

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 M. METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

1. Prienų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras (toliau Biuras) įregistruotas 2008 m. rugsėjo mėn. 4 d. Biurui suteiktas kodas 301846675, tai biudžetinė įstaiga.
2. Biuro registracijos adresas: Laisvės a. 12, Prienai, buveinė – Revuonos g. 4, Prienai.
3. Biuro veiklos tikslas – vykdyti savivaldybės teritorijoje Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais reglamentuojamą visuomenės sveikatos priežiūrą. Biuro veiklos sritis – Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais reglamentuojamų visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų organizavimas ir teikimas fiziniams ir juridiniams asmenims Prienų rajono savivaldybės teritorijoje.
4. Kontroliuojantis subjektas – Prienų rajono savivaldybės administracija.
5. Biuras neturi nei filialų, nei struktūrinių vienetų.
6. Biure dirba 13 darbuotojų.
7. Biuras vykdo visuomenės sveikatos priežiūros prevenciją. Gerėjant gyventojų sveikatai, didėja darbo našumas, ekonominis ūkio klestėjimas, kuriama ekonominė produkto vertė, mažėja išlaidos sveikatos priežiūros sektoriuje už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas. Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurioms esant veikia Biuras ir kurios gali paveikti tolesnę Biuro veiklą nėra.
8. Biuro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Metinės ataskaitos už 2023 m. biudžetinius metus pateikiamos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.
9. Biuras apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus: LR buhalterinės apskaitos įstatymas; Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai; Biudžetinių įstaigų įstatymas; Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymas; LR Finansų ministro įsakymas „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ ir kitais teisės aktais.
10. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

11. Biuro parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.
12. Biuras 2009 m. gruodžio 31 d. pasitvirtino apskaitos politiką. Biuro apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Biuras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Nematerialusis turtas

13. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiam turtui priskirtus kriterijus, bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodus.
- 13.1. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.
- 13.3. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitoje.
- 13.4. Viso Biuro nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
- 13.5. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą

turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

13.6. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti vadovaujantis LR finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1K-218 13-ojo VSAFAS 3 priedu, patvirtinti Biuro direktoriaus įsakymu Nr. DV-116 2022 m. rugpjūčio 1 d.

Ilgalaikis materialusis turtas

14. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ilgalaikio turto nuvertėjimo apskaičiavimo metodus ir taisykles.

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

14.2. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

14.3. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

14.4. Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500,00 EUR.

14.5. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

14.6. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

14.7. Registruojant nusidėvėjimą, pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui lygi finansavimo sumų, gautų konkrečiam ilgalaikio materialiojo turto vienetai įsigyti, panaudota dalis. Pagrindinėje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (pvz. atiduoto panaudai turto) - kitos veiklos sąnaudomis.

14.8. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

14.9. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus patvirtintus LR finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1K-217 12-ojo VSAFAS 4 priedu, patvirtinti Biuro direktoriaus įsakymu Nr. DV-116 2022 m. rugpjūčio 1 d.

Atsargos

15. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

15.1. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

15.2. Atsargos apskaitomos taikant FIFO metodą.

15.3. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

15.4. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

16. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis

turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Biuras ilgalaikio finansinio turto neturi.

16.1. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių, gavus pinigus už suteiktas paslaugas ir kt.

16.2. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su Biuro vykdoma veikla.

Gautinos sumos

17. Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

17.1. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

17.2. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

18. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

18.1. Finansavimo sumos Biuro – iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Biuro nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Biuro gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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

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

18.4. 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.

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

Pajamos

19. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

19.1. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

19.2. Finansavimo pajamos Biuro apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir panaudotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

19.3. Finansavimo pajamomis nepiniginiam turtui pripažįstama ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu t.y. kiek turto nudėvima (amortizuojama), nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

19.4. Finansavimo pajamomis kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstama ta finansavimo sumų dalis atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį suma.

19.5. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog biuras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

19.6. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

19.7. Biuras gavęs įplaukų už atliktas paslaugas (vykdomus privalomuosius mokymus), jas

perveda į savivaldybės biudžetą.

19.8. Pagal pateiktą paraišką, biuras turi teisę susigrąžinti įplaukas.

19.9. Šios įplaukos, pagal biuro direktoriaus patvirtintą sąmatą, naudojamos biuro išlaidoms finansuoti.

