

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės tarybos

2024 m. balandžio 25 d. sprendimu

Nr. TS-

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

ĮMONĖS KODAS 188772248

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

UŽ 2023 METUS

1. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA;
2. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA;
3. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA;
4. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO GRŪNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA;
5. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370257
D/L: 2024-03-01 11:10:57FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS2024-03-27 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		105.819.373,27	99.846.260,85
I	Nematerialusis turtas	P03	122.814,93	141.831,69
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		23.184,43	10.103,46
I.3	Kitas nematerialusis turtas		89.712,13	121.809,86
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		9.918,37	9.918,37
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	93.767.888,03	88.041.918,90
II.1	Zemė		198.704,00	197.436,00
II.2	Pastatai		6.067.198,19	6.512.526,56
II.3	Infrastruktūros statiniai		57.567.566,65	56.811.493,10
II.4	Kiti statiniai		17.638.812,87	16.372.097,61
II.5	Mašinos ir įrenginiai		184.972,90	207.368,95
II.6	Transporto priemonės		189.749,13	65.048,55
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		339.125,17	328.997,98
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		1.312.698,03	367.485,24
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		10.269.061,09	7.179.464,91
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05 P06	11.928.670,31	11.662.510,26
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	81.440,99	81.691,92
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.796.345,69	3.492.767,66
I	Atsargos	P08	595.144,71	768.687,67
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		457.910,63	631.451,64
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		137.234,08	137.236,03
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	22.594,37	29.272,45
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	2.059.610,63	2.587.974,20
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		9,07	9,07
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	34.074,70	23.407,50
III.5	Suakauptos gautinos sumos		1.945.036,78	2.493.919,03
III.6	Kitos gautinos sumos		80.490,08	70.638,60
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	118.995,98	106.833,34
	IŠ VISO TURTO:		108.697.159,95	103.420.720,43

(ęsinys kitame puslapyje)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	107.338.296,74	101.609.549,54
I	Iš valstybės biudžeto		29.497.495,42	26.384.230,35
II	Iš savivaldybės biudžeto		23.342.782,78	22.382.930,11
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		16.112.444,27	14.692.905,65
IV	Iš kitų šaltinių		38.385.574,27	38.149.483,43
E	ISIPAREIGOJIMAI		2.015.054,19	2.370.615,69
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2.015.054,19	2.370.615,69
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai	P15	53.082,97	37.411,87
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	374.788,68	619.373,30
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		967.490,36	932.706,56
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	187.133,40	258.436,54
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		6.993,19	183.192,05
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	346.503,27	308.462,67
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	79.062,32	31.032,70
F	GRYNASIS TURTAS	P18	-656.190,98	-559.444,80
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai		66.489,00	64.078,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas		66.489,00	64.078,00
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka		-441.936,64	-336.730,16
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		-280.743,34	-286.792,64
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		6.049,30	-339.292,69
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-286.792,64	52.500,05
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		108.697.159,95	103.420.720,43

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

(parašas)

(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius

Valerijus Rancevas

(vardas ir pavardė)

Centralizuotos buhalterinės

ataskaitos skyriaus (vardas ir pavardė)

Rita Baltakienė

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-03-27 Nr. 1
(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			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		32.359.561,57	27.935.112,50
I.1	Iš valstybės biudžeto		32.359.561,57	27.905.609,93
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		15.798.146,59	12.050.475,45
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		13.738.314,42	11.553.817,40
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		742.053,26	752.657,96
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		2.081.047,30	3.548.659,12
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			29.502,57
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			29.502,57
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS			
I	DARBO UŽMOKESCIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-32.417.403,98	-28.004.012,12
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-5.050.256,86	-4.433.388,15
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYSIŲ		-3.831.616,31	-3.718.812,64
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-724.661,22	-664.217,37
V	TRANSPORTO		-2.399,90	-4.046,10
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-72.418,73	-82.809,68
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-10.179,54	-17.583,90
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-958.822,18	-879.777,30
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-417.203,90	-310.590,23
X	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ		-565.690,35	-349.663,55
XI	NUOMOS		-11.352.648,96	-9.611.845,63
XII	FINANSAVIMO		-64.772,22	-48.938,32
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-6.861.648,25	-5.490.506,35
XIV	KITOS		-2.480.147,25	-2.382.865,19
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		63.891,71	69.877,36
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	63.891,71	69.877,36
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
				-340.270,43
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		6.049,30	-339.292,69
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
			-105.206,48	-749.011,81
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-99.157,18	-1.088.304,50
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Rokiškio rajono savivaldybės
administracijos direktorius
Valerijus Rancevas

(vardas ir pavardė)

