

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Panevėžio m. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. Kodas 301738112 Respublikos g. 68, LT-35173 Panevėžys

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2019 10 07 Nr.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eur, ct

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		59680,55	63391,25
I.	Nematerialusis turtas		947,38	1052,62
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	Nr.1	947,38	1052,62
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		58733,17	62338,63
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		24457,17	24730,17
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		0	0
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		21920,56	23406,58
II.6	Transporto priemonės		4228,33	5074,03
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		0	0
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		8127,11	9127,85
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		97168,09	52614,12
I.	Atsargos		29,76	39,81
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nr.2	29,76	39,81
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	Nr.3	1119,43	636,35
III.	Per vienus metus gautinos sumos		53514,52	11716,44
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,	Nr.4		
III.5	Sukauptos gautinos sumos	Nr.5	53510,52	11716,44
III.6	Kitos gautinos sumos	Nr.6	4	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	Nr.7	42504,38	40221,52
	IŠ VISO TURTO:		156848,64	116005,37

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS		101375,49	99789,83
I.	Iš valstybės biudžeto		2089,77	0
II.	Iš savivaldybės biudžeto		32341,52	25782,79
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizac		66347,32	73410,16
IV.	Iš kitų šaltinių		596,88	596,88
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		49935,60	13102,38
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Nr.8	49935,6	13102,38
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus		4	
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos		477,6	4016,13
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		40191,21	0
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos		9086,25	9086,25
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		176,54	
F.	GRYNASIS TURTAS		5537,55	3113,16
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		5537,55	3113,16
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2424,39	973,96
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3113,16	2139,2
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		156848,64	116005,37

Visuomenės sveikatos specialistė, vykdanči visuomenės sveikatos stiprinimą,
pavarduojanti direktorių

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
 (parašas)

Giedrė Kundrotienė
 (vardas ir pavardė)

Vyriausiasis buhalteris

(vyriausiasis buhalteris, jeigu privaloma pagal teisės aktus)

Asta Plečkaitienė
 (vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklį fondus
(įskaitant socialines apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Panevėžio m. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. Kodas 301738112 Respublikos g. 68., LT-35173 Panevėžys

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA****PAGAL 2019 M. Birželio 30 D. DUOMENIS**

2019 10 07 Nr.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eur, ct.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		333783,21	169677,59
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		331319,01	168211,59
I.1.	Iš valstybės biudžeto		289482,98	158488,33
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		11314,16	8661,33
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		30521,87	961,93
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			100,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		2464,20	1466,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	Nr.9	2464,20	1466,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS		-331358,82	-169213,76
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-266933,31	-159568,44
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-3710,70	-1249,93
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-1968,75	-2009,79
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		-399,57	-341,00
V.	TRANSPORTO		-1161,42	-704,90
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1103,10	-803,80
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOJTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-6896,13	-574,02
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		-108,90	
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-49076,94	-3961,88
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2424,39	463,83
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		2424,39	463,83
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2424,39	463,83
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAZUMOS DALIAI			

Visuomenės sveikatos specialistė, vykdanči visuomenės sveikatos
stiprinimą, pavaduojanti direktoriu

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vyriausiasis buhalteris

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

Giedrė Kundrotienė

(vardas ir pavardė)

Asta Plečkaitienė

(vardas ir pavardė)