Sąnaudos

20. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11–ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų susijusių su turto, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

20.1. 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 neįmona tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį ataskaitinį laikotarpį, kada buvo patirtos.

20.2. Sąnaudos pripažįstamos pagal sąskaitas faktūras, mokėjimo žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus dokumentus.

20.3. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose. Pagal sąnaudų grupes.

20.4. Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą metuose, metų pabaigoje. Metų eigoje atostogų išmokos registruojamos į sąnaudas.

Turto nuvertėjimas

21. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8–ajame VSAFAS „Atsargos“, 17–ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22–ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

21.1. 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, Biuras nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

21.2. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

21.3. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

21.4. Kai vėlesnį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

21.5. 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

22. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18–ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

22.1. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Prienų rajono savivaldybės administracijos finansų skyriaus nustatytos datos.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

23. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25–ajame VSAFAS „Segmentai“.

23.1. Biuras apskaitą tvarko pagal veiklos segmentus. Segmentai – biuro pagrindinės veiklos dalys, pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar daugiau Biuro teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją .

23.2. Biuro veikla priskiriama Sveikatos apsaugos segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

24. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

24.1. Biuras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia biuro finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitinių įverčių keitimas

25. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitos klaidų taisymas

26. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

26.1. Esminė klaida laikoma 0,5 % nuo gautų finansavimo sumų.

III. PASTABOS

Segmentai

27. Informaciją pagal veiklos segmentus pateikiame pagal 25 VSAFAS „Segmentai“ pateiktą priedą (**Pastaba Nr. 2**).

27.1. Sveikatos apsaugos segmentui priskiriamos visos pagrindinės veiklos sąnaudos.

28. Biure pagal panaudos sutartį gauta turto:

28.1. iš Prienų rajono savivaldybės administracijos ilgalaikis materialusis turtas (Patalpos esančios stomatologinėje poliklinikoje, Revuonos g. 4, Prienai, b. plotas 114,22 kv. m., unik. Nr. 6999-2001-4016)- turto vertė 7 713,19 EUR (Patalpos esančios Revuonos g. 4, Prienai, plotas 13,89 kv. m., unik. Nr. 6999-2001-4016, registro nr. 20/176440)-turto vertė 952,75 EUR (Patalpos esančios Laisvės a. 9A, Prienų m. plotas 20,49 kv. m., unik. Nr. 6996-8001-8014, registro Nr. 20/216757) - turto vertė 910,03 EUR.

28.2 iš Higienos instituto gauta kompiuteriai ir kompiuterinė įranga – 7960,59 EUR. Panaudos sutartis sudaryta 5 metams.

Nematerialusis turtas

29. Biuras turi dvi nematerialiojo turto grupes – Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės sudaro 0 EUR. Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija sudaro 0 EUR.

29.1. Licencijai naudingumo tarnavimo laikas - 3 metai.

29.2. Programinei įrangai naudingumo tarnavimo laikas – 3 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas

30. Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) apskaita aprašyta apskaitos politikoje, kuri ataskaitiniais metais nebuvo keista.

30.1. Biure yra šios IMT grupės – transporto priemonės (lengvasis automobilis) likutinė vertė – 0,00 EUR, baldai ir biuro įranga likutinė vertė 0,00 EUR, kitas ilgalaikis materialusis turtas-22 145,86 EUR.

30.2 Nustatytas naudingumo tarnavimo laikas: transporto priemonės (lengvasis autom.) – 10 m.

30.3. Nustatytas naudingumo tarnavimo laikas: kitas ilgalaikis materialusis turtas – 10 m.

Atsargos

31. Biure atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:
- 31.1.1. Medžiagas ir žaliavas,
 - 31.1.2. Ūkinis inventorių,
 - 31.2. Atsargų apskaita nustatyta apskaitos politikoje. Įsigytos atsargos įvertintos įsigijimo savikaina, parduotos grynąja realizavimo verte.
 - 31.3. Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-to VSAFAS 1 priede nustatytą formą (**Pastaba Nr. 8**).
 - 31.4. Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių sumažinta ar atkurta atsargų vertė, nebuvo.
 - 31.5. Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis, neturime.
 - 31.6. Strateginių ir neliečiamų atsargų neturime.
 - 31.7. Ilgalaikio materialiojo ar biologinio turto skirtu parduoti nėra.
 - 31.8. Įsigyta medžiagų ir žaliavų, įvairaus ūkinio inventoriaus už 24 283,81 EUR. Neatlygintinai gauta iš Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos testų už 11 451,00 EUR. Gauta parama iš Birštono mineralinei vandenys ir Ko, UAB už 44,16 EUR
 - 31.9. Likusi atsargų dalis 2 290,63 EUR, tai yra medžiagų įsigijimo savikainos, kuro, degalų tepalų įsigijimo savikainos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Išankstiniai apmokėjimai