Controlizacijos departamento
apskaitos skyriaus vadovė

(vardas ir pavardė)

Rita Baltakienė

Rokiškio rajono savivaldybės administracija, 18872248, Respublikos g. 94, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visus sumos eurus, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147370257

D/L: 2024-03-01 11:10:57

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

2024-03-01 Nr. 1
(duob)

Pateiktina valiuta ir tikslumas: euras

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pradžios ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
1		3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		380.394,51	0,00	380.394,51	369.943,45	0,00	369.943,45
I	Iplaukos		34.029.119,32	0,00	34.029.119,32	28.726.784,67	68.300,04	28.795.084,71
II.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsugoms:		30.979.413,81	0,00	30.979.413,81	25.763.749,46	67.826,69	25.831.576,15
II.1.1	Iš valstybės biudžeto		15.746.564,40	0,00	15.746.564,40	12.728.105,94	67.826,69	12.795.932,63
II.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		14.624.658,26	0,00	14.624.658,26	12.489.460,91	0,00	12.489.460,91
II.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		600.349,69	0,00	600.349,69	517.948,46	0,00	517.948,46
II.1.4	Iš kitų šaltinių		7.841,46	0,00	7.841,46	28.234,15	0,00	28.234,15
II.2	Iš mokesčių							
II.3	Iš socialinių įmokų							
II.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		105.735,84	0,00	105.735,84	137.636,27	473,55	138.109,62
II.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		28.020,62	0,00	28.020,62	54.502,21	0,00	54.502,21
II.6	Gautos palikamos							
II.7	Kitos įplaukos		2.915.949,05	0,00	2.915.949,05	2.770.896,73	0,00	2.770.896,73
II	Pervestos lėšos		-2.652.927,74	0,00	-2.652.927,74	-2.511.450,73	0,00	-2.511.450,73
II.1	I valstybės biudžetą		-121.928,15	0,00	-121.928,15	-102.257,36	0,00	-102.257,36
II.2	I savivaldybių biudžetus		-75.249,70	0,00	-75.249,70	-72.878,48	0,00	-72.878,48
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms					-1.078,62	0,00	-1.078,62
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-2.455.749,89	0,00	-2.455.749,89	-2.335.236,27	0,00	-2.335.236,27
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-30.995.797,07	0,00	-30.995.797,07	-25.845.390,49	-68.300,04	-25.913.690,53
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-5.257.338,68	0,00	-5.257.338,68	-4.275.577,79	0,00	-4.275.577,79
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-1.310.272,52	0,00	-1.310.272,52	-1.153.371,46	0,00	-1.153.371,46
III.3	Komandiruočių		-2.297,10	0,00	-2.297,10	-3.014,00	0,00	-3.014,00
III.4	Transporto		-223.786,47	0,00	-223.786,47	-527.289,93	0,00	-527.289,93
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-10.568,34	0,00	-10.568,34	-17.591,10	0,00	-17.591,10
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-1.410.824,62	0,00	-1.410.824,62	-1.491.765,78	0,00	-1.491.765,78
III.7	Aisargių išlaidoms		-538.455,03	0,00	-538.455,03	-479.016,49	0,00	-479.016,49
III.8	Socialinių išmokų		-16.133.047,23	0,00	-16.133.047,23	-12.615.388,56	0,00	-12.615.388,56
III.9	Nuomos		-10.610,85	0,00	-10.610,85	-10.610,85	0,00	-10.610,85
III.10	Kitų paslaugų išlaidoms		-1.604.277,56	0,00	-1.604.277,56	-1.641.162,11	-68.300,04	-1.709.462,15
III.11	Sumokėtos palikamos							
III.12	Kitos išmokos		-4.494.318,67	0,00	-4.494.318,67	-3.641.213,27	0,00	-3.641.213,27

(tęsinys kitame puslapyje)

Rokiškio rajono savivaldybės administracija, 188772248, Respublikos g. 94, 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			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
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Išlaidokio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-8.002.133,50	0,00	-8.002.133,50	-6.855.726,40	0,00	-6.855.726,40
II	Išlaidokio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-7.913.330,72	0,00	-7.913.330,72	-6.700.726,40	0,00	-6.700.726,40
III	Išlaidokio finansinio turto įsigijimas							
IV	Išlaidokio finansinio turto perleidimas		-88.802,78	0,00	-88.802,78	-155.000,00	0,00	-155.000,00
V	Terminuotųjų indėlių (pajūdejimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		7.633.901,63	0,00	7.633.901,63	6.497.637,41	0,00	6.497.637,41
I	Iplaukos iš gautų paskolų							
II	Gauti paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos išlaidokiam ir biologiniam turui įsigyti		7.633.901,63	0,00	7.633.901,63	6.565.549,04	0,00	6.565.549,04
IV.1	IR valstybės biudžeto		4.701.653,51	0,00	4.701.653,51	4.703.150,61	0,00	4.703.150,61
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		2.335.228,89	0,00	2.335.228,89	1.815.274,16	0,00	1.815.274,16
IV.3	IR ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		597.019,23	0,00	597.019,23	47.124,27	0,00	47.124,27
IV.4	IR kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos išlaidokiam ir biologiniam turui įsigyti							
VI	Gauti daliminko inaiši							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LJKUČIŲ							
I	Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		12.162,64	0,00	12.162,64	11.854,46	0,00	11.854,46
II	Pinigių ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		106.833,34		106.833,34	94.978,88		94.978,88
III	Pinigių ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		118.995,98		118.995,98	106.833,34		106.833,34

