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

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147356606
D/L: 2025-02-27 09:01:17

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	**ILGALAIKIS TURTAS**		**576.173,69**	**610.249,70**
I	Nematerialusis turtas	P03	264,72	346,08
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		264,72	346,08
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	575.908,97	609.903,62
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		530.098,68	553.781,52
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai		5.475,27	3.783,72
II.5	Mašinos ir įrenginiai		188,41	1.175,07
II.6	Transporto priemonės		5.893,66	12.629,74
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		34.252,95	38.533,57
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**154.764,50**	**143.848,85**
I	Atsargos	P08	17.093,13	22.709,36
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		17.093,13	22.709,36
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	133.056,77	120.182,24
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, turtą, paslaugas	P10	2.743,54	2.200,99
III.5	Sukauptos gautinos sumos		130.310,20	117.981,25
III.6	Kitos gautinos sumos		3,03	
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	4.614,60	957,25
	IŠ VISO TURTO:		730.938,19	754.098,55

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 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**	**594.798,22**	**631.643,25**
I	Iš valstybės biudžeto		204.113,89	218.453,06
II	Iš savivaldybės biudžeto		248.952,56	269.087,43
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		138.335,62	141.893,55
IV	Iš kitų šaltinių		3.396,15	2.209,21
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**124.060,67**	**113.540,25**
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		124.060,67	113.540,25
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	11.359,00	6.659,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
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	11.836,73	14.308,71
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	100.864,94	92.572,54
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**12.079,30**	**8.915,05**
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		12.079,30	8.915,05
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		3.164,25	1.766,07
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		8.915,05	7.148,98
G	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		730.938,19	754.098,55

Direktorė
Neringa Rogelienė

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

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Buhalterė
Laura Barauskienė

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

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

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147356606
D/L: 2025-02-27 09:01:17

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 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**		**1.714.070,13**	**1.536.684,74**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.676.128,67	1.497.961,41
I.1	Iš valstybės biudžeto		958.843,92	845.609,70
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		699.777,88	637.066,56
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		16.921,87	13.657,21
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		585,00	1.627,94
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		37.941,46	38.723,33
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	37.941,46	38.723,33
III.2	Pervestinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**	**P02**	**-1.710.905,88**	**-1.534.918,67**
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.393.841,77	-1.228.476,19
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-45.070,48	-41.961,94
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-98.246,09	-95.529,54
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-252,00	-30,00
V	TRANSPORTO		-815,27	-435,37
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-3.041,30	-2.387,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-112.577,39	-119.056,10
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-4.620,00	
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-52.441,58	-47.042,53
XIV	KITOS			
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**3.164,25**	**1.766,07**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**			
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**			
G	**PELNO MOKESTIS**			
H	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**3.164,25**	**1.766,07**
I	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**			
J	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**3.164,25**	**1.766,07**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Buhalterė
Laura Barauskienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris)) (parašas) (vardas ir pavardė)

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

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147356606
D/L: 2025-02-27 09:01:17