32. Biure išankstiniai apmokėjimai grupuojami į:
- 32.1.1. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
 - 32.1.2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos.
 - 32.2. Išankstiniai mokėjimai tiekėjams 0,26 EUR (Spec. 1.)
 - 32.3. Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro automobilio draudimas, kompiuterių draudimas (2023 m.) 294,94 EUR (Spec. 1.)
 - 32.4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-to VSAFAS 6 priede nustatytą formą (**Pastaba Nr. 9**).

Per vienerius metus gautinos sumos

33. Per vienerius metus gautinos sumos Biure grupuojamos:
- 33.1. gautinos finansavimo sumas.
 - 33.1.1. Šioje grupėje rodomi gautini asignavimai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų,
 - 33.1.2. gautinos sumos už suteiktas paslaugas.
 - 33.1.2.1. Šioje grupėje rodomos lėšos už suteiktas paslaugas (vykdomus privalomuosius mokymus).
 - 33.2. Sukauptas gautinos sumas.
 - 33.2.1. Šioje grupėje rodomos sukauptos pajamos už einamuoju laikotarpiu suteiktas paslaugas, kai apmokėjimas bus įvykdytas ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.
 - 33.2.1.1. Sukauptas gautinas sumas sudaro: sukauptos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pajamos 16 289,85 EUR (atostoginių kaupiniai); sukauptos finansavimo pajamos 58,52 EUR; kitos sukauptos pajamos 98,87 EUR.
 - 33.3. Kitos gautinos sumos.
 - 33.3.1. Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.
 - 33.4. Informacija apie per vienus metus gautinų sumų savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę pateikta pagal 17-to VSAFAS 7 priede pateiktą formą (**Pastaba Nr. 10**).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

34. Biure pinigai ir pinigų ekvivalentai grupuojami į:
- 34.1. pinigai iš valstybės biudžeto.
 - 34.1.1. Šioje grupėje rodomi iš valstybės biudžeto gauti asignavimai (visuomenės sveikatos

priežiūros veiklai vykdyti Sveikatos apsaugos ministerijos skirtos lėšos).

34.2. Pinigai iš savivaldybės biudžeto.

34.2.1. Iš savivaldybės biudžeto skirti asignavimai Biuro veiklai.

34.3. Pinigai iš kitų šaltinių:

34.3.1. iš kitų šaltinių gautų pinigų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

34.4. Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 98,87 EUR. (**Pastaba Nr.11**)

Finansavimo sumos

35. Finansavimo sumos biure grupuojamos:

35.1. Nepiniginiam turtui.

35.1.1. Šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES finansinės paramos ar kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, iš kurių įsigytas ilgalaikis turtas ir atsargos.

35.2. Kitoms iškaidoms.

35.2.1. Šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES finansinės paramos ar kito finansavimo šaltinio finansavimo sumos, skirtos einamosioms išlaidoms dengti.

35.3. Informaciją apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiame pagal 20-to VSAFAS 4 priede pateiktą formą (**Pastaba Nr. 12**).

35.4. Informaciją apie finansavimo sumų likučius pateikiame pagal 20-to VSAFAS 5 priede pateiktą formą. Finansavimo sumų likutis 23 578,68 EUR, iš kurių 2 953,90 EUR valstybės biudžeto lėšos, 152,74 EUR savivaldybės biudžeto lėšos ir 20 472,04 EUR ES projekto lėšos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

36. Trumpalaikės mokėtinos sumos.

36.1. Straipsnyje tiekėjams mokėtinos sumos rodomos mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas:

36.1.1. mokėtina suma už ryšių paslaugas 37,96 EUR (valstybės biudžeto lėšos);

36.1.2. mokėtina suma už komunalines paslaugas 20,56 EUR (valstybės biudžeto lėšos);

36.2. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro:

36.2.1. Sukauptos atostoginių sąnaudų 16 289,85 EUR;

36.2.2. Kitos sukauptos mokėtinos sumos 98,87 EUR.

36.3. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

36.3.1. Kitų trumpalaikių įsipareigojimų Biuras neturi.

36.4. Informaciją apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiame pagal 17-to VSAFAS 12 priede pateiktą formą (**Pastaba Nr. 17**).

