

AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURAS

303259146, V.KUDIRKOS G. 27, NAUJOJI AKMENĖ

2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-12-31

Naujoji Akmenė

I. BENDROJI DALIS

1. Akmenės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, įstaigos kodas 303259146. Biuras buvo įsteigtas savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 17 d. Nr. T – 10 (E) sprendimu, juridinių asmenų registre įregistruotas 2014 m. kovo 7 d. Pagrindinė veikla visuomenės sveikatos priežiūros užtikrinimas.

2. Biuro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.
3. Biuras kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.
4. Biuras filialų ar struktūrinių vienetų neturi.
5. Biure per 2018 metus vidutiniškai dirbo 14 darbuotojų.
6. Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę biuro veiklą, nežvelgiama.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika, patvirtinta biuro direktoriaus 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymu „Dėl Akmenės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro apskaitos politikos patvirtinimo“ Nr. V – 66.

Biuro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų, nėra.

Biuras apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos metodus ir taisykles.

Biuras, tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

1. Subjekto
2. Veiklos tęstinumo
3. Periodiškumo
4. Pastovumo
5. Piniginio mato
6. Kaupimo
7. Palyginimo
8. Atsargumo
9. Neutralumo
10. Turinio viršenybės prieš formą.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai biuro apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu vieną kartą.

Visos operacijos ir įvykiai biuro apskaitoje registruojami eurais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per 2018 finansinius metus apskaitos politikos keitimų nebuvo.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei 0,08 procentai praėjusių metų biuro gautų finansavimo sumų, tai yra 91,67 €.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialus turtas

Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą ir pripažinimo kriterijus, t.y. materialios formos neturintis, nepiniginis turtas. Įstaigos nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias grupes:

1. programinė įranga ir jos licencijos – įsigytos kompiuterių programos, duomenų bazės ir jų naudojimo licencijos;

2. patentai ir licencijos, išskyrus licencijas programinei įrangai;
3. kitas nematerialus turtas – įvairus kitas nematerialusis turtas, atitinkantis nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką, vadovaujantis biuro direktoriaus 2014 – 12 – 01 Nr. V–58 įsakymu „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“ patvirtintais normatyvais, 2014 – 12 – 31 suderintais su Akmenės rajono savivaldybės administracija.

Finansinėse ataskaitose nematerialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Likvidacinė nematerialiojo turto vertė lygi nuliui.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, nurodytus 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas po pirminio pripažinimo apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal turto vienetus, jei jo vertė yra ne mažesnė nei 500,00 € (šis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, transporto priemonėms, kitoms vertybėms) ir biuro veikloje bus naudojamas ilgiau nei vienus metus.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad IMT nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką, vadovaujantis biuro direktoriaus 2014 – 12 – 01 Nr. V–58 įsakymu „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“ patvirtintais normatyvais, 2014 – 12 – 31 suderintais su Akmenės rajono savivaldybės administracija.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURO
ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) EKONOMINIAI
NORMATYVAI**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
I	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	10
4.	Prestižas	10
II	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai(sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio ir gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai.	90
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1	Filmavimo, fotografavimo įrenginiai	4
2.2	Kitos mašinos ir įrenginiai	5
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1	Baldai	7
3.2	Kompiuteriai ir jų įranga	4
3.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
3.4	Kita biuro įranga	5
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
4.1	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Atsargos

Atsargų apskaitai taikomas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo savikaina.

Apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų veikloje savikainą, biuras taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas,, (FIFO) atsargų įkainojimo būdą. Kai atsargos yra sunaudojamos, jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos).

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Šiai grupei priskiriamas inventorių, kuris gali būti naudojamas daugiau negu vieną kartą ir kurio įsigijimo savikaina mažesnė

už minimalią IMT vertę. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Finansinis turtas

Biuras finansinio turto neturi.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Jos registruojamos įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatyta tvarka.