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

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
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**13.001,16**	**0,00**	**13.001,16**	**3.006,11**	**0,00**	**3.006,11**
I	Įplaukos		1.700.541,43	0,00	1.700.541,43	1.526.841,42	0,00	1.526.841,42
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1.627.810,93	0,00	1.627.810,93	1.451.101,10	0,00	1.451.101,10
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		938.934,75	0,00	938.934,75	817.336,75	0,00	817.336,75
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		674.527,20	0,00	674.527,20	623.223,32	0,00	623.223,32
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		13.363,94	0,00	13.363,94	9.386,33	0,00	9.386,33
I.1.4	Iš kitų šaltinių		985,04	0,00	985,04	1.154,70	0,00	1.154,70
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		37.398,91	0,00	37.398,91	38.311,94	0,00	38.311,94
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		35.331,59	0,00	35.331,59	37.428,38	0,00	37.428,38
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-37.398,91	0,00	-37.398,91	-38.315,58	0,00	-38.315,58
II.1	Į valstybės biudžetą					-3,64	0,00	-3,64
II.2	Į savivaldybių biudžetus		-37.398,91	0,00	-37.398,91	-38.311,94	0,00	-38.311,94
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	Į kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-1.650.141,36	0,00	-1.650.141,36	-1.485.519,73	0,00	-1.485.519,73
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-1.384.655,21	0,00	-1.384.655,21	-1.217.720,89	0,00	-1.217.720,89
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-89.605,48	0,00	-89.605,48	-84.181,16	0,00	-84.181,16
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-37.776,28	0,00	-37.776,28	-36.335,54	0,00	-36.335,54
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-2.725,00	0,00	-2.725,00	-2.423,00	0,00	-2.423,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo					-11.387,62	0,00	-11.387,62
III.7	Atsargų įsigijimo		-102.483,73	0,00	-102.483,73	-104.973,93	0,00	-104.973,93
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-32.895,66	0,00	-32.895,66	-28.497,59	0,00	-28.497,59
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(tęsinys kitame puslapyje)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 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**		**-9.343,81**	**0,00**	**-9.343,81**	**-8.471,78**	**0,00**	**-8.471,78**
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-9.343,81	0,00	-9.343,81	-8.471,78	0,00	-8.471,78
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**					**3.047,00**	**0,00**	**3.047,00**
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti					3.047,00	0,00	3.047,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto					3.047,00	0,00	3.047,00
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos 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)**		**3.657,35**	**0,00**	**3.657,35**	**-2.418,67**	**0,00**	**-2.418,67**
II	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		**957,25**		**957,25**	**3.375,92**		**3.375,92**
III	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		**4.614,60**		**4.614,60**	**957,25**		**957,25**

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

Buhalterė
Laura Barauskienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

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

2024 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147356606
D/L.: 2025-02-27 09:01:17

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

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						7.148,98	7.148,98	
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		1.766,07	1.766,07	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						8.915,05	8.915,05	
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		3.164,25	3.164,25	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						12.079,30	12.079,30	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
Neringa Ragelienė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Buhalterė
Laura Paraliuskienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

Rokiškio rajono Obelių gimnazija

Aiškinamasis raštas

Prie 2024 metų finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

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

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

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

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

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

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

7. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 64 darbuotojai.

8. Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti piniginiais vienetais - eurais. Finansinės ataskaitos teikiamos už 2024 biudžetinius metus.

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

10. Rokiškio rajono Obelių gimnazija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga tvarko buhalterinę apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Biudžeto sandaros įstatymą ir kitus teisės aktus. Duomenys pateikti metinėse finansinėse ataskaitose, aiškinamajame rašte atitinka VSAFAS.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

1. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus: yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų, būsimaisiais

laikotarpiais iš turto bus galima gauti ekonominės naudos, galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, turi teisę tuo turtu disponuoti.

Nematerialusis turtas po pirminio pripažinimo apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Nematerialusis turtas nurašomas iš apskaitos, jei jis pripažįstamas nebetinkamu (negalimu) naudoti ir nebeatitinka nematerialiojo turto požymių.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus: būsimaisiais laikotarpiais iš turto bus galima gauti ekonominės naudos, galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, yra teisė tuo turtu naudotis .

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Šiuo metu Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė – 500 eurų. Šis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir kita. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažinus nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

3. Finansinis turtas

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

Trumpalaikiam finansiniam turtui yra priskiriama per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai ir jų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

4. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ąjame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 24-ąjame „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

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

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

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama : ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, mokėtinos finansavimo sumos ir kita.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos". Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose nustatyta tvarka.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas- įsigijimo savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

5. Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įgyjama 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.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

6. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos". Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimą nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos ar jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

7. Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos", 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos" ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos".

8. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos".

9. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

III.PASTABOS

P3 Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo keista.

Nematerialiojo turto įstaiga per 2024 m. neįsigijo. Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija per 2024 m. buvo 81,36 Eur. Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 264,72 Eur.

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Ilgalaikio turto likutinė vertė iš viso 575908,97 Eur:

- ✓ negyvenamieji pastatai – 530098,68 Eur
- ✓ kiti statiniai – 5475,27 Eur
- ✓ mašinų ir įrengimų – 188,41 Eur
- ✓ transporto priemonių – 5893,66 Eur
- ✓ baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto – 34252,95 Eur

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo. Per 2024 metus nebuvo nurašyto materialaus turto. Nudėvėto, bet vis dar naudojamo veikloje turto vertė 197699,02 Eur.

