

## TAURAGĖS PAGALBOS MOKYTOJUI IR MOKINIUI CENTRAS

Įmonės kodas 195450233, Aerodromo g. 6, Tauragė

### AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

#### I. BENDROJI DALIS

Tauragės pagalbos mokytojui ir mokiniui centras yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Tauragės r.savivaldybės biudžeto.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Tauragės r.savivaldybė.

Pagrindinė veikla „Pedagogų kvalifikacija, pedagoginė psichologinė pagalba ir suaugusiųjų mokymas“.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą Luminor Bank AS. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 metų IV ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių įstaiga neturi. (6 VSAFAS 1,3,4,5 priedai)

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius –23. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 20,75 etatai.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

Tauragės pagalbos mokytojui ir mokiniui centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Centras, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą centro direktorės 2012 m. gegužės mėn. 10 d. įsakymu Nr. V-54 .ir „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Informacija apie tai, kaip perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo paveikė įstaigos finansinės būklės ataskaitoje pateikiamą informaciją perėjimo prie VSAFAS dieną, pateikta (7 VSAFAS 3 priedas)

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

Apskaitai tvarkyti naudojama Finansų valdymo ir apskaitos sistemos FVAS programa, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato,

palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

### Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. (13 VSAFAS 1 priedas)

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

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

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

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

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Kitas nematerialusis turtas	3

### Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. (12 VSAFAS 1 priedas)

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

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

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

ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7
3.	Baldai	12
4.	Kitas ilgalaikis turtas	10

### 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. ( 8 VSAFAS 1 priedas)

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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 atiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

### Gautinos sumos

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

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius ( 17 VSAFAS 7 priedas) , o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. ( 20 VSAFAS 4,5 priedai)

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

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

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

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: ( 17 VSAFAS 9 priedas)

a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Įstaiga finansinių įsipareigojimų neturi.

### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti ( 18 VSAFAS 3,4 priedai ).

### **Pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. ( 10 VSAFAS 2 priedas, 6 VSAFAS ).

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

### **Sąnaudos**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. (6 VSAFAS, 24 VSAFAS priedas ir 25 VSAFAS „Segmentai“)

Apskaitoje darbuotojams nepanaudotų kasmetinių atostogų likučių sumos apskaičiuojamos vieną kartą per metus t.yra gruodžio 31 d. stoviu.

### **Turto nuvertėjimas**

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. ( 12,13 VSAFAS 1 priedas )

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai

paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

### **Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. ( 2 VSAFAS 2 priedas, 3 VSAFAS 1 priedas 5VSAFAS 2

priedas) Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

### **Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka) ( 6 VSAFAS) . Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

### **Apskaitos politikos keitimas**

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo ( 1 VSAFAS )

### **Apskaitinių įverčių keitimas**

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių . Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte. ( 1 VSAFAS )

Įstaiga apskaitinių įverčių neturi.

### Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

### III. PASTABOS

**Pastaba Nr. 1.** Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neatlygintinai gavo nematerialaus turto už **0,00** eur. (13 VSAFAS 1 priedas).

2023 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (13 VSAFAS 1 priedas) sudaro **0,00** eur. (programinė įranga, licencija).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turtu nupirko už **363,00** eur., nurašė nematerialaus turto už **4241,21** eur. Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **363** eur.

**Pastaba Nr. 2.** Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio materialaus naujo turto nupirko už **7699** eur., neatlygintinai gavo už **65642,50** eur. nurašė **21290,63** eur. ir perdavė turto savivaldybei už **0,00** eur. (12 VSAFAS 1 priedas).

2023 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro **5707,15** eur. iš jų:

Biuro įranga– **0,00** eur.

Baldai – **2157,65** eur.

Kompiuterinė įranga – **3549,50** eur.

Kitas ilgalaikis turtas– **0,00** eur.

Likutinė vertė ilgalaikio turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **241923,55** eur.

**Pastaba Nr.3.** Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta (8 VSAFAS 1 priede.)

**Pastaba Nr. 4.** Išankstiniai apmokėjimai **0,00** eur. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta (6 VSAFAS 6 priede). Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (eur.)
1.	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	0,00
2.	Kitų ateinančių laikotarpių sąnaudos	90,00
3.		
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>90,00</b>

**Pastaba Nr. 5.** Per vienus metus gautinos sumos **45235,27 eur.** Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta (17 VSAFAS 7 priede). Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (eur.)
1.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	45222,27
2.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekės, turta, paslaugas	13,00
3.		
4.		
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>45235,27</b>

**Pastaba Nr.6.** Kitos gautinos sumos **0,00 eur.**

**Pastaba Nr.7.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai **26820,32 eur.** Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta (17 VSAFAS 8 priede).

