

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės tarybos
2024 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr. TS-160

Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija, 190249358 P. Širvio g. 2, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147370245

D/L: 2024-02-28 14:09:00

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

Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		1.398.131,80	1.430.239,91
I	Nematerialusis turtas	P03	1.530,01	57,27
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		1.530,01	57,27
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	1.396.601,79	1.430.182,64
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		458.243,84	445.863,18
II.3	Infrastruktūros statiniai		211.778,07	227.964,87
II.4	Kiti statiniai		0,00	0,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		13.250,42	15.244,65
II.6	Transporto priemonės		25.720,04	32.286,84
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		105.246,51	126.460,19
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		582.362,91	582.362,91
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		155.824,33	132.635,50
I	Atsargos	P08	7.423,20	9.076,33
I.1	Strateginės ir naliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		7.423,20	9.076,33
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	P09	1.741,91	
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	134.747,02	119.928,26
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, turą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		134.529,86	118.916,18
III.6	Kitos gautinos sumos		217,16	1.012,08
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	11.912,20	3.630,91
	IŠ VISO TURTO:		1.553.956,13	1.562.875,41

(tęsinys kitame puslapyje)

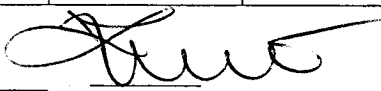
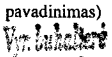
Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija, 190249358 P. Širvio g. 2, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė pradžios ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	1.416.609,20	1.440.825,06
I	Iš valstybės biudžeto		679.380,35	701.635,37
II	Iš savivaldybės biudžeto		616.459,89	634.544,99
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		116.972,90	99.892,31
IV	Iš kitų šaltinių		3.796,06	4.752,39
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		134.376,98	118.916,18
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		134.376,98	118.916,18
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
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			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	217,16	3.117,89
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2.067,25	14,88
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	132.092,57	115.783,41
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	2.969,95	3.134,17
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		2.969,95	3.134,17
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-164,22	2.611,67
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3.134,17	522,50
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.553.956,13	1.562.875,41


J. Pošienas
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

V. Vainikis
 (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija, 190249358 P. Širvio g. 2, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

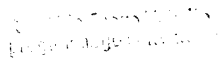
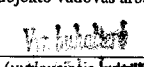
Patvirtinta
ID: -2147370245
D/L: 2024-02-28 14:09:00


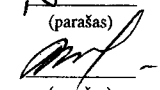
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2.333.040,93	2.029.320,96
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		2.289.670,38	1.998.504,09
I.1	Iš valstybės biudžeto		1.561.683,83	1.342.756,17
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		664.326,97	536.597,31
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		59.177,86	117.340,02
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		4.481,72	1.810,59
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		43.370,55	30.816,87
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	43.370,55	30.816,87
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠANAUDOS	P02	-2.333.205,15	-2.026.709,29
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.886.660,52	-1.632.794,81
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-88.063,26	-91.206,91
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-66.491,39	-59.931,75
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-13.125,80	-8.761,33
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-5.537,50	-5.208,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-60.506,27	-101,64
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-176.883,57	-169.606,73
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-35.936,84	-59.098,12
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-164,22	2.611,67
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠANAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-164,22	2.611,67
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-164,22	2.611,67
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			


Jonas Pošlana
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vytautas Jankauskas
(vyriausiasis buhalteris (faktinis))


(parašas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija, 190249358 P. Širvio g. 2, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147370245

D/L: 2024-02-28 14:09:00

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

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai		
			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		8.281,29	0,00	8.281,29	-101.688,43	0,00	-101.688,43
I	Iplaukos		2.291.379,02	0,00	2.291.379,02	1.865.347,45	0,00	1.865.347,45
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		2.205.008,98	0,00	2.205.008,98	1.803.714,09	0,00	1.803.714,09
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		1.515.732,76	0,00	1.515.732,76	1.305.622,55	0,00	1.305.622,55
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		643.082,19	0,00	643.082,19	490.213,00	0,00	490.213,00
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		42.914,56	0,00	42.914,56	6.538,40	0,00	6.538,40
I.1.4	Iš kitų šaltinių		3.279,47	0,00	3.279,47	1.340,14	0,00	1.340,14
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		43.370,04	0,00	43.370,04	30.816,68	0,00	30.816,68
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		43.000,00	0,00	43.000,00	30.816,68	0,00	30.816,68
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-43.377,94	0,00	-43.377,94	-40.621,75	0,00	-40.621,75
II.1	I valstybės biudžetą		-7,90	0,00	-7,90	-6.794,15	0,00	-6.794,15
II.2	I savivaldybių biudžetus		-43.370,04	0,00	-43.370,04	-30.949,38	0,00	-30.949,38
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms					-2.878,22	0,00	-2.878,22
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-2.239.719,79	0,00	-2.239.719,79	-1.926.414,13	0,00	-1.926.414,13
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-1.867.898,99	0,00	-1.867.898,99	-1.561.450,00	0,00	-1.561.450,00
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-72.880,67	0,00	-72.880,67	-55.336,93	0,00	-55.336,93
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-12.646,39	0,00	-12.646,39	-9.306,80	0,00	-9.306,80
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-5.537,50	0,00	-5.537,50	-5.224,00	0,00	-5.224,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-59.000,00	0,00	-59.000,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00
III.7	Atsargų įsigijimo		-183.015,69	0,00	-183.015,69	-169.708,65	0,00	-169.708,65
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-38.740,55	0,00	-38.740,55	-123.387,75	0,00	-123.387,75
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(tęsinys kitame puslapyje)

Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija, 190249358 P. Širvio g. 2, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			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
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1.199,00	0,00	-1.199,00	-5.488,00	0,00	-5.488,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-1.199,00	0,00	-1.199,00	-5.488,00	0,00	-5.488,00
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		1.199,00	0,00	1.199,00	5.488,00	0,00	5.488,00
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		1.199,00	0,00	1.199,00	5.488,00	0,00	5.488,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto		1.199,00	0,00	1.199,00	3.915,00	0,00	3.915,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto					1.573,00	0,00	1.573,00
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		8.281,29	0,00	8.281,29	-101.688,43	0,00	-101.688,43
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3.630,91		3.630,91	105.319,34		105.319,34
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		11.912,20		11.912,20	3.630,91		3.630,91

Zenonas Pošius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vytautas Buhaltis

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

(parašas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija, 190249358 P. Širvio g. 2, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

Patvirtinta
ID: -2147370245
D/L: 2024-02-28 14:09:00

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

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	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						522,50	522,50	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto 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				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		2.611,67	2.611,67	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						3.134,17	3.134,17	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto 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				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-164,22	-164,22	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						2.969,95	2.969,95	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Zenonas Pošionas

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(vviausiasis buhalteris (bualteris), kurį privaloma bazal teisės aktus)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

ROKIŠKIO JUOZO TŪBELIO PROGIMNAZIJA

Ist. kodas: 190249358, P. Širvio g. 2, LT 52155 Rokiškis

2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2024 m. kovo 14 d.

ROKIŠKIS

I. BENDROJI DALIS

1. Viešojo sektoriaus subjekto registracijos kodas – 190249358, juridinių asmenų registre įregistruotas 1994 m. spalio 26 d. (reg. Nr. 040313), subjekto adresas – P. Širvio g. 2, Rokiškis. Viešojo sektoriaus subjektas yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėja yra Rokiškio rajono savivaldybės taryba. Viešojo sektoriaus subjektas yra asignavimų valdytojas. Turi antspaudą su Lietuvos Respublikos herbu. Subjektas priklauso Rokiškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei, kontroliuojantis subjektas – Rokiškio rajono savivaldybės administracija. Veiklos funkcijos apibrėžtos nuostatuose. Vykdo švietimo viešųjų paslaugų teikimo funkcijas. Pagrindinė veikla: 09.02.02 – bendrojo vidurinio ugdymo paslaugų teikimas, mokinių neformalaus ugdymo organizavimas, maitinimo paslaugų teikimas mokiniams ir darbuotojams, kopijavimo ir transporto paslaugų teikimas. Subjektas vykdo kitą veiklą – nuomoja patalpas pagal trumpalaikes sutartis. Gimnazija yra labdaros ir paramos gavėja.

2. Kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų nėra.

3. Filialų ar struktūrinių vienetų nėra.

4. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 100.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Progimnazijos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą Rokiškio rajono savivaldybės mero 2023 m. liepos 12 d. potvarkiu Nr. MV-188 „Dėl Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinės apskaitos organizavimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Progimnazijos tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „FVAS“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Tikslumas – eurai ir centais.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi šie apskaitos principai:

- kaupimo,
- subjekto,
- veiklos tęstinumo,
- periodiškumo,
- pastovumo,
- piniginio mato,
- palyginimo,
- turinio viršenybės prieš formą principai.

Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti progimnazijos direktoriaus 2023 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. V-216 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“. Progimnazijoje nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija.	5

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupus nusidėvėjimą pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus progimnazijos direktoriaus 2023 birželio mėn. 30 d. įsakymu Nr. V-216 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“. Progimnazijoje nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai	115
2.	Kiti statiniai	18
3.	Mašinos ir įrenginiai:	
3.1.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga.	9
3.2.	Filmavimo, fotografavimo, mob. telefono ryšio įrengimai	4
3.3.	Gamybos mašinos ir įrengimai	15
3.4.	Scenos meno priemonės	9
3.5.	Muzikos instrumentai (pianinai, rojaliai, arfos)	20
3.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
4.	Baldai ir biuro įranga:	
4.1.	Baldai	8
4.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
4.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
5.	Transporto priemonės	
5.1.	Kitos transporto priemonės	9

Finansinis turtas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą gimnazija įvertina jį įsigijimo savikaina, pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS.