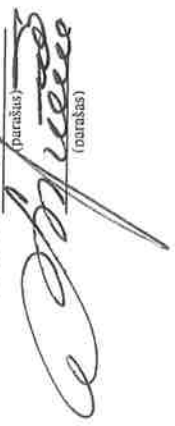
Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius

Valerijus Rancevas
(vardas ir pavardė)

Administracijos buhalteris
(vardas ir pavardė)

Rita Bobinauskaitė
(vardas ir pavardė)


(parašas)


(parašas)

(visoje sektoriūse subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Rokiškio rajono savivaldybės administracija, 188772248, Respublikos g. 94, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIHAIGSŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

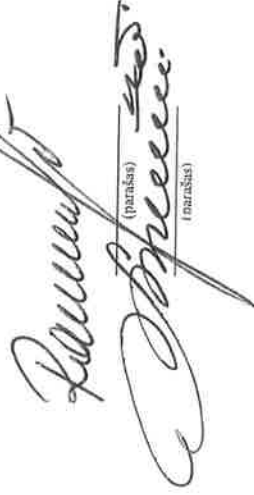
Patvirtinta
ID: -2147370257
D/L: 2024-03-01 11:10:57

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-03-01 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpildijusio laikotarpio paskutinę dieną			80.370,00					
2	Pirmojo ligalickio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X				412.281,55	545.151,70	
3	Parduoto arba parduotoo ligalickio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-16.292,00					
5	Kiti sudaryti rezervai		X						
6	Kiti panaudoti rezervai		X						
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X						
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			64.078,00			-749.011,81	-1.088.304,50	
11	Pirmojo ligalickio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X						
12	Parduoto arba parduotoo ligalickio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
14	Kiti sudaryti rezervai		X						
15	Kiti panaudoti rezervai		X	2.411,00					
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X						
18	Kiti pokyčiai		X						
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną			66.489,00			-105.206,48	-6.049,50	
							-441.936,64	-456.190,98	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Rokiškio rajono savivaldybės
administracijos direktorius
Valerijus Rancevas


(parašas)
(vardas ir pavardė)

(teisės aktais įregistruoto (parašyti) asmens pareigų pavadinimas)

(vienašališis notariškas (dubliuotas), įteiktas notariškai) (vardas ir pavardė)

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojas

(vardas ir pavardė)

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojas

(vardas ir pavardė)

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Rokiškio rajono savivaldybės administracija (toliau-savivaldybės administracija) yra savivaldybės įstaiga. Administraciją sudaro struktūriniai padaliniai - skyriai, struktūriniai teritoriniai padaliniai – seniūnijos (toliau – padaliniai) ir į struktūrinius padalinius neįeinantys valstybės tarnautojai. Administracijos steigėjas - Rokiškio rajono taryba, kodo klasifikatorius 111101681. Administracija nuo įregistravimo dienos yra juridinis asmuo. Administracija turi atskirą balansą, antspaudą, sąskaitas bankuose.

Savivaldybės administracija turi atsiskaitomąsias sąskaitas bankuose. Savivaldybės administracija nėra pavaldi valstybės valdžios ir valdymo institucijoms išskyrus atvejį, kai įvedamas tiesioginis valdymas. Savivaldybės administracijos įgaliojimai nesusiję su rajono savivaldybės tarybos įgaliojimų pabaiga. Savivaldybės administracija antspauduose, blankuose ir kitur kaip skiriamąjį ženklą naudoja Rokiškio rajono savivaldybės herbą. Savivaldybės administracija turi herbinį antspaudą su užrašu „Rokiškio rajono savivaldybės administracija“. Savivaldybės administracija įsteigta ir veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, Valstybės tarnybos įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Seimo teisės norminiais aktais, Lietuvos Respublikos Prezidento dekretais, Vyriausybės nutarimais, tarybos veiklos reglamentu, tarybos ir tarybos kolegijos sprendimais, mero potvarkiais bei nuostatais. Savivaldybės administracijos veikla neterminuota. Savivaldybės administracijos buveinės adresas yra: Sąjūdžio a.1, LT-42136 Rokiškis, Lietuvos Respublika. Savivaldybės administracijos veikla pagal ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių: 75.11.20 – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 263 darbuotojų.

