

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 eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370245
D/L: 2024-02-28 14:09:00FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENISNr. _____
(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 | | 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 neliečiamosios 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)


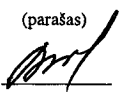
Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija, 190249358 P. Širvio g. 2, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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 praėjusio 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 atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 134.376,98 | 118.916,18 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| 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 biudžetą 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. Pošionas
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

 V. Juškis
 (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 eurais, 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: eurais

| 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 ŠAUNUDOS | P02 | -2.333.205,15 | -2.026.709,29 |
| I | DARBO UŽMOKESCIO 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 | | | |
| VI | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | -13.125,80 | -8.761,33 |
| VII | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | -5.537,50 | -5.208,00 |
| VIII | NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ | | | |
| IX | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | -176.883,57 | -169.606,73 |
| X | SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ | | | |
| XI | NUOMOS | | | |
| XII | FINANSAVIMO | | | |
| XIII | KITŲ PASLAUGŲ | | -35.936,84 | -59.098,12 |
| XIV | KITOS | | | |
| C | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS 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 ŠAUNUDOS | | | |
| E | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G | PELNO MOKESTIS | | | |
| H | GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | -164,22 | 2.611,67 |
| I | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J | GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS | | -164,22 | 2.611,67 |
| I | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

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

(vyriausiasis buhalteris (jei taikoma))

(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 eurais, 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 | | | Praejęs 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 |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 8.281,29 | 0,00 | 8.281,29 | -101.688,43 | 0,00 | -101.688,43 |
| I | Išplaukos | | 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 išplaukos | | | | | | | |
| II | Pervestos lėšos | | -43.377,94 | 0,00 | -43.377,94 | -40.621,75 | 0,00 | -40.621,75 |
| II.1 | Iš valstybės biudžeto | | -7,90 | 0,00 | -7,90 | -6.794,15 | 0,00 | -6.794,15 |
| II.2 | Iš savivaldybių biudžetų | | -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 | Iš kitų išteklių fondų | | | | | | | |
| 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 eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|----------|--|--------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | 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 | | | | | | | |
| I | Išplaukos iš gautų paskolų | | 1.199,00 | 0,00 | 1.199,00 | 5.488,00 | 0,00 | 5.488,00 |
| 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 Pošūnas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

V. Bubalkė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(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 eurais, 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: eurais


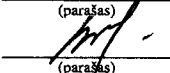
| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Tenka kontroliuojančiam subjektui | | | | | Iš viso | Mažumos dalis |
|----------|--|--------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|--|----------|---------------|
| | | | Dalininkų kapitalas | Tikrosios vertės rezervas | Kiti rezervai | Nuosavybės metodo įtaka | Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką | | |
| 1 | Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną | 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 perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | | X | | | | |
| 4 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | 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 perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | X | | X | | | | |
| 13 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | X | | | X | | | |
| 14 | Kiti sudaryti rezervai | | X | X | | X | | | |
| 15 | Kiti panaudoti rezervai | | X | X | | X | | | |
| 16 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | X | X | | | | |
| 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 (buhalteris), iš jo privaloma bazal teisės aktus)


(parašas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(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. | Radijo 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 progimnazija 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 kiekiu 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

Įstaiga 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