

Ataskaitinis laikotarpis 2023-01-01 - 2023-12-31
 302843970 - Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija
 Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | Kiti pokyčiai (jungimai) |
|----------|---|--|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | ILGALAIKIS TURTAS | 3.722.270,89 | 3.608.387,41 | |
| I | Nematerialusis turtas | 284,96 | 407,12 | |
| I.1 | Plėtros darbai | | 0,00 | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | 0,00 | | |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | 284,96 | 407,12 | |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| II | Ilgalaikis materialusis turtas | 3.721.985,93 | 3.607.980,29 | |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | 3.433.678,40 | 3.280.954,97 | |
| II.3 | Infrastruktūros statiniai | 170.199,61 | 190.701,77 | |
| II.4 | Kiti statiniai | | | |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | 3.166,50 | 4.220,10 | |
| II.6 | Transporto priemonės | 0,00 | 1,00 | |
| II.7 | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | 114.941,42 | 132.102,45 | |
| 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 | 281.653,21 | 271.273,12 | |
| I | Atsargos | 11.033,32 | 9.741,58 | |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | 11.033,32 | 9.741,58 | |
| 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 | | 269,01 | |
| II | Išankstiniai apmokėjimai | | | |
| III | Per vienerius metus gautinos sumos | 262.621,54 | 209.327,51 | |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | 0,00 | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | 1.427,29 | | |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | 261.194,25 | 201.146,11 | |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | 8.181,40 | |
| IV | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V | P pinigai ir pinigų ekvivalentai | 7.998,35 | 51.935,02 | |
| | IŠ VISO TURTO | 4.003.924,10 | 3.879.660,53 | |
| D | FINANSAVIMO SUMOS | 3.733.312,38 | 3.668.331,96 | |
| I | Iš valstybės biudžeto | 2.315.332,42 | 2.217.451,66 | |
| II | Iš savivaldybės biudžeto | 838.019,86 | 904.430,63 | |
| III | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | 571.583,83 | 543.443,66 | |
| IV | Iš kitų šaltinių | 8.376,27 | 3.006,01 | |
| E | ĮSIPAREIGOJIMAI | 253.941,69 | 209.327,51 | |
| I | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II | Trumpalaikiai įsipareigojimai | 253.941,69 | 209.327,51 | |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | 30.601,08 | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos j Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos j biudžetus ir fondus | | | |
| II.6.1 | Gražintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | 1.745,05 | 26.033,58 | |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 11.741,61 | | |
| II.11 | Sukauptos mokėtinos sumos | 209.853,95 | 175.348,72 | |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 7.945,21 | |
| F | GRYNASIS TURTAS | 16.670,03 | 2.001,06 | |
| I | Dalininkų kapitalas | | | |
| II | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III | Nuosavybės metodo itaka | | | |
| IV | Sukauptas perviršis ar deficitas | 16.670,03 | 2.001,06 | |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | 14.668,97 | -1.476,51 | |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | 2.001,06 | 3.477,57 | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES | 4.003.924,10 | 3.879.660,53 | |

Jeigu pateikėte visą lange reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.