Finansinėse ataskaitose pateikti duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais-eurais, ct.

Svarbios sąlygos, kurios gali paveikti tolesnę veiklą nepakankamas finansavimas einamoms išlaidoms padengti, žmogiškieji ištekliai.

Savivaldybės administracija turi kontroliuojamų subjektų:

Eil.nr.	Subjekto tipas	Subjektų skaičius
1	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	3
2	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	5

II. APSKAITOS POLITIKA

Savivaldybės administracijos finansinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS), kitais su buhalterinės apskaitos tvarkymu susijusiais teisės aktais ir Rokiškio rajono savivaldybės mero 2023 m. liepos 12 d. potvarkiu Nr. MV-188 "Dėl Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinės apskaitos organizavimo".

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje eurais ir euro centais, apvalinant iki dviejų skaitmenų po kablelio. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Savivaldybės administracija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Savivaldybės administracijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 13-ajame VSAFAS "Nematerialusis turtas", nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės -22 -ajame VSAFAS "Turto nuvertėjimas". Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. 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. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti. Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Savivaldybės administracijoje turtas apskaitomas pagal šias ilgalaikio nematerialiojo turto grupes, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil.Nr	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga ir neterminuotos licencijos	5
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos neterminuotam laikotarpiui	6
3.	Kitas nematerialus turtas	6
4.	Prestižas	10

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės -22 -ajame VSAFAS "Turto nuvertėjimas". Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros vertybes ir žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Kultūros ir kitos vertybės bei žemė po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodoma tikraja verte. Materialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detalai nustatyti Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Savivaldybės administracijoje turtas apskaitomas pagal šias ilgalaikio materialiojo turto grupes, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil.Nr	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Pastatai	

1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	115
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	43
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	12
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60
2.1.2.	Metaliniai	33
2.1.3.	Mediniai	19
2.2.	Melioracijos statiniai	40
2.3	Pylimai	50
2.4	Kiti statiniai	18
3.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
3.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	19
4.	Mašinos ir įrenginiai	
4.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15
4.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	26
4.3.	Medicinos įranga	7
4.4.	Apsaugos įranga	6
4.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
4.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšio technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	9
4.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
5.	Transporto priemonės	
5.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7

5.2.	Specialūs automobiliai	5
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir jų puspriekabės	6
5.4.	Kitos transporto priemonės	9
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1.	Baldai	8
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
6.4.	Kita biuro įranga	7
7.	Kitas ilgalaikis ir materialusis turtas	
7.1.	Scenos meno priemonės	9
7.2.	Muzikos instrumentai	
7.2.1.	Pianinai ir rojaliai	20
7.2.2.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	8
7.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
7.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
7.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS "Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių". Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus. Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu biologinis turto vienetas apskaitoje registruojamas tikrąja verte.

Biologinio turto apskaitos ypatumai aprašomi Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų biologinio turto finansinės apskaitos tvarkos apraše.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS "Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus", 15-ajame VSAFAS "Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus" ir 17-ajame VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai". Finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: investicijos į nuosavybės vertybinius popierius; po vienerių metų

gautinos sumos; kitas ilgalaikis finansinis turtas. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos; pinigai ir pinigų ekvivalentai; kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Atsargos

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

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO (įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“) būdas.

Atsargos nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kurį pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. 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 ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus ir atsargų, kurių balansinė vertė prieš juos nurašant į sąnaudas buvo didesnė nei 60,00 Eur, kiekinė (ir vertinė) apskaita turi būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Atsargų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS "Finansavimo sumos". Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos- iš savivaldybės ir valstybės biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos (finansinė parama), Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti savivaldybės administracijos įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detaliam nustatyti Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių finansavimo sumų finansinės apskaitos tvarkos apraše.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę ketvirto ketvirčio (ataskaitinio laikotarpio) dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus

įvykius ar aplinkybes, turinčius įtakos dabartiniam vertinimui. Atidėjinių apskaitos ypatumai aprašomi Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų finansinės apskaitos tvarkos apraše.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. BĮ turi tvarkyti apskaitą pagal segmentus. Segmentai – BĮ pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes BĮ teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

BĮ skiria šiuos segmentus:

1. bendrųjų valstybės paslaugų;
2. gynybos;
3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
4. ekonomikos sektoriaus;
5. aplinkos apsaugos;
6. būsto ir komunalinio ūkio;
7. sveikatos priežiūros;
8. poilsio, kultūros ir religijos;
9. švietimo;
10. socialinės apsaugos.

