

Pakruojo rajono Rozalimo pradinė mokykla

Upės 4 Rozalimas, Pakruojo rajono savivaldybė Įm.kodas190067131

PAKRUOJO RAJONO ROZALIMO PRADINĖS MOKYKLOS

2022 M. GRUODŽIO 31D. PASIBAIGUSIŲ METŲ

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Visos sumos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

Pakruojo r. Rozalimo pradinė mokykla, 190067131 Upės g. 4, Rozalimo mstl., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379214
D/L: 2023-03-13 10:58:49

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023 03 26 Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		580.290,05	533.722,90
I	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Pletros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	574.292,45	533.722,90
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		490.224,38	512.076,38
II.3	Infrastruktūros statiniai		0,00	0,00
II.4	Kiti statiniai		36.292,00	
II.5	Mašinos ir įrenginiai		38.557,68	21.223,69
II.6	Transporto priemonės		0,00	0,00
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		9.218,39	422,83
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05 P06	5.997,60	
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		53.033,29	49.414,85
I	Atsargos	P08	13.480,95	8.922,03
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		8.295,83	3.705,33
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0,00	31,58
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		5.185,12	5.185,12
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	92,61	12,51
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	35.066,38	36.214,82
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	1.113,59	838,86
III.5	Sukauptos gautinos sumos		33.952,79	35.327,87
III.6	Kitos gautinos sumos			48,09
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	4.393,35	4.265,49
	IŠ VISO TURTO:		633.323,34	583.137,75

(tesinys kitame puslapyje)

Pakruojo r. Rozalimo pradinė mokykla, 190067131 Upės g. 4, Rozalimo mstl., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

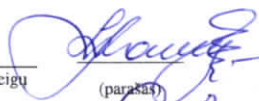
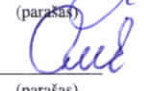
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 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	589.253,11	544.085,55
I	Iš valstybės biudžeto		79.142,00	73.247,44
II	Iš savivaldybės biudžeto		383.605,74	379.888,38
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		82.806,56	84.476,01
IV	Iš kitų šaltinių		43.698,81	6.473,72
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		41.030,23	36.429,13
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		5.997,60	12.119,46
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai	P15	5.997,60	12.119,46
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		35.032,63	24.309,67
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	3.065,05	2.320,99
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos	P17	31.967,58	21.988,68
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS	P18	3.040,00	2.623,07
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		3.040,00	2.623,07
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		416,93	2.342,83
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2.623,07	280,24
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		633.323,34	583.137,75

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

Direktorės pavaduotoja apskaitai
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

(parašas)

Loreta Nomgaudienė
(vardas ir pavardė)

Rima Šukienė
(vardas ir pavardė)

Pakruojo r. Rozalimo pradinė mokykla, 190067131 Upės g. 4, Rozalimo mstl., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147379214
D/L: 2023-03-13 10:58:49

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS



2023 03 23 Nr. 2/
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejės ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		862.268,19	847.146,20
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		848.281,28	837.963,95
I.1	Iš valstybės biudžeto		364.913,53	394.640,04
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		480.497,80	440.226,27
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.669,45	1.783,98
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.200,50	1.313,66
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		13.986,91	9.182,25
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	13.986,91	9.182,25
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-861.851,26	-844.803,37
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-731.378,18	-744.389,26
II	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-29.986,57	-22.505,06
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-45.311,21	-28.105,95
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-11.629,46	-6.568,56
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-674,00	-1.125,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.101,65	-1.366,27
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-33.589,40	-36.306,43
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-8.180,79	-4.436,84
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		416,93	2.342,83
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 PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		416,93	2.342,83
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		416,93	2.342,83
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Direktorės pavaduotoja apskaitai
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

(parašas)

Loreta Nomgaudienė
(vardas ir pavardė)

Rima Šukienė
(vardas ir pavardė)

Pakruojo r. Rozalimo pradinė mokykla, 190067131 Upės g. 4, Rozalimo mstl., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: 2147379214
 D/L: 2023-03-13 10:58:49

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2023-03-13 Nr. 3
 (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			Suakauptas perviršis ar deficitus prieš nuosavybės metodo įtaką
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X				280,24		
2	Perimto ligalaido turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ligalaido turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X					
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Auskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		2,342,83	2,342,83	
9	Likutis pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X		2,623,07	2,623,07	
11	Perimto ligalaido turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ligalaido turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X					
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Auskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		416,93	416,93	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		X	X	X		3,040,00	3,040,00	

X pažymėti anskaitos laukai nepildomi.