2024 metais įsigyta ilgalaikio turto už 9343,81 Eur: nešiojami kompiuteriai ir kompiuterinė įranga 5439,07 Eur, garso kolonėlė 549,12 Eur, kitas ilgalaikis materialusis turtas 3355,62 Eur. Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina 2209,46 Eur. (mobilūs vaizdo įrašymo ir transliavimo įrenginiai).

P8 Atsargos

Atsargų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Atsargų likutis ataskaitiniam laikotarpiui 17093,13 Eur:

- ✓ valstybės biudžeto – 1545,88 Eur,
- ✓ savivaldybės 5600,37 Eur,
- ✓ ES – 8006,59 Eur,
- ✓ Kitų šaltinių – 1515,13 Eur,
- ✓ spec. lėšų – 425,16 Eur

Nemokamai gauta atsargų už 1383,82 Eur., tai keturios automatinės vaizdo kameros su mikrofonu 718,72 Eur., covid tyrimų testai 424,20 Eur. iš Rokiškio visuomenės sveikatos biuro. Kitos atsargos gautos iš UAB Svaita 212,40 Eur. (knygos), Rokiškio rajono savivaldybės švietimo centro 11,50 Eur. ir kitų asmenų už 17,00 Eur.

P10, P11 Finansinis turtas

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 133056,77 Eur:

- ✓ tėvų įsiskolinimas įstaigai už vaikų darželio lankymą ir neformalųjį ugdymą 2743,54 Eur
- ✓ sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 130310,20 Eur (iš jų nesusigrąžintos spec. lėšos – 6895,36 Eur),
- ✓ kitos gautinos sumos 3,03 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai liko 4614,60 Eur pinigų likutis. Jį sudaro projekto „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“, pavedimų ir kitų šaltinių lėšos.

P12 Finansavimo sumos, parama

Finansavimo sumų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Finansavimo sumų likutį sudaro 594798,22 Eur:

- ✓ iš valstybės biudžeto – 204113,89 Eur
- ✓ Europos Sąjungos – 138335,62 Eur
- ✓ iš savivaldybės biudžeto – 248952,56 Eur
- ✓ iš kitų šaltinių – 3396,15 Eur

Per 2024 metus finansavimo sumų gauta 1625987,53 Eur, neatlygintai gauta turto už 3034,48 Eur, panaudota finansavimo sumų 1665867,04 Eur.

Per 2024 metus Valstybinė mokesčių inspekcija pervedė 475,04 Eur., pinigai nebuvo naudojami, persikėlė į kitus metus. Fiziniai asmenys pervedė 450,00 Eur., UAB Euroautomatai 60,00 Eur., UAB „Svaita“ 212,40 Eur. davė paramos daiktais.

P17 Finansiniai įsipareigojimai

Visi įstaigos įsipareigojimai yra trumpalaikiai. Skola tiekėjams sudaro 11836,73 Eur, visa suma ryšių, transporto, komunalinių, informacinių technologijų, kitų paslaugų, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų įstaiga neturėjo. Sukauptas atostogų rezervas 100864,94 Eur.

P21 Pajamos

Pajamų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Finansavimo pajamos, patirtos per 2024 metus sudaro 1714070,13 Eur. Iš jų:

- ✓ valstybės biudžeto – 958843,92 Eur
- ✓ savivaldybės biudžeto – 699777,88 Eur
- ✓ ES – 16921,87 Eur
- ✓ Kitų šaltinių – 585,00 Eur
- ✓ Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 37941,46 Eur, tai priskaičiuota suma už darželio mitybą, darželinukų ugdymą, gimnazijos maitinimą bei neformalųjį vaikų švietimą.

Panaudotos finansavimo sumų pajamos nepiniginiam turtui sudaro 144633,58 Eur, kitoms išlaidoms 1531495,09 Eur.

P22 Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos sudaro 1710905,88 Eur. Šios sąnaudos patirtos vykdant įstaigos veiklą.

Buhalteris  Laura Barauskienė