1 Pateikiau

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS_____
Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 3.213.209,82 | 2.713.711,70 |
| I | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 3.213.209,82 | 2.713.711,70 |
| I.1 | Iš valstybės biudžeto | | 1.938.128,58 | 1.693.103,33 |
| I.2 | Iš savivaldybių biudžetų | | 1.151.831,09 | 913.222,75 |
| I.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 116.776,87 | 101.983,77 |
| I.4 | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 6.473,28 | 5.401,85 |
| II | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | | |
| III.1 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | | |
| III.2 | Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B | PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠANAUDOS | P02 | -3.223.702,38 | -2.764.278,42 |
| I | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | P22 | -2.649.257,88 | -2.113.088,71 |
| II | NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | -239.233,77 | -232.304,84 |
| III | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | -169.606,32 | -163.161,30 |
| IV | KOMANDIRUOČIŲ | | | |
| V | TRANSPORTO | | -10.964,90 | -10.510,31 |
| VI | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | -5.397,17 | -51.786,07 |
| VII | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | -41.519,24 | -32.058,97 |
| VIII | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | 0,00 | |
| IX | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | -59.921,31 | -114.489,95 |
| X | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | | |
| XI | NUOMOS | | | |
| XII | FINANSAVIMO | | | |
| XIII | KITŲ PASLAUGŲ | | -47.801,79 | -46.878,27 |
| XIV | KITOS | | | |
| C | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | -10.492,56 | -50.566,72 |
| D | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | 25.179,43 | 49.090,21 |
| I | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | P21 | 78.352,93 | 71.073,82 |
| II | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III | KITOS VEIKLOS ŠANAUDOS | | -53.173,50 | -21.983,61 |
| E | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | P23 | -17,90 | |
| F | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G | PELNO MOKESTIS | | | |
| H | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 14.668,97 | -1.476,51 |
| I | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 14.668,97 | -1.476,51 |
| I | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

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

Būhalterė
(vyriausiasis būhalteris (būhalteris))

(parašas)

(parašas)

Rasa Pranckūnienė
(vardas ir pavardė)

Audronė Jankauskienė
(vardas ir pavardė)

pinigų srautų ataskaita

Ataskaitinis laikotarpis 2023-01-01 - 2023-12-31
843970 - Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija
telėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

| Eil. Nr. | Straipsniai | Ataskaitinis laikotarpis | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|----------|---|--------------------------|-------------|-------------------|----------------------------------|-------------|-------------------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I | 2 | | | | | | |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | -32.210,05 | 0,00 | -32.210,05 | 5.667,07 | 0,00 | 5.667,07 |
| I | Iplaukos | 3.031.962,58 | 0,00 | 3.031.962,58 | 2.700.910,53 | 0,00 | 2.700.910,53 |