 Loreta Nėmgaudienė
 (vardas ir pavardė)


 Rima Šukienė
 (vardas ir pavardė)

Direktorė
 (teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Direktorės pavaduotoja apskaitai
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris), teisu atnvaloma nazal teises aktus)

Pakruojo r. Rozalimo pradinė mokykla, 190067131 Upės g. 4, Rozalimo mstl., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: -2147379214
D/L: 2023-03-13 10:58:49

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-23 Nr. 4

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Praejęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		127,86	0,00	127,86	581,58	0,00	581,58
I.1	Iplaukos		831.421,01	0,00	831.421,01	810.176,84	0,00	810.176,84
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir atstovams		817.346,23	0,00	817.346,23	801.756,07	0,00	801.756,07
I.1.2	Iš valstybės biudžeto		357.509,65	0,00	357.509,65	391.972,37	0,00	391.972,37
I.1.3	Iš savivaldybės biudžeto		458.138,28	0,00	458.138,28	409.247,00	0,00	409.247,00
I.1.4	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.2	Iš kitų šaltinių		1.698,30	0,00	1.698,30	536,70	0,00	536,70
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš prkejų		289,97	0,00	289,97	196,53	0,00	196,53
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		13.784,81	0,00	13.784,81	8.224,24	0,00	8.224,24
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos		-13.784,81	0,00	-13.784,81	-8.224,24	0,00	-8.224,24
III.1	I valstybės biudžetą							
III.2	I savivaldybių biudžetis		-13.784,81	0,00	-13.784,81	-8.224,24	0,00	-8.224,24
III.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
III.4	I kitus šteklių fondus							
III.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
III.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-817.508,34	0,00	-817.508,34	-801.371,02	0,00	-801.371,02
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-659.749,63	0,00	-659.749,63	-698.558,26	0,00	-698.558,26
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-49.101,36	0,00	-49.101,36	-29.078,87	0,00	-29.078,87
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-11.774,19	0,00	-11.774,19	-6.207,28	0,00	-6.207,28
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-674,00	0,00	-674,00	-1.100,00	0,00	-1.100,00
III.6	Įprastojo remonto ir eksploatavimo		-1.130,71	0,00	-1.130,71	-29.371,74	0,00	-29.371,74
III.7	Atsargų įsigijimo		-21.841,35	0,00	-21.841,35	-34.747,00	0,00	-34.747,00
III.8	Socialinių išmokų		-67.222,39	0,00	-67.222,39			
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-6.014,71	0,00	-6.014,71	-2.307,87	0,00	-2.307,87
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(tesusys kitame puslapyje)

Pakruojo r. Rozalimo pradinė mokykla, 190067131 U pės g. 4, Rozalimo mstl., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGSŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesimys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	A taskaitinis laikotarpis			Prašęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
			4	5	6	7	8	9
I	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	3	-24.551,44	0,00	-24.551,44	-21.000,00	0,00	-21.000,00
I.1	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-24.551,44	0,00	-24.551,44	-21.000,00	0,00	-21.000,00
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		24.551,44	0,00	24.551,44	21.000,00	0,00	21.000,00
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gauti paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) išpareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		24.551,44	0,00	24.551,44	21.000,00	0,00	21.000,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		24.551,44	0,00	24.551,44	21.000,00	0,00	21.000,00
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 dalinininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		127,86	0,00	127,86	581,58	0,00	581,58
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4.265,49		4.265,49	3.683,91		3.683,91
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		4.393,35		4.393,35	4.265,49		4.265,49

Direktore
Loreta Nomingaudienė
(vardas ir pavardė)

(vietojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Direktores pavaduotoja apskaitai
(vyriausiasis buhalteris)

(parašas)
Rima Šukienė
(vardas ir pavardė)

PAKRUOJO RAJONO ROZALIMO PRADINĖ MOKYKLA 2022M.GRUODŽIO 31D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

**PAKRUOJO RAJONO ROZALIMO PRADINĖS MOKYKLOS 2022 METŲ GRUODŽIO 31D. PASIBAIGUSIŲ
METŲ FINANSINIŲ ATSKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

1.1. Finansinių ataskaitų rengėjas

Pakruojo rajono Rozalimo pradinė mokykla savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota 1995 m. kovo 2d. d. įstaigos kodas 190067131. Steigėjas Pakruojo rajono savivaldybė. Mokyklos veiklos tikslas- plėtoti dvasines, intelektines ir fizines, asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui. Mokyklos veiklos uždaviniai teikti vaikams kokybišką ikimokyklinį, priešmokyklinį ir pradinį ugdymą, tenkinti mokinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius, teikti mokiniams reikiamą pagalbą, užtikrinti sveiką ir saugią mokymosi aplinką.

Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimu 2022 03 31d. Nr. T-68. Pakruojo r Rozalimo pagrindinė mokykla reorganizuota į Pakruojo r Rozalimo pradinę mokyklą nuo 2022 09 01d.

1.2. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta informacija

2022 metai

1.3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus

Rozalimo pagrindinė mokykla neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

1.4. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį

Vidutinis darbuotojų skaičius 2022 metais – 54.

II. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma finansinė apskaita

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais reglamentuojančiais viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką.

Informacija apie tai, kaip perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo paveikė Rozalimo vidurinės mokyklos finansinės būklės ataskaitoje pateikiamą informaciją perėjimo prie VSAFAS dieną, pateikta 1 priede.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkcija;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžioje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

2.2. Finansinių ataskaitų atitikimas VSAFAS

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

Nematerialusis turtas.

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

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Direktoriaus įsakymas Nr. V-90 2022 12 30d.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Programinė įranga ir licenzijos	3

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto minimali vertė nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu

materialiuoju turtu yra 500 eurų. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Rozalimo pradinės mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-90 2022 12 30d.

Nustatytas toks kiekvienos turto grupės turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Žemė	Nenustatoma
2.	Pastatai	12-100
3.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	15-60
4.	Transporto priemonės	6-9
5.	Mašinos ir įrenginiai	4-12
6.	Kompiuterinė ir organizacinė technika	4
7.	Baldai ir biuro įranga	4-8

Atsargos.

Atsargų apskaita pasirinkta pagal 8 – ojo VSAFAS „Atsargos“ reikalavimus.

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, Finansinės būklės ataskaitoje parodytos įsigijimo savikaina. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, taikoma konkrečių kainų įkainojimo metoda.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje kiekiu ir vertine išraiška..

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomas visos sąlygos, nustatytos 17 - ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina

Gautinos sumos

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20 - ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas, panaudotas ir gautas.

Finansiniai įsipareigojimai

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

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai-įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 – ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos susijusios su ta pačia ūkine operacija ar įvykiu, yra pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai. Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

1. pagrindinės veiklos;
2. kitos veiklos;
3. finansinės ir investicinės veiklos.

Pajamos apskaitoje registruojamos 7 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Registruojamos sąnaudos yra grupuojamos pagal Rozalimo vidurinės mokyklos veiklą ir sąnaudų pobūdį. Sąnaudų apskaita Rozalimo vidurinėje mokykloje pasirinkta vadovaujantis 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimais. Sąnaudos apskaitoje registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitos.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P03 Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto neatlygintinai gavo sumoje 12,12Eur. Turtas metų eigoje buvo amortizuotas, likučio metų gale nėra.

2022 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 1400,11 eurus (programinė įranga).

Pastaba Nr.P04. Ilgalaikis materialus turtas. Per 2022 metus nurašyto ilgalaikio materialaus turto vertė-1731,94Eur. Naujo įsigyto turto už 25451,44 Eur. Pirktos apsaugos ir gaisro sistemos – įsigijimo vertė-24551,44 Eur. Neatlygintinai gauto turto pagal Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimus įsigijimo savikaina – 48235,85 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2022 gruodžio 31 d.-574292,45 Eur. Didžiąją dalį ilgalaikio materialaus turto sudaro pastatai -490224,38 Eur. tai negyvenami pastatai-490224,38 Eur. Kiti statiniai-36292,00 Eur. mašinos ir įrengimai – 38557,68 Eur. baldai ir biuro įranga – 9218,39 Eur. Per 2022 metus priskaičiuota nusidėvėjimo 29974,45 Eur. viso sukaupta nusidėvėjimo-569095,32 Eur.

2022 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 65567,76 eurus, iš jų

Transporto priemonės 3678,17eurai.;

Kitos mašinos ir įrengimai 25782,78 eurai.;

Kompiuterinė įranga ir baldai 29319,28 eurai;

Kiti statiniai-6787,53 eurai.

Pastaba Nr. P05. Finansinis turtas. Tai priskaičiuoti atidėjiniai. Likutis 2022 12 31d. -5997,60 Eur.

Pastaba Nr. PO8. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, pagal atsargų grupes pateikta priede. Nemokamo maitinimo atsargų sunaudojimas sudaro 10978,90 eurus. Trumpalaikis turtas apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje. 2022 m. ūkinio inventoriaus įsigyta už 4661,14 Eur. Atsargų likutis 2022 12 31d- 13480,95 Eur. Didžiąją dalį -7536,58 sudaro kuras t.y. anglis ir dyzelinas skirti šildymui, taip pat maisto produktai – 759,25 eur. skirti mitybai iš tėvų įnašų, nemokamam ir mokamam maitinimui. Taip pat iškelta iš ilgalaikio turto į atsargas skirti parduoti nenaudojami pastatai; Plaučiškių mokyklos pastatas ir Medikonių mokyklos pastatas – 5185,12 Eur.