BĮ turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal

segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią BĮ veiklos dalį sudarančiam segmentui.

BĮ aiškinamajame rašte turi pateikti ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių informaciją apie kiekvienam segmentui tenkančias pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautus.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Savivaldybės administracija neturi mokesčių ir socialinių įmokų pajamų.

Kitos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus PVM, jei BĮ yra PVM mokėtoja, ir suteiktas nuolaidas.

Pajamomis laikoma tik pačios Administracijos gaunama ekonominė nauda. Administracijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Administracijos gaunama ekonominė nauda.

Kai Administracija privalo pervesti surinktas lėšas į biudžetą, apskaitoje pripažįstamos pajamos ir registruojamos pervestinos pajamos.

Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. įplaukų už uždirbtas pajamas gavimo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros gautinos sumos, pajamų dydis įvertinamas diskontuojant pajamų sumą taikant rinkos palūkanų normą. Pajamų apskaitos ypatumai detalčiai aprašomi Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų finansinės apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą. Sąnaudų apskaitos ypatumai detalai aprašomi . Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų sąnaudų finansinės apskaitos tvarkos apraše.

Operacijos užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio ir nacionalinės valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį. Užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos ypatumai detalai aprašomi Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

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). Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių metų informacija. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

Savivaldybės administracija rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

P03 Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo pakeista. Nematerialiojo turto, kuris neatitiko 13-ajame VSAFAS nurodytų pripažinimo kriterijų, ir turto, kuris buvo užregistruotas apskaitoje tik pritaikius šį standartą, nebuvo.

Pateikiame informaciją apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2023 m. pagal 13-ojo VSAFAS I priede nustatytą formą (pridedama).

Nematerialiojo turto pagal grupes likutinė vertė:

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis +/-
Programinė įranga ir jos licencijos	23184,43	10103,46	+13080,97
Kitas nematerialusis turtas	89712,13	121809,86	-32097,73
Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	9918,37	9918,37	
Viso	122814,93	141831,69	-19016,76

Reikšmingų sumų detalizavimas:

Nematerialiojo turto likutinė vertė, pagal turto registravimo grupes, per ataskaitinį laikotarpį, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo 19016,76 Eur. Įsigyta nematerialiojo turto per ataskaitinius finansinius metus už 20919,44 Eur. Perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto registravimo grupėse per 2023 metus apskaityta už 6031,93 Eur. Savivaldybės administracijos pagrindinėje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija, jos suma 20230,06 Eur pripažįstama pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo nematerialiojo turto per 2023 metus neturėjome.

Nematerialiojo turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainos suma 2023 m. sudarė 1428758,75 Eur.

Įstaigos kitoje veikloje nematerialus turtas buvo nenaudojamas ir neapskaitytas. Nematerialiojo turto nuvertėjimo požymių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo pakeista. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris neatitiko 12-ajame VSAFAS nurodytų pripažinimo kriterijų, ir turto, kuris buvo užregistruotas apskaitoje tik pritaikius šį standartą, nebuvo.

Pateikiame informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2023 m. pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pridedama). Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje pateikta 12 VSAFAS 3 priede (pridedama).

Ilgalaikio turto pagal registravimo grupes likutinė vertė:

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis +/-
Žemė	198704,00	197436,00	+1268
Pastatai	6067198,19	6512526,56	-445328,37
Infrastruktūros statiniai	57567566,65	56811493,10	+756073,55
Kiti statiniai	17638812,87	16372097,61	+1266715,26
Mašinos ir įrenginiai	184972,90	207368,95	-22396,05
Nekilnojamosios kultūros vertybės	1312698,03	367485,24	+945212,79
Transporto priemonės	189749,13	65048,55	+124700,58
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas	339125,17	328997,98	+10127,19
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	10269061,09	7179464,91	+3089596,18
Viso	93767888,03	88041918,90	+5725969,13

Reikšmingų sumų detalizavimas:

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė per ataskaitinį laikotarpį, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 5725969,13 Eur. Įsigyta turto 13868352,68 Eur vykdant projektus finansuojamus iš Europos Sąjungos paramos lėšų. Perduota turto už 4073587,72 Eur.

Nurašyto materialiojo turto per 2023 m. už 119269,88 Eur. Materialiojo turto nuvertėjimo požymių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Ilgalaikio materialiojo turto registravimo nebaigtos statybos grupė, jos objektai, didinant įsigijimo savikainą, pasibaigus projektams buvo perklasifikuoti į kitas turto registravimo grupes, į infrastruktūros statinius, kitus statinius, pastatus, kurių vertė 3851473,74 Eur.