| I.1 | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms: | 2.879.691,30 | 0,00 | 2.879.691,30 | 2.557.361,75 | 0,00 | 2.557.361,75 |
| I.1.1 | Iš valstybės biudžeto | 1.735.488,35 | 0,00 | 1.735.488,35 | 1.537.559,51 | 0,00 | 1.537.559,51 |
| I.1.2 | Iš savivaldybės biudžeto | 1.078.412,16 | 0,00 | 1.078.412,16 | 864.149,80 | 0,00 | 864.149,80 |
| I.1.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | 58.562,92 | 0,00 | 58.562,92 | 153.410,80 | 0,00 | 153.410,80 |
| I.1.4 | Iš kitų šaltinių | 7.227,87 | 0,00 | 7.227,87 | 2.241,64 | 0,00 | 2.241,64 |
| I.2 | Iš mokesčių | | | | | | |
| I.3 | Iš socialinių įmokų | | | | | | |
| I.4 | Už suteiktas paslaugas iš prirkėjų | 78.148,96 | 0,00 | 78.148,96 | 70.499,67 | 0,00 | 70.499,67 |
| I.5 | Už suteiktas paslaugas iš biudžeto | 74.122,32 | 0,00 | 74.122,32 | 71.610,35 | 0,00 | 71.610,35 |
| I.6 | Gautos palūkanos | | | | | | |
| I.7 | Kitos įplaukos | -78.161,10 | 0,00 | -78.161,10 | 1.438,76 | 0,00 | 1.438,76 |
| II | Pervestos lėšos | -12,14 | 0,00 | -12,14 | -70.519,17 | 0,00 | -70.519,17 |
| II.1 | I valstybės biudžetą | | | | | | |
| II.2 | I savivaldybių biudžetus | -78.148,96 | 0,00 | -78.148,96 | -70.499,67 | 0,00 | -70.499,67 |
| II.3 | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | | | | | |
| II.4 | I kitus išteklių fondus | | | | | | |
| II.5 | Viešojo sektoriaus subjektams | | | | | | |
| II.6 | Kitiems subjektams | | | | | | |
| III | Išmokos | -2.986.011,53 | 0,00 | -2.986.011,53 | -2.624.724,29 | 0,00 | -2.624.724,29 |
| III.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | -2.363.659,36 | 0,00 | -2.363.659,36 | -2.103.094,67 | 0,00 | -2.103.094,67 |
| III.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių | -194.145,29 | 0,00 | -194.145,29 | -139.761,00 | 0,00 | -139.761,00 |
| III.3 | Komandiruočių | | | | | | |
| III.4 | Transporto | -23.941,83 | 0,00 | -23.941,83 | -22.037,85 | 0,00 | -22.037,85 |
| III.5 | Kvalifikacijos kėlimo | -6.590,10 | 0,00 | -6.590,10 | -51.730,60 | 0,00 | -51.730,60 |
| III.6 | Paprastojo remonto ir eksploataavimo | -113.000,00 | 0,00 | -113.000,00 | -34.718,68 | 0,00 | -34.718,68 |
| III.7 | Atsargų įsigijimo | -104.452,78 | 0,00 | -104.452,78 | -151.868,88 | 0,00 | -151.868,88 |
| III.8 | Socialinių išmokų | -48.798,00 | 0,00 | -48.798,00 | | | |
| III.9 | Nuomos | | | | | | |
| III.10 | Kitų paslaugų įsigijimo | -108.904,77 | 0,00 | -108.904,77 | -121.512,61 | 0,00 | -121.512,61 |
| III.11 | Sumokėtos palūkanos | | | | | | |
| III.12 | Kitos išmokos | -22.519,40 | 0,00 | -22.519,40 | | | |
| B | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | -11.726,62 | 0,00 | -11.726,62 | -74.519,44 | 0,00 | -74.519,44 |
| I | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | | | | | |
| II | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | | | | | |
| III | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | | |
| IV | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | -11.726,62 | 0,00 | -11.726,62 | | | |
| V | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | |
| VI | Gauti dividendai | | | | | | |
| VII | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | | | | | |
| C | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | 57.927,18 | 0,00 | 57.927,18 |
| I | Iplaukos iš gautų paskolų | | | | | | |
| II | Gautų paskolų grąžinimas | | | | | | |
| III | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas | | | | | | |
| IV | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | | | 74.519,44 | 0,00 | 74.519,44 |