3.9 Finansavimo sumos

Išlaidos pavadinimas

Panevėžio m. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras

Im. Kodas 301738112 Respublikos g. 68., LT-35173 Panevėžys

20-oio VSAFAS ..Finansavimo 4 mriedas

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

2019 06 30

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo ne viešojo sektoriaus	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų pasikeitimas (gautinų)	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	1. Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	252285,2	0	0	0	250195,43	0	0	0	0	2089,77
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0	5362,31				5332,55					29,76
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	252285,2	-5362,31			244862,88					2060,01
2.	2. Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	25782,79	17759,74	0	0	0	11201,01	0	0	0	0	32341,52
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	25782,79	2100				2478,24					25404,55
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	17759,74	-2100			8722,77					6936,97
3.	3. Iš Europos Sąjungos, užienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	73410,16	23346,81	0	0	0	30409,65	0	0	0	0	66347,32
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	37608,46					3332,46					34276,00
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	35801,7	23346,81				27077,19					32071,32
4.	4. Iš kitų šaltinių:	596,88	0	0	0	0	0	0	0	0	0	596,88
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0										0,00
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	596,88										596,88
5.	5. Iš viso finansavimo sumų	99789,83	293391,75	0,00	0,00	0,00	291806,09	0,00	0,00	0,00	0,00	101375,49

Visuomenės sveikatos specialistė, vykdanči visuomenės sveikatos stiprinimą, pavaduojanti direktorių

Giedrė Kundrotienė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausiasis buhalteris

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Asta Plečkaitienė

(vardas ir pavardė)



**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS
VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURAS**

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Respublikos 68, LT – 35158 Panevėžys, tel. (8 45) 46 14 06,
el. p. info@panevezysvsb.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 301738112

2019 M. II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-06-30

Panevėžys

I. BENDROJI DALIS

1.1. Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras (toliau – Biuras) įregistruotas 2008 metų birželio 3 dieną.

Biuras registruotas Valstybės įmonės Registrų centro Panevėžio filiale, registracijos Nr. 114571.

Biuro kodas 301738112, teisinė forma: savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Biuro steigėja yra Panevėžio miesto savivaldybė.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. Biuras išlaikomas Valstybės, iš biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos savivaldybės biudžetui.

Metinę atskaitomybę Biuras pateikia Panevėžio miesto savivaldybės finansų ir biudžeto skyriui.

1.2. Biuro direktorės 2019 m. sausio 28 D. įsakymu V-16 Biure patvirtintos 36,5 pareigybės.

2016 m. gruodžio 29 d. Panevėžio miesto Tarybos sprendimu Biure patvirtintos 39 pareigybės. Biuras nuo 2014 sausio 1 d. vykdo mokinių sveikatos priežiūros veiklą Panevėžio miesto bendrojo lavinimo mokyklose, profesinio mokymo mokyklose, ikimokyklinio ugdymo įstaigose. Biure 2019 m. birželio 30 d. dirbo 39 darbuotojai. Visuomenės sveikatos priežiūros specialistės vykdančios veiklą ikimokyklinio ugdymo įstaigose ir įstaigose, kur mokosi bendrojo lavinimo mokiniai, nesant pilnam darbo krūviui (pareigybei – 870 vaikų), dirba nepilną darbo dieną.

1.3. Pagrindinis Biuro veiklos tikslas – rūpintis Panevėžio miesto visuomenės sveikata ir ją stiprinti.

1.4. Biuras neturi savo filialų bei kontroliuojamų subjektų.

1.5. 2019 m. II ketvirtį Biuras nepatyrė finansinės veiklos nuostolio ir neturėjo tokios veiklos pajamų.

1.6. Ilgalaičių įsipareigojimų-indėlių, paskolų, vertybinių popierių neturėjo, nevykdė jokių teisinių ginčų.

II. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Biuras buhalterinę apskaitą veda pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, įsakymais, bei kitais norminiais teisės aktais, kurie užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

2.2. Biuras rengia žemesnio lygio finansinių ataskaitų rinkinį. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.3. 2019 metų II ketvirčio ataskaitų rinkinį sudaro:
finansinės būklės ataskaita;
veiklos rezultatų ataskaita;
aiškinamasis raštas;

2.3.1. Biuro finansinės būklės ataskaitoje pateikti duomenis apie turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą apibūdina Biuro finansinę būklę.

2.3.2. Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami duomenys – pajamos ir sąnaudos – reikalingos Biuro veiklos rezultatams įvertinti.

2.4. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys:
bendroji dalis;
apskaitos politika;
pastabos.

