2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

2 priedas

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

Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. kodas 301592593, ,

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS

2017.03.14 Nr.FBA/2016-4

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2016-12-31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2015-12-31
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		**6943,57**	**8178,84**
I.	Nematerialusis turtas		214,02	585,19
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas		214,02	585,19
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		0,00	0,00
I.5	Prestižas		0,00	0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
II.1	Žemė		6729,55	7593,65
II.2	Pastatai		0,00	0,00
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		0,00	0,00
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		0,00	0,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		0,00	0,00
II.6	Transporto priemonės		0,00	0,00
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0,29	2095,94
II.8	Baldai ir biuro įranga		0,00	0,00
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		3522,68	5497,42
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		3206,58	0,29
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		0,00	0,00
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
B.	**BIOLOGINIS TURTAS**		0,00	0,00
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**0,00**	**0,00**
..	Atsargos		**5340,68**	**6261,31**
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		69,81	73,39
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		0,00	0,00
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		69,81	73,39
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0,00	0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00	0,00
II.	Išankstiniai apmokėjimai		0,00	0,00
III.	Per vienus metus gautinos sumos		502,16	466,41
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		4562,76	3971,05
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0,00	0,00
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,00	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		0,00	0,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos		0,00	0,00
III.6	Kitos gautinos sumos		4562,76	3971,05
IV.	Trumpalaikės investicijos		0,00	0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		0,00	0,00
	IŠ VISO TURTO:		205,95	1750,46
D.	**FINANSAVIMO SUMOS**		**12284,25**	**14440,15**
			7288,48	**10184,92**

I.	Iš valstybės biudžeto		467,47	1080,59
II.	Iš savivaldybės biudžeto		335,79	570,48
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		6279,27	8438,29
IV.	Iš kitų šaltinių		205,95	95,56
E.	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**4562,76**	**3971,05**
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4562,76	3971,05
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0,00	0,00
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,00	0,00
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0,00	0,00
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		0,00	0,00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		0,00	0,00
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		0,00	0,00
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		0,00	0,00
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,00	0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		190,98	1,05
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		0,00	0,00
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		4371,78	3970,00
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
F.	**GRYNASIS TURTAS**		**433,01**	**284,18**
I.	Dalininkų kapitalas		0,00	0,00
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas		0,00	0,00
II.2	Kiti rezervai		0,00	0,00
III.	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	0,00
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		433,01	284,18
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		432,94	284,11
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		0,07	0,07
G.	**MAŽUMOS DALIS**		**0,00**	**0,00**
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		**12284,25**	**14440,15**

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Ramutė Kunigiškienė
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Julija Šubonienė
(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. kodas 301592593, ,

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS
2017-03-14 Nr.VRA/2016-4

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2016.01.01 - 2016.12.31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2015.01.01 - 2015.12.31
A.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**159106,06**	**151261,82**
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		156609,58	147576,86
I.2.	Iš valstybės biudžeto		82469,74	83835,11
I.3.	Iš savivaldybių biudžetų		21061,26	14201,84
I.4.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		51151,63	48404,50
II.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1926,95	1135,41
III.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0,00	0,00
III.1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		2496,48	3684,96
III.2.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		2496,48	3684,96
B.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0,00	0,00
I.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**		**158957,23**	**151234,12**
II.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		82889,90	80159,37
III.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		6008,72	5997,00
IV.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		3408,59	3692,33
V.	KOMANDIRUOČIŲ		18,60	16,61
VI.	TRANSPORTO		1198,16	1038,64
VII.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		419,12	637,18
VIII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		75,58	15167,70
IX.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		0,00	0,00
X.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		49842,01	27209,59
XI.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		0,00	0,00
XII.	NUOMOS		0,00	0,00
XIII.	FINANSAVIMO		0,00	0,00
XIV.	KITŲ PASLAUGŲ		14996,55	16259,19
C.	KITOS		100,00	1056,51
D.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**148,83**	**27,70**
I.	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**0,00**	**0,00**
II.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
E.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0,00	0,00
F.	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**		**0,00**	**0,00**
G.	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**		**0,00**	**0,00**
H.	**PELNO MOKESTIS**		**0,00**	**0,00**
I.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**148,83**	**27,70**
J.	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**		**0,00**	**0,00**
I.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**148,83**	**27,70**
II.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		0,00	0,00
	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		0,00	0,00