Pinigų srautų ataskaita

skaitininis laikotarpis 2023-01-01 - 2023-12-31
843970 - Rokičiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija
telėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

| | | | | | | |
|----------|--|------------|------|------------|------------|------------|
| IV.1 | Iš valstybės biudžeto | | | | 9.900,00 | 9.900,00 |
| IV.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | |
| IV.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | | 56.503,11 | 56.503,11 |
| IV.4 | Iš kitų šaltinių | | | | 8.116,33 | 8.116,33 |
| V | Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | | | -16.592,26 | -16.592,26 |
| VI | Gauti dalininko įnašai | | | | | |
| VII | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai | | | | | |
| D | VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKŪČIUI | | | | | |
| I | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | -43.936,67 | 0,00 | -43.936,67 | -10.925,19 | -10.925,19 |
| II | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | 51.935,02 | | 51.935,02 | 62.860,21 | 62.860,21 |
| III | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | 7.998,35 | | 7.998,35 | 51.935,02 | 51.935,02 |

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Jeigu pateikėte visą langą reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.

1

Pateikiau

Grynojo turto pokyčių ataskaita

Ataskaitinis laikotarpis 2023-01-01 - 2023-12-31
302843970 - Rokiško Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija
Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

| Eil. Nr. | Straipsniai | Tenka kontroliuojančiajam subjektui | | | | | Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką | Iš viso |
|----------|--|-------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|-----------|--|---------|
| | | Daliminkų kapitalas | Tikrosios vertės rezervas | Kiti rezervai | Nuosavybės metodo įtaka | 7 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | | | | 3.477,57 | 3.477,57 | |
| 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 | | X | | | |
| 5 | Kiti sudaryti rezervai | X | X | | X | | | |
| 6 | Kiti panaudoti rezervai | X | X | | X | | | |
| 7 | Daliminkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | X | X | X | | | | |
| 8 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | X | X | X | | -1.476,51 | -1.476,51 | |
| 9 | Kiti pokyčiai (jungimai) | | | | | 2.001,06 | 2.001,06 | |
| 10 | Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną | | | | | | | |
| 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 | | X | | | |
| 14 | Kiti sudaryti rezervai | X | X | | X | | | |
| 15 | Kiti panaudoti rezervai | X | X | | X | | | |
| 16 | Daliminkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | X | X | X | | | | |
| 17 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | X | X | X | | 14.668,97 | 14.668,97 | |
| 18 | Kiti pokyčiai (jungimai) | | | | | | | |
| 19 | Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną | | | | | 16.670,03 | 16.670,03 | |

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Jeigu pateiktė visą langę reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.

1 Pateikiau



ROKIŠKIO JUOZO TUMO-VAIŽGANTO GIMNAZIJA

Biudžetinė įstaiga, Riomerio g. 1 LT- 42115 Rokiškis, tel.: (8 458) 51593, (8 458) 31165, faks. (8 458) 31165
el. p: rastine@rvg.lt, romuva@post.rokiskis.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 302843970

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2023 METŲ GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024 m. kovo 26 d.

I. BENDROJI DALIS

Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija, įmonės kodas 302843970 yra įregistruota 2012 m rugpjūčio mėn. 22 d Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre, adresu: M. Riomerio g.1. Rokiškis. Gimnazijos steigėja yra Rokiškio rajono savivaldybė.

Rokiškio Juozo Tumo - Vaižganto gimnazijos funkcija – bendrasis vidurinis mokymas.

Gimnazija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei sąskaitas bankuose: Luminor, Šiaulių.

Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Kontroliuojamų, asocijuotųjų ar kitaip administruojamų objektų gimnazija neturi. Filialų ir struktūrinių vienetų gimnazija neturi.

Ataskaitiniu laikotarpiu gimnazijoje pagal darbo sutartis dirbo vidutiniškai 133 darbuotojų. Aplinkybių, kurios gali paveikti tolesnę gimnazijos veiklą, darbuotojai nežvelgia.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais - eurai su centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Rokiškio Juozo-Tumo-Vaižganto gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau- VSAFAS).

Gimnazija tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos keitimų nebuvo. Atskirų apskaitos objektų (materialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, išsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiuose gimnazijos apskaitos politikos skyriuose.

Apskaitos sistema atitinka norminių teisės aktų reikalavimus. Apskaitoje naudojama buhalterinė programa „Stekas“. Biudžeto vykdymas registruojamas FVAS sistemoje.

Gimnazijos sąskaitų planas apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas ir registravimo sąskaitas. Apskaitos duomenys yra detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą-priemonę;
- finansavimo lėšų šaltinį;

valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

- subjektą;
- projektus;
- ataskaitų detalizuojantį požymį.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ sąvoką nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialus turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nusidėvėjimą, jei jis yra. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė-0. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš VSS registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Minimalią vertę nuo kurios pripažįstamas ilgalaikis materialusis turtas (500 eurų) nustato vyriausybė.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis turtas, išskyrus žemę, kultūros ir kitas vertybes finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė - 0.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo

kito mėnesio ir tos dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojama to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

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

Kai ilgalaikis materialusis turtas parduodamas, perleidžiamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamose veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Nurašius nevisiškai nudėvėtą ilgalaikį mater. turta, pripažįstamos veiklos, kurioje turtas buvo naudojamas, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus (metais).