2.5. Biuras taiko tokius apskaitos principus, kurie užtikrina tikslų ir teisingą turto, įsipareigojimų ir sąnaudų vaizdą ir kurie atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Biuras vadovaujasi bendrais apskaitos principais.

2.6. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2.7. Visos ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos eurais ir centais, apvalinant iki dviejų skaitmenų po kablelio.

2.8. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Biuro sąskaitų plano sąskaitose taikant Biuro apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams vykdyti.

III. PASTABOS

3.1. Ilgalaikis turtas, kuris atitinka ilgalaikio turto nustatytus kriterijus, pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose yra parodomas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Per ataskaitinį laikotarpį Biuras neįsigijo naujo ilgalaikio turto. Ilgalaikis turtas ir sukauptas nusidėvėjimas pagal pobūdį priskaitomas ilgalaikio turto sąskaitose ir subsąskaitose pagal VSAFAS (12-ojo VSAFAS, 13-ojo VSAFAS).

Ilgalaikį turtą sudaro nematerialus turtas ir ilgalaikis materialus turtas (Pastaba Nr.1). Nematerialus turtas, kurį sudaro programinė įranga ir jos licenzijos, kurių vertė ataskaitiniu laikotarpiu 947,38 Eur. Ilgalaikį materialų turtą sudaro: pastatai, t.y. Biuro patalpos, esančios adresu Respublikos g.68, Panevėžys, vertė 24457,17 Eur; mašinos ir įrenginiai, vertė 21920,56 Eur, transporto priemonės, įstaigai priklausantis automobilis, vertė 4228,33 Eur, kitas ilgalaikis materialus turtas, vertė 8127,11 Eur.

3.2. Atsargos registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių ir Biuro veiklai reikalingos medžiagos. Per 2019 I pusmetį sunaudotų ir atiduotų naudoti atsargų savikaina sudarė 6893,13 Eur. Atsargos sunaudotos Biuro vykdomose veiklose ir darbo medžiagomis aprūpinant biuro ir mokyklų specialistes (8-ojo VSAFAS). Atsargų likutį įstaigoje sudaro kuras, automobilio baka, sumai 29,76 Eur (Pastaba Nr.2)

3.3. Išankstinių apmokėjimų ir kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis 1119,43 Eur (Pastaba Nr.3). Išankstiniai apmokėjimai 55,34 Eur -už komunalines paslaugas. Ateinančių laikotarpių sąnaudos 311,82 už draudimus (transporto priemonės draudimai bei pastato ir įrangos draudimai, 168,59 Eur video seminarų prenumerata, liepos mėn. atotoginiai 583,68 Eur.

3.4. Sukauptos gautinos sumos 53510,52 Eur: (Pastaba Nr.5), tame skaičiuje 4085,00 Eur. gautinų spec. lėšų iš biudžeto.

Sukauptos gautinos sumos detalizuojamos pagal šaltinius sukauptų finansavimo sumų pažymose atskirais dokumentais.

3.5 Kitos gautinos sumos 4,00 Eur iš savivaldybės biudžeto gautinos sumos (Pastaba Nr.6)

3.6 Pinigų likutis bankų sąskaitose: (Pastaba Nr.7)

- 1) 2 proc. parama 596,88 Eur.
- 2) Valstybės biudžeto lėšos 0,00 Eur.
- 3) Uždirbtos pervestinos lėšos už paslaugas 27,00 Eur.
- 4) Uždirbtos nepervestinos lėšos už paslaugas 812,20 Eur.
- 5) ES lėšomis finansuojamo projekto Nr.08.4.2-ESFA-R-630-51-0004 likutis – 41068,30

Eur.

Operacijos su grynaisiais pinigais nebuvo vykdomos.