Direktorė Ramutė Kunigiškienė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Vyr. buhalterė (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))	(parašas)	Julija Šubonienė (vardas ir pavardė)

4

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

(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

(Eur)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį [2016.01.01 - 2016.12.31]									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			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 perdavimo ne viešojo sektoriaus	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	**Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):**	**1 080,59**	**95 140,68**	**0,00**	**0,00**	**13 499,06**	**0,00**	**82 254,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**467,47**
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	867,79	2 213,75	20 905,48	0,00	13 443,55	0,00	10 109,05	0,00	0,00	0,00	434,42
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	212,80	92 926,93	-20 905,48	0,00	55,51	0,00	72 145,69	0,00	0,00	0,00	33,05
2.	**Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių**	**570,48**	**20 449,86**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20 684,55**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**335,79**
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	570,48	1 072,68	0,00	0,00	0,00	0,00	1 359,04	0,00	0,00	0,00	284,12
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	19 377,18	0,00	0,00	0,00	0,00	19 325,51	0,00	0,00	0,00	51,67
3.	**Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansvimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):**	**8 438,29**	**125 487,11**	**0,00**	**0,00**	**76 494,50**	**0,00**	**51 151,63**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6 279,27**
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	8 438,29	0,00	118 515,52	0,00	76 179,98	0,00	44 494,56	0,00	0,00	0,00	6 279,27
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	125 487,11	-118 515,52	0,00	314,52	0,00	6 657,07	0,00	0,00	0,00	0,00

4.	**Iš kitų šaltinių:**	**95,56**	**2 037,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 926,95**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**205,95**
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	95,56	2 037,34	0,00	0,00	0,00	0,00	1 926,95	0,00	0,00	0,00	205,95
5.	**Iš viso finansavimo sumų**	**10 184,92**	**243 114,99**	**0,00**	**0,00**	**89 993,56**	**0,00**	**156 017,87**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7 288,48**

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

I. BENDROJI DALIS

Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras (toliau –Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, įregistruota valstybinės įmonės registrų centre.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Lazdijų rajono savivaldybė.

Įstaiga įregistruota 2008 m. kovo mėn. 07 d., įmonės kodas 301592593

Įstaigos pagrindinė veikla : visuomenės sveikatos priežiūra, vaikų ir moksleivių pirminė visuomenės sveikatos priežiūra, visuomenės sveikatos stiprinimas ir ugdymas.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių įstaiga neturi.

2010 m. gegužės 4 d. pasirašyta projektos „Visuomenės sveikatos biuro paslaugų infrastruktūros Lazdijuose plėtra“ projekto kodas Nr.VP3-2,1-SAM-R-11-002 finansavimo ir adminstravimo sutartis su Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija ir VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra. Pagal minėtą sutartį užbaigti rekonstrukcijos darbai ir patalpos pradėtos eksplotuoti. Įstaiga dirba rekonstruotose patalpose.

Įstaigoje dirba 14 darbuotojų, tame skaičiuje: 3 - administracijos darbuotojai, mitybos specialistas, 3 - visuomenės sveikatos priežiūros specialistai, 5 - mokyklų visuomenės sveikatos priežiūros specialistai, ūkio dalies specialistas, valytoja.

2015m. balandžio mėn. pradėtas vykdyti projektas „Sveikatos priežiūros paslaugų teikimo mokyklose ir ikimokyklinio ugdymo įstaigose gerinimas Lazdijų rajono, Druskininkų, Alytaus rajono ir Kalvarijos savivaldybėse“. 2016m. rugpjūčio mėn. Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras projektą baigė vykdyti.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi 2009 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką.

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

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1) valstybės funkciją;
2) programą;
3) lėšų šaltinį;
4) valstybės 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.
Naudojama buhalterinė programa „myLOBster Trade".

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos nuo 2015m. sausio 1 dienos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta - eurais.

Vadovaujantis Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita
2. Veiklos rezultatų ataskaita
3. Pinigų srautų ataskaita
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Ataskaitų formos nurodytos VSAFAS ir yra privalomos.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingumo 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 -0,29 euro.

Neatlygtinai 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 lito verte.

Neatlygtinai 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.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo sąnaudos pripažįstamos nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šios sąnaudos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 1 metų laiką.