Savivaldybės administracijoje ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas pagrindinėje veikloje, naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, įstaigos kitoje veikloje pripažintų nusidėvėjimo sąnaudų per 2023 metus nebuvo. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 3811386,25 Eur buvo pripažintas pagrindinės veiklos sąnaudomis.

Žemė (valstybinė ir savivaldybių žemė) apskaitoma tikrąją rinkos verte. 2023 metais nekilnojamojo turto registro duomenimis žemės tikroji vertė padidėjo, pokytis sudarė 2411,00 Eur.

Materialiojo turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainos suma 2023 m. sudarė 3733618,79 Eur.

P05, P06 Finansinis turtas

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priede nustatytą formą „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“ (pridedama).

Informacija apie valstybės ar savivaldybių įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinės būklės ataskaitos (balanso) duomenys pateikiami pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 3 priede nustatytą formą „Valstybės ar savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)“, Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus (pridedama); Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas), (pridedama); Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinė būklės ataskaita (balansas).

Reikšmingų sumų detalizavimas:

1. Nuo 2023 m. rugpjūčio 1 d. VšĮ Turizmo informacijos centras buvo reorganizuotas į biudžetinę įstaigą. Finansinis turtas sumažėjo 357180,00 Eur.
2. VšĮ Rokiškio rajono ligoninės ir VšĮ PASPC padidėjo dalininko kapitalas 88802,28 Eur.
3. LR Projektų valdymo agentūra perdavimo dotacijų ilgalaikiam turtui investuoti ir didinti nuosavą kapitalą 639744,25 Eur: UAB Rokiškio vandenys 231218,54 Eur, AB Rokiškio komunalininkas 483,69 Eur, AB Panevėžio energija 16562,27 Eur, UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras 391479,75 Eur.
4. Finansinio turto nuosavybės metodo nuostolis padidėjo 105206,48 Eur.

Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

Reikšmingų sumų detalizavimas:

Biologinio turto vertė metų pabaigai, kuri sudarė 81440,99 Eur paskirstyta į grupes: parkų ir skverų želdiniai 7001,77 Eur, daugiamečiai sodiniai 72175,28 Eur, kitas biologinis turtas 2263,94 Eur.

Biologinio turto įsigijimo vertė per ataskaitinį laikotarpį, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 250,93 Eur.

P08 Atsargos

Atsargų apskaitos politika, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta atsargų vertė arba atkurta sumažinta atsargų vertė, įstaigoje nebuvo.

Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis, nėra.

Pateikiame informaciją apie atsargų balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2023 m. pagal 8-ojo VSAFAS I priede nustatytą formą (pridedama).

Reikšmingų sumų detalizavimas:

Atsargų likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaiga, sumažėjo 173542,96 Eur. Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį 772458,85 Eur, perleista (paskirstyta), sunaudota veikloje ir nurašyta 946001,81 Eur.

Savivaldybės administracijos atsargų apskaitoje nebuvo atsargų nuvertėjimo požymių, todėl nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas. Ūkinis inventorių, naudojamas atsakingo asmens, apskaitomas įstaigos nebalansinėje sąskaitoje.

P09, P10 Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

Pateikiame informaciją apie išankstinius mokėjimus pagal 6-ojo VSAFAS 6 priede nustatytą formą (pridedama).

Pateikiame informaciją apie per vienerius metus gautinas sumas pagal 17-ojo standarto 7 priede nustatytą formą (pridedama).

Reikšmingų sumų detalizavimas:

Išankstiniai apmokėjimai viso 22594,37 Eur.

Išankstinius apmokėjimus sudaro išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, iš jų už prekes UAB "Bikuvos prekyba" 19232,55 Eur ir kita 3361,82 Eur.

Pinigai

Pateikiame informaciją apie per vienerius metus gautinas sumas pagal 17-ojo standarto 8 priede nustatytą formą (pridedama).

Reikšmingų sumų detalizavimas:

Savivaldybės administracijoje pinigai ir pinigų ekvivalentai grupuojami į pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) 4968,37 Eur, pinigai iš savivaldybės biudžeto (visuomenės sveikatos rėmimo specialioji programa) 12419,81 Eur ir pinigai iš kitų šaltinių (parama) 101607,80 Eur. Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 118995,98 Eur.

P12 Finansavimo sumos

Pateikiame informaciją apie finansavimo sumas pagal šaltinius ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį bei finansavimo sumų likučius pagal 20-ojo standarto 4, 5 prieduose nustatytas formas (pridedama).