Finansavimo sumos – biuro iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, kitų šaltinių gauti pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir biuro gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas biuro išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą gavus ilgalaikį materialųjį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.

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

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Biuro finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir biuras prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17 -ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių įsipareigojimų biuras neturi. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra:

1. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
2. mokėtinos sumos susijusios su vykdoma veikla:
 - 2.1. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
 - 2.2. sukauptos mokėtinos sumos;
 - 2.3. tiekėjams mokėtinos sumos;
 - 2.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai yra vertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės apskaitos politikoje nustatyti vadovaujantis 10–jame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20–jame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatyta tvarka.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, kai gautos finansavimo sumos pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos, kurios bus apmokamos iš finansavimo sumų. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodoma, kokiai valstybės funkcijai ir kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Pagrindinės veiklos kitomis pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant biurui priskirtas funkcijas. Biuro pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos gautos už suteiktas visuomenės sveikatos mokymo paslaugas, kurios priskirtos pagrindinėms biuro funkcijoms.

Įstaigos kitoms pajamoms priskiriamos turto nuomos pajamos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbtos (suteiktos paslaugos), nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11–ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo 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.

Atidėjiniai

Atidėjinių biuras neformavo.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui nėra.

Segmentai

25–asis VSAFAS „Segmentai“ nustato biuro informacijos apie segmentus pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje tvarką ir principus.

Sąnaudos ir pinigų srautai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Biuro veikla priskiriama sveikatos apsaugos segmentui.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

Nematerialusis turtas (Pastaba Nr. 01)

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota programinės įrangos ir jos licencijos amortizacija (antivirusinė programa) sumoje 73,08 €. Likutinė vertė 43,34 €.

Ilgalaikis materialusis turtas (Pastaba Nr. P 02)

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-ojo VSAFAS 1 priede.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, biure nėra.

IMT laikinai nenaudojamo biuro veikloje nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį biuras įsigijo IMT įsigijimo savikaina – 6505,00 €

Per ataskaitinį laikotarpį biuras nurašė visiškai nusidėvėjusį kompiuterio komplektą (sisteminis blokas, klaviatūra, pelė, vaizduoklis), kurio įsigijimo vertė 738,24 €.

Apskaičiuota IMT nusidėvėjimo 2931,43 €. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nusidėvėjimo suma sudaro – 70341,35 €.

Lentelėje pateikiamas ilgalaikis materialusis turtas, įsigijimo savikaina ir likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	IMT įsigijimo savikaina €.	IMT likutinė vertė
1.	Pastatas	91969,42	31485,27
	Pastatai iš viso:	91969,42	31485,27
2.	Suaugusiojo žmogaus gaivinimo modelis	1610,29	322,08
3.	Mažoji stuburo fiksavimo lenta	347,54	69,49
4.	Nukentėjusiojo gabenimo lovys	480,77	96,12
5.	Nukentėjusiojo gabenimo lenta	434,43	86,88
6.	Foto aparatas Canon EOS 1100D	365,21	0,00
7.	Traumų modeliavimo rinkinys / R 10044	1500,00	1450,00
8.	L.O.P.L. simulatorius	1330,00	1285,66
	Mašinos ir įrenginiai iš viso:	6068,24	3310,23
7.	Nešiojamas kompiuteris Toshiba	881,60	0,00
8.	Nešiojamas kompiuteris DELL Vostro 3568	575,00	563,02
9.	Nešiojamas kompiuteris NB B50-45 EI	498,49	0,00
10.	Stacionarus kompiuteris I (TEO-OEM)	591,61	0,00
11.	Stacionarus kompiuteris I (TEO-OEM)	591,61	0,00