3.7 Finansavimo sumos

Biuro gautos finansavimo sumos:

- 1) 146947,12 Eur iš Valstybės biudžeto mokinių sveikatos priežiūros finansavimo;
- 2) 89271,53 Eur iš Valstybės biudžeto visuomenės sveikatos stiprinimo ir stebėsenos finansavimo;
- 3) 14006,54 Eur iš Valstybės biudžeto savižudybių prevencijos finansavimo;
- 4) 2060,01 Eur iš Valstybės biudžeto ES projekto Nr.08.4.2-ESFA-R-630-51-0004 (dalinis finansavimas);
- 5) 7542,61 Eur iš Savivaldybės biudžeto finansavimo;
- 6) 2600,00 Eur. iš Savivaldybės biudžeto savivaldybės lėšomis finansuojamiems projektams;
- 7) 6983,97 Eur iš Savivaldybės biudžeto Europos Sąjungos projektui projekto Nr.08.4.2-ESFA-R-630-51-0004 finansavimui;
- 8) 23346,81 Eur iš Europos Sąjungos projektui projekto Nr.08.4.2-ESFA-R-630-51-0004 finansavimo;
- 9) iš Savivaldybės biudžeto visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų nebuvo gauta.

Visos gautos finansavimo sumos apskaičiuojamos pagal finansavimų sumų šaltinį kitoms išlaidoms subsąskaitose. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti (20-ojo VSAFAS).

Gautos ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

3.8 Trumpalaikiai įsipareigojimai (Pastaba Nr.8) Juos sudaro:

3.8.1 Gautinos pervestinos sumos iš savivaldybės 4,00 Eur;

3.8.2 Tiekėjams mokėtinų sumų likučiai 477,60 Eur, tai- Valstybės biudžeto visuomenės sveikatos stiprinimo ir stebėsenos finansavimo 396,26 Eur. (skolos už paslaugas ir komunalines paslaugas, transporto paslaugas, informacinių technologijų paslaugas); iš mokinių sveikatos priežiūros finansavimo skola tiekėjui -81,34 (už paslaugas, kurą) Eur

3.8.3 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sumai 40191,21 Eur susideda iš: Skolos darbo užmokesčiui sudaro 22822,43 Eur, Soc.draudimui- 9491,53 Eur, gyventojų pajamų mokeskis 7877,25 Eur.

3.8.4 Sukauptas mokėtinas sumas sudaro:

Valstybės biudžeto mokinių sveikatos priežiūros lėšų sumos sukauptiems atostoginiams :

- 1) Mokėtinis socialinio draudimo įmokos 52,99 Eur.
- 2) Sukauptas atostogų rezervas 3654,81 Eur.

Valstybės biudžeto visuomenės sveikatos stiprinimo ir stebėsenos lėšų sumos sukauptiems atostoginiams:

- 1) Mokėtinis socialinio draudimo įmokos 70,33Eur.
- 3) Sukauptas atostogų rezervas 4850,67 Eur.

Savivaldybės biudžeto sukauptų pajamų likutis sudaro:

- 1) Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 6,54Eur.
 - 2) Sukauptas atostogų rezervas 450,91 Eur
- 3.9.4 Kiti trumpalaikiai įsiskolinimai 153,54 Eur įsiskolinimas profsąjungai.

IV. ATIDĖJIMAI

4.1. 2019 m. birželio 30 d. apskaitoje atidėjimų Biuras neturėjo. Atidėjimai pripažįstami ir registruojami tada, kai dėl įvykio praeityje Biuras turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykus, bus reikalingas finansavimas.

V. PAJAMOS

5.1. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimo susijusias operacijas, nurodoma kokioms Valstybės funkcijoms ir kurioms programoms vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Įstaiga iki 2019 m. birželio 30 d. uždirbo 2464,20 Eur pajamų 1648,00 Eur pervesta į savivaldybės biudžetą.

VI. SĄNAUDOS

6.1 Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

6.2. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

6.3. Pagrindinės veiklos sąnaudos:

6.3.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, jos skirstomos į ilgalaikes, trumpalaikes ir išeitines:

Trumpalaikės išmokos registruojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, pripažįstant sąnaudas.

Ilgalaikių išmokų darbuotojams sąnaudos ir įsipareigojimai pripažįstami, atsiradus prievolei mokėti tokias išmokas.