Reikšmingų sumų detalizavimas:

Ataskaitiniu laikotarpiu administracija gavo 16959887,15 Eur savivaldybės biudžeto, 19939672,19 Eur valstybės biudžeto, 1531427,96 Eur iš Europos Sąjungos lėšų ir iš kitų šaltinių 7841,46 Eur asignavimų.

Grąžintos finansavimo sumos į valstybės biudžetą 121928,15 Eur, iš jų kitoms išlaidoms kompensuoti 121928,15 Eur (grąžintas finansavimo sumas sudaro kompensuotos ES vykdomų projektų lėšos). Grąžintos finansavimo sumos į savivaldybės biudžetą 25451,32 Eur, iš jų kitoms išlaidoms kompensuoti 25451,32 Eur.

Informacija apie gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš ne VSS gautų finansavimo sumų 833314,54 Eur:

1. Melioracijos statinių naudotojų asociacija 812116,99 Eur (nepiniginis turtas);
2. SEB bankas 700,00 Eur (nepiniginis turtas);
3. Sutarties ir pasiūlymų garantinės sumos 10216,53 Eur (kitoms išlaidoms).
4. EE EMERALD HOLDING UAB (Kamajų sen.) 4643,84 Eur;
5. Paramos ir kitos lėšos 5637,18 Eur.

P15 Atidėjiniai

Informacija apie ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 18-ojo standarto „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Savivaldybės administracijoje ir seniūnijose viso 19 darbuotojų, kurie pagal įstatymų nustatytą tvarką yra įgijusių teisę į senatvės pensiją. Todėl buvo apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinys šių darbuotojų išėtinėms išmokoms mokėti.

Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – 53082,97 Eur (kartu su Sodra iš biudžeto lėšų).

Išeitinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi įtakos jų išmokėjimui.

P17, P24 Finansiniai įsipareigojimai

Pateikiame informaciją apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ir apie įsipareigojimų dalį nacionaline bei užsienio valiutomis pagal 17-ojo standarto 12, 13 prieduose nustatytas formas (pridedama).

Reikšmingų sumų detalizavimas:

Tiekėjams mokėtinos sumos – tai įsipareigojimai pagal išrašytas sąskaitas faktūras 187133,40 Eur. Sukauptos mokėtinos sumos apskaičiuotos 2023 m. gruodžio 31 d. darbuotojams už nepanaudotas atostogas su socialinio draudimo įmokomis 346503,27 Eur, kitos sukauptos mokėtinos sumos 79062,32 Eur. Su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams priskiriamos socialinio draudimo įmokos 6993,19 Eur.

P10, P21 Kitos pajamos

Pajamų apskaitos politika, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje, ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Pateikiame informaciją apie per vienerius metus gautinas sumas pagal 10-ojo standarto 2, 3 prieduose nustatytas formas (pridedama).

Reikšmingų sumų detalizavimas:

Kitos veiklos pajamos 63891,71 Eur sudaro: turto nuoma -62546,70 Eur, ilgalaikio turto pardavimas -1,95 Eur, Žiūkeliškių paslauga-1343,06 Eur.

P02, P22 Segmentai

Sąnaudų apskaita aprašyta apskaitos politikoje, ataskaitiniais metais keista nebuvo. Savivaldybės administracija ataskaitiniu laikotarpiu patyrė 32417403,98 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Sąnaudos paskirstytos pagal segmentus, kurie priskirti vadovaujantis Finansų ministro valstybės ir savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija. Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas 7 skiltyje „Kita“ rodomos sąnaudos: tarybos narių darbo apmokėjimas, komisijos narių, kurie nėra tarybos nariai, valstybės tarnautojų ir kitų darbuotojų apmokėjimas už dvi pirmas nedarbingumo dienas, kompensacijos už nepanaudotas atostogas, išeitinės išmokos, atostoginių kaupiniai, atidėjiniai išeitinėms išmokos. Pateikiame 2023 m. informaciją apie veiklos segmentus pagal 25-ojo standarto priede nustatytą formą (pridedama).

P18 Grynasis turtas

Savivaldybės administracijos apskaitomas grynasis turtas – ataskaitinio laikotarpio einamųjų metų grynojo perviršio suma sudaro 6049,30 Eur. Priskaičiuota per 2023 m. neigiama nuosavybės metodo įtaka 105206,48 Eur sumažino įstaigos finansinį turtą. Ataskaitinio laikotarpio grynasis deficitas po nuosavybės metodo priskaičiavimo sudarė 99157,18 Eur.

Informacija apie administracijos sukauptą perviršį ar deficitą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos rezultatą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys

Finansinės nuomos (lizingo) sutarčių savivaldybės administracija neturi.

Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

	Že- mė	Pas- tatai	Infrast- ruktūros statiniai ir kiti statiniai	Mašinos ir įrengi- niai	Trans- porto prie- monės	Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalai- kis turtas	Ūkinis inven- torius neba- lan- sinėje sąskai- toje	Viso
VŠĮ Rokiškio ligoninė 173224274							2389,37	2389,37
Rokiškio socialinės paramos centras 173234044					9981,29			9981,29
VŠĮ Rokiškio pirminės asmens							2523,83	2523,83

sveikatos priežiūros centras 173223934								
Rokiškio rajono priešgaisrinė tarnyba 173236814	21396,26	695,08	8295,00	33362,50	2674,64	10104,56	76528,04	
Rokiškio rajono kūno kultūros ir sporto centras 173259236	1542,00						1542,00	
Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija 190249358	1497,24						1497,24	
Rokiškio r. Kamajų Antano Strazdo gimnazija 190250136					3665,43		3665,43	
Rokiškio rajono Juodupės gimnazija 190249696				38821,45			38821,45	
Rokiškio mokykla- darželis „Ąžuoliukas“ 190238290	888,77						888,77	
Rokiškio jaunimo centras 190254729	29482,45						29482,45	
Rokiškio krašto muziejus 190263920	285803,11						285803,11	
Rokiškio rajono savivaldybės Juozo Keliuočio viešoji biblioteka 190263888	425170,86						425170,86	
Rokiškio kultūros centras 191570541	1243,00						1243,00	

Greitosios medicinos pagalbos tarnyba 235042580				38257,80				38257,80
Obelių socialinių paslaugų namai 290257110	1873,00	178281,31	366,64	4059,00	14036,00			198615,95
Viešoji įstaiga „Plačiajuostis internetas“ 300149794		6392,65						6392,65
Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie Aplinkos ministerijos 288600210		1259,65						1259,65
Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras 301817855		2097,06				1310,00	1741,00	5148,06
Rokiškio baseinas 304836298		495,71						495,71
Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija 302843970		2569,86						2569,86
Viso	1873,00	958119,93	1061,72	50611,80	96201,24	7650,07	16758,76	1132276,52

Viešoji įstaiga „Plačiajuostis internetas“ (300149794), Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie Aplinkos ministerijos (288600210) ir Greitosios medicinos pagalbos tarnyba (235042580) yra viešojo sektoriaus subjektai ne mūsų grupės nariai.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą, panaudotą finansinę ir nefinansinę paramą pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7, 8 prieduose nustatytas formas (pridedama).

PRIDEDAMA:

1. Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (1 egz., 4 lapai).
2. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus (1 egz., 2 lapai).
3. P2 Ataskaitinio laikotarpio informacija apie veiklos segmentus, (1 egz., 1 lapas).
4. P3 Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą, (1 egz., 2 lapai) .
5. P4-1 Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą, (1 egz., 2 lapai).
6. P4-2 Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąją vertę, balansinės vertės pasikeitimą, (1 egz., 2 lapai).
7. Informacija apie valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinę vertę, (1 egz., 2 lapai).
8. P5 Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą, (1 egz., 1 lapas).
9. Informacija apie biologinio turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, (1 egz., 1 lapas).
10. P8 Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, (1 egz., 1 lapas).
11. P9 Informacija apie išankstinius apmokėjimus, (1 egz., 1 lapas).
12. P10 Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, (1 egz., 1 lapas).
13. P11 Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, (1 egz., 1 lapas).
14. P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, (1 egz., 2 lapai).
- Informacija apie gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 egz., 1 lapas).
15. Finansavimo sumų likučiai, (1 egz., 1 lapas).
16. P12 Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį (2 egz., 2 lapai).
17. P13 Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį laikotarpį, (1 egz., 1 lapas).
18. P15 Atidėjiniai pagal jų paskirtį (1 egz., 2 lapai).
- Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (1 egz., 1 lapas).
19. P17 Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, (1 egz., 1 lapas).
20. P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos (1 egz., 2 lapai).
21. P22 Informacijos apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas pagal pobūdį pateikiamas žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (1 egz., 1 lapas).
22. P22 Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte, 1 egz., 1 lapas).
23. P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (1 egz., 1 lapas).

24. P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis, (1 egz., 1 lapas).
25. Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių jungtinė finansinė būklės ataskaita (balansas), (1 egz., 1 lapas).

Vadovas

Rokiškio rajono savivaldybės
administracijos direktorius
Valerijus Rancevas



Vyriausiasis buhalteris

Centrinis buhalterinės
apskaitos skyriaus vedėja
Rita Baltakienė