36.5. Informaciją apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta pateikiame pagal 17-to VSAFAS 13 priede pateiktą formą (**Pastaba Nr. 24**).

Pagrindinės veiklos sąnaudos

37. Sąnaudų apskaita, aprašyta apskaitos politikoje, ataskaitiniais metais keista nebuvo.

37.1. Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuojamos:

37.1.1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

37.1.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudas sudaro pagal darbo sutartis mokamas darbuotojams atlyginimas, atostoginiai, pagal kitas nei darbo sutartis (autorines) mokamas atlygis, darbdavio socialinės išmokos (už 2 pirmas nedarbingumo dienas mokamas iš darbdavio lėšų), išėtinės išmokos.

37.1.1.2. Darbo užmokesčio sąnaudos – 237 592,70 EUR (etatų sąraše nurodytiems darbuotojams). (**Pastaba Nr.22**)

37.1.1.3. Socialinio draudimo sąnaudas – 3 652,75 EUR (darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus koeficientus).

37.1.1.4. Per ataskaitinį laikotarpį biure vidutiniškai dirbo 13 darbuotojų.

37.1.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, tai viso ilgalaikio turto naudojamo biuro

veikloje sąnaudos. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų priskaityta – 3 243,58 EUR.

37.1.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos - 3 350,66 EUR.

37.1.4. Komandiruočių sąnaudos – 2 885,40 EUR (darbuotojų kelionės, dienpinigių sąnaudos ir kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos, kompensacija degalų įsigijimo išlaidoms padengti darbuotojų kelionei nuo Biuro iki mokyklos).

37.1.5. Transporto sąnaudos - 1 463,50 EUR (kuro sąnaudos, automobilio draudimas ir remontas, padangų montavimas ir keitimas).

37.1.6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 2 300,00 EUR (darbuotojų profesinės kvalifikacijos, žinių tobulinimo sąnaudos).

37.1.8. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 200,00 EUR.

37.1.9. Nuvertėjimų ir nurašytų sumų ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

37.1.10. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 35 784,06 EUR, tai Biuro veikloje sunaudotų atsargų (sunaudotos atsargos renginiams biuro veiklai ir atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus) savikaina.

37.1.11. Kitų paslaugų sąnaudos – 68 057,16 EUR, t. y. paslaugų įsigijimo sąnaudos samdant lektorius savižudybių ir psichikos sveikatos kompleksinės pagalbos teikimo konsultacijoms, nežinybinė apsauga, valytojos paslaugos, fizikiniai matavimai, spausdintuvo kasečių pildymas ir kitos paslaugos.

37.1.12. Kitos sąnaudos - 600,00 EUR, t. y. Lietuvos visuomenės sveikatos asociacijos mokesčiai, Savivaldybių visuomenės sveikatos biurų asociacijos mokesčiai.

Pagrindinės veiklos pajamos

43. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

43.1. Šiame straipsnyje rodomos Biuro uždirbtos pajamos vykdant pagrindinę veiklą.

43.1.1. Pagal turimas licencijas Biuras vykdo mokymus pagal: Privalomojo pirmosios pagalbos mokymo programą, Privalomojo higienos įgūdžių mokymo programą, Privalomojo mokymo apie alkoholio ir narkotikų žalą žmogaus sveikatai mokymo programą. Mokamų paslaugų kainos patvirtintos Prienų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gegužės 23 d. sprendimu Nr. T3-161 ir 2019 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. T3-275.

43.1.2. Biuras už teikiamas paslaugas uždirbo 6 980,70 EUR.

43.1.3. Kitos veiklos Biuras nevykdo, pajamų neuždirba.

43.2. Informaciją apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiame pagal 10-to VSAFAS 2 priede pateiktą formą (**Pastaba Nr. 21**).

Sukauptas perviršis (deficitas)

44. **Finansinės būklės ataskaitoje** sukauptą perviršį sudaro:

Trumpalaikis turtas 98,87 EUR (įplaukos už paslaugas) 295,20 EUR (ateinančių laikotarpių sąnaudos) + 857,81 EUR (atsargų likutis (sp. I.)) = 1 251,88 EUR.

Direktorė

Asta Gataveckienė