Išaitinė išmoka pripažįstama sąnaudomis tada, kai darbuotojas nutraukia sutartį savo iniciatyva ar darbdavys pasiūlo nutraukti darbo santykius.

6.3.2. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos pripažįstamos apskaitoje ir registruojamos sąskaitos faktūros išrašymo dieną.

6.3.3. Visos sąnaudos ir mokėtinos sumos, kurios priskiriamos pagrindinei veiklai, registruojamos tą mėnesį, kai patiriamos ir yra pagrįstos išrašytais pirminiais dokumentais.

6.3.4. Pridėtinės vertės mokestis pripažįstamas sąnaudomis.

6.4. Visos sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

6.5. Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos perkeliamos į 31 sąskaitą.

VII. APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

7.1. Ataskaitiniame laikotarpyje gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

7.2. Jei apskaitos klaida nėra esminė (neviršija 0,5 proc. gautų finansavimo sumų), jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija.

- 1) Mokėtinis socialinio draudimo įmokos 6,54Eur.
 - 2) Sukauptas atostogų rezervas 450,91 Eur
- 3.9.4 Kiti trumpalaikiai įsiskolinimai 153,54 Eur įsiskolinimas profsajungai.

IV. ATIDĖJIMAI

4.1. 2019 m. kovo 31 d. apskaitoje atidėjimų Biuras neturėjo. Atidėjimai pripažįstami ir registruojami tada, kai dėl įvykio praityje Biuras turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykus, bus reikalingas finansavimas.

V. PAJAMOS

5.1. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimo susijusias operacijas, nurodoma kokioms Valstybės funkcijoms ir kurioms programoms vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Įstaiga iki 2019 m. kovo 31 d. uždirbo 682,00 Eur pajamų (iš jų- 57,00 Eur nepervestinos lėšos, 556,00 Eur pervesta į savivaldybės biudžetą, 69,00 Eur liko nepervesti, nes į įstaigos sąskaitą už mokamas paslaugas pajamos įplaukė paskutinėmis ketvirčio dienomis. Lėšos pervestos savivaldybės biudžetą balandžio mėn.).

VI. SĄNAUDOS

6.1 Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

6.2. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

6.3. Pagrindinės veiklos sąnaudos:

6.3.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, jos skirstomos į ilgalaikes, trumpalaikes ir išeitines:

Trumpalaikės išmokos registruojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, pripažįstant sąnaudas.

Ilgalaikių išmokų darbuotojams sąnaudos ir įsipareigojimai pripažįstami, atsiradus prievolei mokėti tokias išmokas.

Išaitinė išmoka pripažįstama sąnaudomis tada, kai darbuotojas nutraukia sutartį savo iniciatyva ar darbdavys pasiūlo nutraukti darbo santykius.

6.3.2. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos pripažįstamos apskaitoje ir registruojamos sąskaitos faktūros išrašymo dieną.

6.3.3. Visos sąnaudos ir mokėtinis sumos, kurios priskiriamos pagrindinei veiklai, registruojamos tą mėnesį, kai patiriamos ir yra pagrįstos išrašytais pirminiais dokumentais.

6.3.4. Pridėtinės vertės mokestis pripažįstamas sąnaudomis.

6.4. Visos sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

6.5. Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos perkeliama į 31 sąskaitą.

VII. APSKAITOS KLAIŲ TAISYMAS

7.1. Ataskaitiniame laikotarpyje gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

7.2. Jei apskaitos klaida nėra esminė (neviršija 0,5 proc. gautų finansavimo sumų), jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija.

7.3. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

VIII. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

8.1. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudota, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

IX. APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

9.1. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Biuro direktorius.

9.2. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą Biuro vyr.buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

9.3. Biuro direktorius ir vyr.buhalteris pasirašo Biuro finansines ataskaitas.

Visuomenės sveikatos specialistė,
vykdanti visuomenės sveikatos stiprinimą,
pavadojanti direktorių



Giedrė Kundrotienė

Vyr. buhalterė



Asta Plečkaitienė