiama pagal šiuos veiklos segmentus: švietimo ir ekonomikos.

TURTO NUVERTĖJIMAS

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai, ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Turtui nuvertėjus, mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą. Nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.

ĮVYKIAI PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie mokyklos 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, jeigu jie reikšmingi. Įvykių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui pateikimo taisyklės nustatytos 18VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keičiama.

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

APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų

ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajam rašte.

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr.02. Informacija pagal segmentus

Informacija pagal segmentus pateikiama priede „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“. Pateikta informacija priskiriama švietimo, poilsio, kultūros ir religijos bei ekonomikos segmentams.

Pastaba Nr.03. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Per 2023 m. nematerialaus turto judėjimo nebuvo, tik apskaičiuota nusidėvėjimo suma 40,68 eur., kuri įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitos B.VIII eilutėje.

Pastaba Nr.04. Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą pateikta 12-ojo VSAFAS I priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nėra. Mokykloje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet dar naudojamas veikloje. Šio turto įsigijimo vertė – 193075,28 euro.

Turto, kuris nenaudojamas veikloje, mokykla neturi.

Pagal Rokiškio rajono savivaldybės turto perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo – priėmimo aktu Nr. TUR-31 gautas nuotekų šalinimo tinklas- drenažas, kurio įsigijimo vertė 2023.06.30 yra 9644 eur, nusidėvėjimas – 848,35 eur, likutinė vertė – 8795,65 eur., nusidėvėjimo norma – 18 m. Finansavimo šaltinis -Kiti šaltiniai.

2023 m. gruodžio 11 dieną nusipirkta konvencinė krosnelė (ilgalaikio turto registravimo grupė 1209400) už 1331 eur iš savivaldybės lėšų.

Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per 2023 metus yra 19538,55 eur, kuri įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitos B.VIII eilutėje.

Materialiojo ilgalaikio turto, kurio veiklą riboja sutartys ar teisės aktai, užstatytas kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, mokykloje nėra.

Pagal Panaudos sutartį Nr.25SUN-4-(14.25.56.) 2023.02.20 gautas žemės sklypas 2,8824 ha suma 9950 eur. iš Nacionalinės žemės tarnybos prie aplinkos ministerijos.

Pastaba Nr.08. Atsargos

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8 VSAFAS 1 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Atsargų likutis ataskaitiniam laikotarpiui 19796,29 eur.:

- ✓ Savivaldybės biudžetas – 10327,75 eur.
- ✓ Valstybės biudžetas – 7159,51 eur.
- ✓ Europos sąjungos lėšos – 1330,12 eur.
- ✓ Spec. lėšos – 412,92 eur.
- ✓ Kiti šaltiniai – 565,99 eur.

Pastaba Nr.10. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas 17 VSAFAS 7 priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“.

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 31188,47 eur.:

- ✓ įstaiga VŠĮ „Ieškojimai“ – 129,36 eur.
- ✓ tėvų įnašai – 683,97 eur.
- ✓ sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 30205,77 eur (iš jų nesusigražintos spec. lėšos – 1393,5 eur., valstybės lėšos 4609,77 eur., savivaldybės lėšos – 24202,5 eur.)
- ✓ Permoka Valstybinei mokesčių inspekcijai 45,85 eur
- ✓ Permoka Sodrai – 107,29 eur
- ✓ Permoka Miškų urėdijai – 16,23 eur

Pastaba Nr.11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17VSAFAS 8 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokyklos pavedimų lėšų sąskaitoje – 1157,82 eurai. (iš kitų šaltinių)

Pastaba Nr.12. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumų pokytį ir likučius pateikta 20 VSAFAS 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai prie ataskaitinį laikotarpį“ bei 5 priede „Finansavimo sumų likučiai“.

Finansavimo sumų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Finansavimo sumų likutį sudaro 560170,36 eur:

- ✓ iš valstybės biudžeto – 26472,19 Eur
- ✓ Europos Sąjungos – 161670,37 Eur
- ✓ iš savivaldybės biudžeto – 361776,24 Eur
- ✓ iš kitų šaltinių – 10251,56 Eur

Valstybės biudžeto sumą laikotarpio pabaigoje sudaro ilgalaikio turto likutis 19312,54 eur ir atsargų likutis – 7159,65 eur, savivaldybės – 351729,89 eur ilgalaikio turto likutinė vertė ir 10046,35 eur atsargų likutis, ES – 160340,25 eur ilgalaikio turto likutinė vertė, 1330,12 eur atsargų likutis, o kitų šaltinių sumą sudaro ilgalaikis turtas- 8527,75 eur., atsargų likutis – 565,99 eur. ir pinigų likutis gautas kitoms išlaidoms 1157,82 Eur

Rokiškio r. Panemunėlio universalus daugiafunkcis centras per ataskaitinį laikotarpio gavo iš biudžetinės įstaigos Visuomenės sveikatos centro Covid testų už 34,70 eur.

Pastaba Nr.15 Atidėjiniai

Atidėjinių sumą 5260,52 eur. yra iš savivaldybės biudžeto lėšų.

Pastaba Nr.17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Tiekėjams mokėtinos sumos laikotarpio pabaigoje sudaro mokėtinos sumos:

už kurą – 293,98 eur, už internetinį ryšį – 42,35 eur., už prekes – 76,66 eur., už komunalines paslaugas – 1245,89 eur., už kt. paslaugas – 6,61 eur.

Sukaupti atostoginiai 22263,51 eur.,

tame sk. ML – 4609,77 eur

SB – 17653,74 eur

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 169,37 eur.,

Informacija pateikta 17 VSAFAS 12 priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

Pastaba Nr.18. Grynasis turtas

Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023-12-31 sudaro 2523,76 eurais.

Pastaba Nr.21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priede.

Pajamų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos – 8683,15 eur, tai priskaičiuota suma už darželio ir mokyklos mitybą, darželinukų ugdymą. Kitos veiklos pajamų suma 894,34 eur., susideda iš transporto, dušo, kopijavimo paslaugų.

Pastaba Nr.22 /23 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos parodytos priede „Pagrindinės veiklos sąnaudų pastabos 1.“

Sąnaudų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos sudaro 347385,36 eur. Šios sąnaudos patirtos vykdamant istaigos veikla.

PAPILDOMA INFORMACIJA

Papildoma informacija prie metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikta nustatytos formos prieduose pagal VSAFAS reikalavimus.

2023 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kuriame be kitos informacijos, pateikta:

1. 25 VSAFAS „Segmentai“ 1 priedas „Informacija pagal veiklos segmentus“.
2. 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ .
3. 8 VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas „ Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.
4. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“.
5. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.
6. 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį , tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.
7. 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“.
8. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.
9. 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priedas „ Kitos pajamos“ .
10. Pagrindinės veiklos sąnaudos.
11. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis“.

Rokiškio r. Panemunėlio universalaus
daugiafunkcio centro direktorė



Inga Belovienė

Inga Bagdonavičienė, tel.8-458-71349, el.p. i.bagdonaviciene@post.rokiskis.lt