Atsargos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekyne ir vertine išraiška.

Gautinos sumos

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomų pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi (Progimnazija pinigų ekvivalentų nenaudoja).

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – progimnazijos iš Rokiškio rajono savivaldybės ir valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas gimnazijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog progimnazija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas (10 VSAFAS).

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. 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 (11 VSAFAS).

Įstaiga vieną kartą per metus pagal paskutinės metų dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėje atskaitomybėje reikalavimai nustatyti 25 VSAFAS. Progimnazija tvarko apskaitą pagal segmentus pagal valstybės funkcijas, kad galėtų

teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos piniginius srautus. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, priskiriami didžiausią veiklos dalį sudarančiam segmentui. Pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos švietimo segmentui ir socialinės apsaugos segmentui (nemokamas mokinių maitinimas ir administravimo lėšos).

Operacijos užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Kiti apskaitos principai

Istaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas (7-VSAFAS).

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,1 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės (7-VSAFAS).

III. PASTABOS

Pastaba Nr.1. Informacija apie nematerialųjį turtą:

1.1. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13-ojo VSAFAS-1 priede. **(P 3 lentelė)**

Pastaba Nr.2. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą:

2.1. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-ojo VSAFAS-1 priede. **(P 4 1 lentelė)**

Pastaba Nr.3. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS-1 priede. **(P 8 lentelė)**

Pastaba Nr.4 Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS-6 priede. **(P 9 lentelė)** Išankstinius apmokėjimus sudaro: 1741,91 Eur.

Pastaba Nr.5. Papildoma informacija apie per vienus metus gautinas sumas:

5.1. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS-7 priede. **(P 10 lentelė).**

5.2. Sukauptas gautinas sumas iš biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukauptiems atostoginiams	130191,49
2.	Sukaupioms įmokoms Sodrai	1901,08
3.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	2437,29
4	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	217,16

IŠ VISO:	134747,02
-----------------	------------------

Pastaba Nr.6. Papildoma informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus:

6.1. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS-8 priede. (P 11 lentelė)

6.2. 2023 m. gruodžio 31 d. Įstaigos banko sąskaitose:

LT464010041550040049 (biudžeto asignavimai) – 0 Eur.

LT0640100415000285985 (specialiųjų programų lėšos) – 0 Eur.

LT584010041500000063 (paramos lėšos) liko nepanaudoti 3168,56 Eur paramos lėšų, gautų atsargoms ir kitoms išlaidoms apmokėti.

LT734010051003713115 (projekto lėšos) – 8743,01 Eur.

Pinigai gimnazijos kasoje – 0,63 Eur.

Pastaba Nr.7 Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta -20-ojo VSAFAS 4 priede. (P 12 lentelė)

7.1. Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS 5 priede. (P 12 -1 lentelė)

Pastaba Nr.8. Papildoma informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas:

8.1. Informacija apie tiekėjams mokėtinas sumas ir sukauptas mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS 12 priede. (P 17 lentelė)

8.2. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro:

Eil. Nr.	Tiekėjams mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	Už paslaugas	217,16
	VSDFV	2067,25
	Iš viso:	2284,41

8.3. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	130191,49
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	1901,08
	IŠ VISO:	132092,57

Pastaba Nr.9. Papildoma informacija apie pajamas:

9.1. Informacija apie pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS-2 priede. (P 21 lentelė)

9.2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos: tai pajamos, gautos iš progimnazijos valgyklos už mokinių maitinimą – 33216,56 Eur; maitinimo procentas – 9964,42 Eur; kitos pajamos –189,06 Eur.

Pastaba Nr.10 Papildoma informacija apie sąnaudas

10.1 Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	38570,10
2.	Elektros energijos	19947,28
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	4981,81
4.	Ryšių paslaugų	583,68
5.	Kitų komunalinių paslaugų	2408,52
	IŠ VISO:	66491,39

10.2. Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 35936,84 Eur: gesintuvų patikrai, buhalterinės programinės įrangos aptarnavimui, deratizacijos paslaugoms, informacinėms ir komunikacinėms technologijoms, mokinių pažintinei veiklai ir kitoms paslaugoms.


Pastaba Nr.11 Nebalansinėse **sąskaitose** apskaitomo turto vertė 629437,58 Eur, pagal panaudos sutartis turto vertė 50708,87 Eur.

11.1. Pagal panaudos sutartis valdomas turtas pagal panaudos davėjus:

Eil. Nr.	Panaudos davėjas	Suma (Eur)
1.	AB „Žemaitijos pienas“	289,62
2.	Nacionalinė švietimo agentūra	3062,38
3.	Nacionalinė žemės tarnyba prie Aplinkos ministerijos	45800,00
4.	Rokiškio rajono savivaldybės administracija	1497,24
5.	Kauno technologijos universitetas	59,63
	IŠ VISO:	50708,87

Direktorius

Vyr. buhalterė



Zenonas Pošiūnas

Nadežda Juozapavičienė