Atsargos

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

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo 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.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Tokio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose ir balansinėse sąskaitose pagal VSS nustatytą apskaitos politiką.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ „Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.“

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17, 18 ir 24 VSAFAS

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai gimnazija įsigyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17 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.

Pinigai ir pinigų 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. Gimnazija naudoja bankines sąskaitas: biudžetinę, specialiąją, pavedimų, projektų.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos- iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, kitų šaltinių, ES, gauti arba gautini pinigai arba turtas, skirtas gimnazijos sąmatose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos apima ir gimnazijos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Gimnazijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

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

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18 VSAFAS“ Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte, jei jie reikšmingi. Kai tikimybė, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti, yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai parodyti aiškinamajame rašte.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17 VSAFAS “Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18 VSAFAS “Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19 VSAFAS“ Nuoma, finansinė nuoma ir kitos turto perdavimo sutartys, 24 VSAFAS“ Išmokos darbuotojams“.

Gimnazijos visi įsipareigojimai yra finansiniai. Jie yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama ilgalaikiai atidėjiniai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
- finansavimo sumos
- pervestinos sumos
- mokėtinos sumos, susijusios su veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina.
- Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praityje gimnazija turi dabartinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertintajai patenkinamos ne visos sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10 VSAFAS "Kitos pajamos" ir 20VSAFAS "Finansavimo sumos".

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos apskaitoje registruojamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Gimnazija turi tik pagrindinės veiklos pajamas, tai pajamos už teikiamas paslaugas, finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto, valstybės, kitų šaltinių, ES pajamos. Kitos veiklos pajamos gautos už mokinių maitinimą gimnazijos valgyklose.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 VSAFAS "Sąnaudos". Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo 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. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte.

Sąnaudos skirstomos:

- Pagrindinės veiklos sąnaudos.

- Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.
- Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos

Turto nuvertėjimas

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

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

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikainą apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami apskaičiuotų nuostolių suma pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ir išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nuvertėjimo sumos, kad turto nudėvimoji vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką. T.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

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

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajam rašte.

Apskaitos politikos keitimas

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

Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia gimnazijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Gimnazija pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis į VSAFAS “Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą: nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Gimnazija turi tvarkyti veiklos apskaitą pagal segmentus. Segmentai tai gimnazijos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančias vienu ar kelių Gimnazijos teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Gimnazijos veikla apima švietimo segmentus.

Gimnazija turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y., kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Gimnazija apie kiekvieną segmentą aiškinamajame rašte turi pateikti ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių informaciją apie segmentui tenkančias pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7 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 Gimnazijos apskaitinio verčių 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 pasikeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma sekančiai:

jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija.

jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje“ Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

II. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Nematerialusis turtas

Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija turi už 284,96 euro nematerialiojo ilgalaikio turto likutinę vertę.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

2023 m. gruodžio mėn. 31d. ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 3721985,93 Eur.. Reikšminga turto padidėjimo suma - iš Rokiškio r. savivaldybės administracijos buvo nemokamai perduota turto už 341460,01 Eur. (įsigijimo savikaina), nusidėvėjimo suma – 2892,62 Eur., likutinė turto vertė 338567,39 Eur. (pastato renovacija).

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys arba teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija gimnazijoje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nebenaudojami ir laikomi vien tik pajamomis iš nuomos, taip pat nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, kurio finansinės nuomos sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, neturime.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikia 12-ojo VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Atsargos

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

Ilgalaikio materialiojo turto ir biologinio turto skirtu parduoti, pergrupuoti į atsargas nėra. Atsargų likutis 2023.12.31 yra 11033,32 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų 2023.12.31 - 0,00 Eur.

Sukauptos gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“.

Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina 2023.12.31. – 261194,25 Eur.
Nesusigrąžinta specialiųjų lėšų likutis- 4062,00 Eur

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023.12.31. gimnazijos pavedimų bei projektinių sąskaitų likutis 7998,35 Eur.

Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį ,tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20VSAFAS“ Finansavimo sumos“ 4 priede Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 20 VSAFAS“ Finansavimo sumos“ 5 priede „Finansavimo sumų likučiai“. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepiniginiam turtui įsigyti 2315332,42 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti – 0,00 Eur., iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui 38019,86 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti – 0,00 Eur., iš ES - nepiniginiam turtui – 571569,51 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti – 14,32 Eur.. iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti – 392,24 Eur., kitoms išlaidoms 7984,03 Eur.. iš viso finansavimo sumų 2023.12.31- 3733312,38 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtina suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023.12.31. – 1745,05 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptos mokėtinos sumos 2023.12.31, tai atostoginių kaupiniai su sodra - 209853,95 Eur., Ilgalaikiai atidėjimai – 30601,08 Eur.

Grynasis turtas

Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai 2023.12.31 – (16670,03) Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Veiklos rezultatų ataskaita 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas parodomas Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazijos finansavimo pajamos ir sąnaudos. Gimnazija gauna pajamas iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, ES, užsienio valstybių, kitų šaltinių. Tai pagrindinės veiklos pajamos. Gimnazija gauna pajamas už teikiamas paslaugas, tai pagrindinės veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos pajamos

| | |
|--|---------------------------|
| Pagrindinės veiklos pajamos: | - 20593209,82 Eur. |
| • Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto | - 1938128,58 Eur. |
| • Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto | - 1153562,69 Eur. |
| • Finansavimo pajamos iš ES | - 116776,87 Eur. |
| • Finansavimo sumos iš kt. šaltinių | - 4741,68 Eur. |

Pagrindinės veiklos sąnaudos

| | |
|---|--------------------------|
| Pagrindinės veiklos sąnaudos | - 2764278,42 Eur. |
| • Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | - 2649257,88 Eur. |
| • Nusidėvėjimo ir amortizacijos | - 239233,77 Eur. |
| • Komunalinių paslaugų ir ryšių | - 169606,32 Eur. |
| • Transporto išlaidos | - 10964,90 Eur. |
| • Kvalifikacijos kėlimo | - 5397,17 Eur. |
| • Paprastojo remonto ir eksploatavimo | - 41519,24 Eur. |
| • Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina | - 59921,31 Eur. |
| • Kitų paslaugų | - 47801,79 Eur. |

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA

Grynasis perviršis ir deficitas

Rokiškio Juozo Tumo –Vaižganto gimnazijos veiklos perviršis ir deficitas - 14668,97 eur.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Įplaukos

Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija gavo įplaukų - 2953813,62 Eur.

- valstybės biudžeto - 1735488,35 Eur.
- savivaldybės biudžeto - 1078412,16 Eur.
- ES - 58562,92 Eur.
- kitų šaltinių - 7227,87 Eur.
- už suteiktas paslaugas iš biudžeto - 74122,32 Eur.

Išmokos

Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija padarė išmokų - **2926420,75 Eur,**

- darbo užmokesčio ir soc. dr. - 2363659,36 Eur,
- komunalinių paslaugų ir ryšių - 194145,29 Eur.
- transporto - 23941,83 Eur.
- kvalifikacijos kėlimo - 6590,10 Eur.
- paprastojo remonto ir eksploatavimo - 113000,00 Eur.
- atsargų įsigijimo - 104452,78 Eur.
- kitų paslaugų įsigijimo - 108904,77 Eur,
- ilgalaikio turto įsigijimas - 11726,62 Eur.

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Per ataskaitinį laikotarpį gimnazija gavo pajamų 78148,96 eurų, tai pajamos gautos už mokinių maitinimą valgyklose, transporto paslaugas. Už gautus pinigus vėl perkama maisto produktai ir gaminamas maistas mokiniams, lėšos skiriamos autobuso išlaikymui bei kitoms išlaidoms .

Direktorė



Rasa Pranckūnienė

Buhalterė

Audronė Jankauskienė