Biudžetinė įstaiga nuo 2010-01-01 pagal savivaldybės 2009-11-04 įsakymą Nr. AV-1267 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų nustatymo" skaičiuoja nusidėvėjimą pagal pateiktus normatyvus.

Įstaigos nematerialusis turtas aptariamas pastabose (Pastaba Nr. 3) ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas" 1 priede.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 12-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

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 - 0,29 euro.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis 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 ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro 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, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus pagal savivaldybės 2009-11-04 įsakymą Nr. AV-1267 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų nustatymo“ .

Nuo 2015m. sausio 1 dienos įstaigoje taikoma minimali ilgalaikio turto vertė - 500 Eur.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po to, kai turtas pradedamas eksploatuoti.

Kai įstaigoje apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiui materialiam turtui požymių, šis turtas nurašomas.

Įstaigoje turimas reikšmingas materialusis turtas aptariamas pastabose (Pastaba Nr.4). ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

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.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąją realizavimo verte.

Atsargas įstaigoje sudaro žaliavos, medžiagos ir ūkinis inventorius.

Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedamos gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu išlaidos. Atsargų gabenimo, sandėliavimo ir kitos išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis, tą laikotarpį kai buvo patirtos.

Atsargos įsigytos užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos pirkimo dieną galiojančiu oficialiu Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta ir užsienio valiutos keitimo kursiniu santykiu.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje kiekine ir vertine išraiška.

Įstaigoje atsargos aptariamos pastabose (pastaba Nr. 8) ir 8-ojo VSAFAS“Atsargos“ 1 priede.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdytos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Įstaiga finansinio turto neturi.

Išankstiniai apmokėjimai

Įstaigos išankstiniai apmokėjimai aptariami pastaboje (Pastaba Nr.9) ir 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas 6 priede.

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

Debitoriniai įsiskolinimai yra laikomi abejotinais, jei įstaiga negali jų susigrąžinti praėjus ne mažiau kaip vieneriems metams nuo skolos atsiradimo.

Gautinos sumos įstaigoje aptariamos pastaboje (Pastaba Nr.7) ir 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 7 priede.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose:

Įstaigos laikomi pinigai banko sąskaitoje aptariami pastaboje (Pastaba Nr.8) ir 17ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 8 priede.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Įstaigos finansavimo sumos aptariamos pastabose (Pastaba Nr.9). ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos" 4 priede bei 5 priede.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

a.ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;

b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Įstaigos kitų trumpalaikių įsipareigojimų būklės aptariamos pastabose (Pastaba Nr.10) ir 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 12 priede.

Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas aptariamas pastaboje (Pastaba Nr.11) ir 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita" 1 priede.

Finansavimo pajamos

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

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

Finansavimo pajamos įstaigoje aptariamos pastabose (Pastaba Nr. 21). ir 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita" 2 priede.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 2015 m. – 2815 Eur. 34 Eur. cnt.

Pagrindinės veiklos 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 konkrečiu pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos aptariamos pastabose (Pastaba Nr.22). ir 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos" 2 priede.

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.

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

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.

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 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutos keitimo kursą.

Ataskaitose neatspindėtos teisės ir įsipareigojimai.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose, kadangi tokių įsipareigojimų suma negali būti patikimai nustatyta arba nėra tikėtina, kad juos reikės vykdyti.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Apskaitos politikos ir apskaitos verčių keitimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Pastaba Nr. 2. Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25-ojo VSAFAS „Segmentai" priede.

Pastaba Nr.3. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio nematerialaus turto neįsigijo

2016 m. gruodžio 31d. įstaigos veikloje naudojamo nematerialaus turto įsigijimo savikaina sudaro 715 Eur. 36 Eur. cnt. (programinė įranga).

Pastaba Nr.4. Ilgalaikis materialus turtas. 2016m. įstaiga ilgalaikio materialaus turto įsigijo už 4773,45Eur. iš projekto „Sveikatos priežiūros paslaugų teikimo mokyklose ir ikimokyklinio ugdymo įstaigose gerinimas Lazdijų rajono, Druskininkų, Alytaus rajono ir Kalvarijos savivaldybėse" lėšų.