Pastaba Nr.09.Išankstiniai apmokėjimai. Išankstinių apmokėjimų suma 92,61 Eur, tai išankstiniai apmokėjimai tiekėjams.

Pastaba Nr. P10. Gautinos sumos. Sukauptos gautinos per vienerius metus sumos 35066,38 Eur.. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto palyginus su praėjusiu laikotarpiu:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena
1.	Sukauptiems atostoginiams	33952,79	21988,67
2.	Sukauptomis įmokoms Sodrai		

3.	Sukauptoms išėitinėms išmokoms		
4.	Už suteiktas paslaugas	1113,59	838,86
5.	Veiklos mokesčiams (Soc. draudimo įmokos)		
6.	Atidėjiniai		12119,46
	IŠ VISO:	35066,38	36214,82

Sukauptos gautinos sumos už vaikų išlaikymą darželyje – 1113,59 Eur..

Pastaba Nr.P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigų likutis 2022 12 31d. - 4393,35 Eur. tame skaičiuje;

2022 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje (LT724010045600000079) neliko biudžeto lėšų.

2022 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko kitose sąskaitoje liko nepanaudoti 4393,35 eurai, tai lėšos gautos iš kitų šaltinių.

Per 2022 metus gauta parama; 1,2 procentai GPM- 548,30 eurai ir iš kitų šaltinių gauta parama- 1150,00eurai..

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumų likutis metų pabaigoje – 589253,11 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę, paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede.

Finansavimo sumų likučiai pateikti priede.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 589253,11 Eur. iš kurių didžiąją dalį sudaro finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto t.y.383605,74 Eur. Finansavimo sumų likutis atspindi nenudėvėto turto, nenurašytų atsargų ir pinigų likučiu sumą.

Pastaba Nr. P15. Ilgalaikiai atidėjiniai. Tai priskaičiuoti atidėjiniai dirbantiems pensinio amžiaus darbuotojams, jų išėitinių išmokų išmokėjimui.

Pastaba Nr.P17. Trumpalaikės mokėtinios sumos. Tiekėjams mokėtinios sumos 3065,05 eurų: tame skaičiuje skolos iš biudžeto lėšų 1985,22 eurai jas sudaro:

1.Komunalinės paslaugos viso 1985,22 iš jų;

1.1 Elektros energija –1985,22 eurai

Skolos iš kt. lėšų – 1079,83 Eur.

Pastabos P017. Sukauptos mokėtinios sumos 31967,58 eurai .

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sukauptos mokėtinios sumos</i>	<i>Ataskaitinis laikotarpis</i>	<i>Praėjęs atask. laikotarpis</i>
1.	<i>Sukauptos mokėtinios sumos</i>		
2.	<i>Sukauptos atostoginių sąnaudų</i>	31510,67	21535,69
3.	<i>Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų</i>	456,90	452,97
4	<i>Atidėjiniai</i>		12119,46
	IŠ VISO:	31967,58	34108,14

Pastaba Nr.P18. Grynasis turtas. Jį sudaro – 3040,00 Eur.

Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos . Tai pinigai surinkti ir pervesti savivaldybei už kitas atsitiktines paslaugas (spec. lėšos ir tėvų įnašai) sumoje 13986,91 eurai.

Pastaba Nr. P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos, Per 2021 metus patirta viso 817508,34 eurų sąnaudų. Jas sudaro:

Pastaba Nr. P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 731378,18 eurų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis) – nebuvo.

Pastaba Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro 45311,21 eurus

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)	Praėjęs laikotarpis
1.	Šildymo	20269,84	13815,19
2.	Elektros energijos	19127,40	9594,89
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	3458,64	2128,17
4.	Ryšių paslaugų	1472,98	1447,79
7.	Kitų komunalinių paslaugų	982,35	1119,91
	IŠ VISO:	45311,21	28105,95

Paprastojo remonto sąnaudos- 1101,65 Eur. Tai statybinių medžiagų sąnaudos smulkiam pastatų remontui.

Transporto sąnaudos – 11629,46 Eur.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos –674,00 Eur.

Sunaudotų atsargų sąnaudos -33589,40 Eur. Iš jų nemokamas maitinimas- 10978,90 Eur.

Kitų paslaugų sąnaudos – 8180,79 Eur.

Direktorė

Loreta Nomgaudienė

Parengė buhalterė Rima Kelerienė el.p rima.keleriene@pakruojis.lt tel. 8 421 61641