2023 m. gruodžio 31 d. Įstaigos banko sąskaitoje (LT204010041600020066) liko nepanaudotų 0,00 eur. biudžeto lėšų.

2023 m. gruodžio 31 d. Įstaigos banko sąskaitoje (LT254010041600080213) liko nepanaudotų **15003,75 eur.** ( įstaigų pravestos lėšos už suteiktas paslaugas).

2023 m. gruodžio 31 d. Įstaigos banko sąskaitoje (LT294010041600285296) liko nepanaudoti **11816,57 eur.** (projekto lėšos).

**Pastaba Nr.8.** Finansavimo sumų likučiai pateikti (20 VSAFAS 4 priede) informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta (20 VSAFAS 5 priede )

**Pastaba Nr.9.** Tiekėjams mokėtinos sumos **842,46 eur.** (17 VSAFAS 12 priedas ).

**Pastaba Nr.10.** Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (17 VSAFAS 12 priedas):

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (eur.)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	840,45
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	0,02
3.	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos (6 %)	
4.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	
5.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	
6.	Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus (profesinės sąjungos nario mokestis)	
	<b>IŠ VISO</b>	<b>840,47</b>

**Pastaba Nr.11.** Sukauptos mokėtinos sumos ( 17 VSAFAS 12 priedas):

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (eur.)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos (t. sk. priskaitymai soc. draudimui)	38546,73
2.	Iš jų sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos.	584,63
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>39131,36</b>

**Pastaba Nr.12.** Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: 0,00 eur..

**Pastaba Nr.13.** Pagrindinės veiklos kitos pajamos (10 VSAFAS 2 priedas). Pajamas **34801 eur.** ( kvalifikacijos kėlimas, psichologinės pagalbos teikimas, STEAM paslaugų teikimas ).

**Pastaba Nr.14.** Finansinės veiklos pajamos (6 VSAFAS 4 priedas). **0,00 eur.**

**Pastaba Nr.15.** Įsipareigojimai, ilgalaikiai atidėjiniai (18 VSAFAS 3,4 priedas) **1377,48 eur.** Ilgalaikių atidėjinių vertė nebuvo diskontuota nes skirtumas nereikšmingas..

**Pastaba Nr.16.** Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (24 VSAFAS priedas, 25 VSAFAS ). Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta **454765,64 eur.** darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (eur.)
1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	435051,25
2.	Išaitinės išmokos sąnaudos	3433,63
3.	Ligos pašalpų sąnaudos	1236,44
4.	Atostogų sąnaudos	7366,67
5.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio sąnaudų	7558,35
6.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo atostogų sąnaudų	119,30
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>454765,64</b>

**Pastaba Nr.17.** Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos (25 VSAFAS). Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (eur.)
1.	Šildymo sąnaudos	4047,65
2.	Elektros energijos sąnaudos	2791,53
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	290,05



4.	Ryšiu paslaugų sąnaudos	2580,57
5.	Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	393,91
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>10103,71</b>

**Pastaba Nr.18.** Kitų paslaugų sąnaudos **54266,15 eur.** (25 VSAFAS) sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (eur.)
1.	Apsaugos paslaugų sąnaudos	1033,52
2.	Kitų paslaugų sąnaudos( atlygis pagal verslo pažymas, paslaugas, spaudinių (prenumeratos) sąnaudos, baudų ir delspinigių sąnaudos, programos org. technikos priežiūros paslaugų sąnaudos, reprezentacinės sąnaudos, kitos paslaugų teikimo sąnaudos)	21846,08
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>54266,15</b>

**Pastaba Nr.19.** Komandiruočių sąnaudas ( 25 VSAFAS) sudaro **1843,19 eur.**

**Pastaba Nr.20.** Kvalifikacijos kėlimo sąnaudas (25 VSAFAS) sudaro **1884,41 eur..**

**Pastaba Nr.21.** Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (25 VSAFAS) sudaro **47323,32 eur.**

**Pastaba Nr.22.** Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos(25 VSAFAS) **35420,03 eur.**

**Pastaba Nr.23.** Grynasis perviršis (4 VSAFAS 1 priedas) – **10758,67 eur.**

PRIDEDAMA:

1. Finansinės būklės ataskaita 2 VSAFAS
2. Veiklos rezultatų ataskaita 3 VSAFAS
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita 4 VSAFAS 1 priedas.
4. Pinigų srautų ataskaita 5 VSAFAS 2 priedas.
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas 6 VSAFAS 4, 6,7,8 priedai.
6. Atsargos 8 VSAFAS 1 priedas.
7. Kitos pajamos 10 VSAFAS 2,3 priedai.
8. Ilgalaikis materialusis turtas 12 VSAFAS 1 priedas.
9. Nematerialusis turtas 13 VSAFAS 1 priedas.
10. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai 17 VSAFAS 7,8,12,13 priedai.
11. Atidėjiniai 18 VSAFAS 3,4 priedas.
12. Finansavimo sumos 20 VSAFAS 4,5,6 priedai.
13. Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas aiškinamajame rašte 24 VSAFAS priedas.
14. Segmentai 25 VSAFAS priedas.

Laikinais atliekanti direktorės pareigas

Lina Obadauskė

Vyr. buhalterė

Svetlana Dapkienė

Tauragės pagalbos mokytojui ir mokiniui centras, 195450233, K. Donelaičio g. 21, Tauragės m., Tauragės r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147368695

D/L: --

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>242.286,55</b>	<b>206.403,63</b>
I	Nematerialusis turtas	P03	363,00	0,00
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		363,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	241.923,55	206.403,63
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		0,00	
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		241.923,55	206.403,63
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>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>75.793,88</b>	<b>59.906,03</b>
I	Atsargos	P08	3.648,29	3.186,17
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		3.648,29	3.186,17
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	90,00	
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	45.235,27	53.506,87
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, turta, paslaugas	P10	13,00	35,50
III.5	Sukauptos gautinos sumos		45.222,27	53.471,37
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	26.820,32	3.212,99
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>318.080,43</b>	<b>266.309,66</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

Tauragės pagalbos mokytojų ir mokinių centras, 195450233, K. Donelaičio g. 21, Tauragės m., Tauragės r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>257.733,21</b>	<b>209.087,68</b>
I	Iš valstybės biudžeto		231.978,40	200.711,69
II	Iš savivaldybės biudžeto		25.754,81	8.102,44
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	0,00
IV	Iš kitų šaltinių		0,00	273,55
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>42.191,77</b>	<b>46.463,31</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1.377,48	5.663,29
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	1.377,48	5.663,29
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		40.814,29	40.800,02
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į 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	842,46	3.293,04
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		840,47	5.861,59
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	39.131,36	31.645,39
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>18.155,45</b>	<b>10.758,67</b>
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		18.155,45	10.758,67
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		7.396,78	-1.185,44
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		10.758,67	11.944,11
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		318.080,43	266.309,66

Laikinai atliekanti direktorės pareigas  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Lina Obadauskė  
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė  
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Svetlana Dapkienė  
(vardas ir pavardė)

Tauragės pagalbos mokytojų ir mokinių centras, 195450233, K. Donelaičio g. 21, Tauragės m., Tauragės r. sav.

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

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147368695  
D/L: --

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>626.685,40</b>	<b>493.545,93</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		591.884,40	476.288,20
I.1	Iš valstybės biudžeto		249.998,47	300.370,65
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		262.030,26	175.629,72
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		79.364,56	3,66
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		491,11	284,17
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		34.801,00	17.257,73
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	34.801,00	17.257,73
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNODOS</b>	<b>P02</b>	<b>-619.279,67</b>	<b>-494.731,19</b>
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-454.765,64	-381.586,09
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-35.420,03	-36.456,98
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-10.103,71	-8.115,83
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-1.843,19	-599,41
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1.884,41	-666,70
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-5.840,37	-1.587,46
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-2.401,55	
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-50.738,62	-35.406,18
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-54.266,15	-30.312,54
XIV	KITOS		-2.016,00	
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>7.405,73</b>	<b>-1.185,26</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNODOS			
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>-8,95</b>	<b>-0,18</b>
<b>F</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>7.396,78</b>	<b>-1.185,44</b>
<b>I</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>7.396,78</b>	<b>-1.185,44</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

\_\_\_\_\_  
Laikinai atliekanti direktorės pareigas  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
Lina Obadauskė  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
Vyr. buhalterė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
Svetlana Dapkienė  
(vardas ir pavardė)