12.	Stacionarus kompiuteris I (TEO-OEM)	591,61	0,00
13.	Stacionarus kompiuteris I (TEO-OEM)	591,61	0,00
14.	Stacionarus kompiuteris I (TEO-OEM)	591,61	0,00
15.	Stacionarus kompiuteris II (TEO-OEM)	630,05	0,00
16.	Nešiojamas vaizdo projektorius	323,08	64,56
17.	Lazerinis daugiafunkcinis spausdintuvas Samsung	513,02	102,60
18.	Kanceliarinė spinta	724,05	310,32
19.	Kanceliarinė spinta 4 dalių	666,13	285,48
20.	Kanceliarinė spinta 2 dalių su lentynomis	344,65	147,60
	Kopijavimo aparatas Canon iRADVC3525i	3100,00	3048,33
	Baldai ir biuro įranga iš viso:	11214,12	4521,91
21.	Organinio stiklo stendas su dirbtinio maisto produktais	762,30	355,32
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas iš viso:	762,30	355,32
	IMT iš viso:	110014,08	39672,73

Biologinis turtas

Biologinio turto biuras neturi.

Trumpalaikis turtas

1. Atsargos (Pastaba Nr. P 03)

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS 1 priede. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai atsargų likučio nėra.

2. Išankstiniai apmokėjimai (Pastaba Nr. P 04)

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS 6 priede.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 245,55 € – iš jų:

1. laikraščių prenumerata – 139,20 € ;
2. patalpų draudimas – 39,87 € ;
3. kito IMT draudimas – 66,48 € ;

3. Per vienerius metus gautinos sumos (Pastaba Nr. P 05)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 17 VSAFAS 7 priede.

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudarė sukaupti atostoginiai – 11188,79 €. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sukauptų atostoginių suma padidėjo 1013,57 €, nes ne visi darbuotojai atostogavo visas priklausančias atostogų dienas.

Finansavimo sumos (Pastaba Nr. P 06)

Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikiama 20-ojo VSAFAS 5 priede.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinių metų pabaigoje – 44933,31 €. Tai sudaro:

1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui (IMT) - 1815,56 € ;
2. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui (IMT) - 31520,07 €;
3. finansavimo sumos iš ES projektams finansuoti lėšų nepiniginiam turtui (IMT) – 11597,68

€.

Trumpalaikiai įsipareigojimai (Pastaba Nr. P 07)

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17 VSAFAS 12 priede.

Sukauptos mokėtinos sumos – tai sukauptos atostoginių sąnaudos – 11188,79 €.

Grynasis turtas (Pastaba Nr. P 08)

Informacija apie grynojo turto pokyčius pateikta 4 ojo VSAFAS 1 priede.

2018-12-31 biuro grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai. Iš visos balansinės turto vertės (60407,19) atėmus įsipareigojimų (11188,79) ir finansavimo sumų balansinę vertę (44933,31) gauname grynąjį turtą sumoje (4285,09).

Veiklos rezultatų ataskaita

Pagrindinės veiklos pajamos (Pastaba Nr. P 09)

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS 1 priede.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 12877,00 €. Tai apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas (higienos įgūdžių , pirmosios pagalbos mokymai ir mokymas apie alkoholio ir narkotikų žalą žmogaus sveikatai).

Kitos veiklos pajamos (Pastaba Nr. 10)

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS 2 priede.

Kitos veiklos pajamos – 898,28 €. Tai apskaičiuotos patalpų nuomos pajamos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos (Pastaba Nr. P 11)

Didžiausias sąnaudų dalis sudaro :

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų – 73,43 % ;

kitų pasalugų – 11,11% ;

atsargų įsigijimo – 8,74 %.

Mažiausias sąnaudų dalis sudaro:

kvalifikacijos kėlimo – 0,51 % ;

komandiruotės – 0,52 % ;

transporto - 0,70 %.

Pinigų srautų ataskaita

Informacija apie pinigų srautus pateikta 5-ojo VSAFAS 2 priede.

Informacija pagal veiklos segmentus

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

Biuro veikla priskiriama sveikatos apsaugos segmentui.

Visuomenės sveikatos stiprinimo specialistė,
atliekanti direktoriaus pareigas



Gitana Ribinskienė

Vyriausia buhalterė



Romualda Valiukaitė