Eil.nr.	Ilgalaikio turto pavadinimas	Mato vnt.	Finansavimo šaltiniai		Suma viso, Eur.
			Valstybės biudžetas-15%, Eur.	Užsienio valstybės-85%, Eur.	
1	Multimedija su pakabinamu ekranu (komplektas)	1	118,88	673,67	**792,55**
2	Fotoaparatas su atminties kortele	1	101,64	575,96	**677,60**
3	Žaizdų modelis	2	219,60	1244,50	**1464,10**
4	Nukentėjusio gabenimo lenta	1	88,93	503,97	**592,90**
5	Nukentėjusiojo gabenimo lovys	1	81,67	462,83	**544,50**
6	Mažoji stubiuro fiksavimo lenta	1	105,27	596,53	**701,80**
Suma viso, Eur.			**715,99**	**4057,46**	**4773,45**

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį atsispindi 12 VSAFO 1 priede.

Pastaba Nr. 5. Atsargos. Informacija apie atsargų judėjimą pateikta 8-ojo VSAFO 1 priede. Iš žemiau pateiktos lentelės , kurioje atsispindi atsargų įsigijimas pagal finansavimo šaltinius, matome, kad įstaiga daugiausia įsigijo įvairių priemonių vykdydama projektą „Sveikatos priežiūros paslaugų teikimo mokyklose ir ikimokyklinio ugdymo įstaigose gerinimas Lazdijų rajono, Druskininkų, Alytaus rajono ir Kalvarijos savivaldybėse".

Atsargų apyvarta per 2016m. (Eur.)

Lėšų šaltinis	**Likutis 2015-12-31d.**	**Įsigyta**	**Nurašyta**	**Perkelta į užbalansį**	**Likutis 2016-12-31d.**
Savivaldybės biudžetas		1072,68	1002,87		**69,81**
Deleguotos lėšos (valstybės biudžetas)	73,39	2204,78	2278,17		**0**
Biudžetinių įstaigų pajamos		316,40	316,40		**0**
Tarptautiniai fondai-85% (projekto lėšos)		39684,72		39684,72	**0**
Valstybės biudžetas-15% (projekto lėšos)		7003,17		7003,17	**0**
VISO:	**73,39**	**50281,75**	**3597,44**	**46687,89**	**69,81**

Pastaba Nr. 6. Išankstiniai apmokėjimai – 502,16 Eur. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFO 6 priede. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur.)
1	Automobilio draudimas	208
2	Spaudos prenumerata	269,16
3	Įmonių turto draudimas	25
	Iš viso:	**502,16**

Pastaba Nr.7. Sukauptos gautinos sumos 4562,76 Lt. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFO 7 priede. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudaro:

Sukauptos gautinos sumos	**Likutis 2016-12-31d.**
Sukauptos gautinos sumos už priskaičiuotas kitas išlaidas	*190,98*
Sukauptos gautinos sumos už sukauptas atostoginių sąnaudas	*3337,74*
Sukauptos gautinos sumos už sukauptas valstybinio socialinio draudimo sąnaudas	*1034,04*
Viso:	***4562,76***

Pastaba Nr. 8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 205 Eur. 95 Eur. cnt. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFO 8 priede.

2016 m. gruodžio 31 d. įstaigos banko sąskaitoje :

Atsiskaitomoji sąskaita	Suma	Finansavimo šaltinis
LT854010042200109784	205,95	Kiti šaltiniai

Pastaba Nr. 9. Finansavimo sumos – 243114 Eur. 99 Eur. cnt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFO 4 priede.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro (20-ojo VSAFO 5 priedas):

1. Iš valstybės biudžeto – 467 Eur. 47 Eur. cnt.
2. Iš savivaldybės biudžeto - 335 Eur. 79 Eur. cnt.
3. Iš Europos Sąjungos bei tarptautinių fondų - 6279 Eur. 27 Eur. cnt.
4. Iš kitų šaltinių - 205 Eur. 95 Eur. cnt.

Pastaba Nr. 10.1. Tiekėjams mokėtinos sumos už prekes bei paslaugas 190 Eur. 98 Eur. centai. Informacija pateikiama 17-ojo VSAFO 12 priede.

Eil. Nr.	Tiekėjai	Suma
1	AB „TEO LT‘	22,35
2	UAB „Tele 2“	26,84
3	VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	56,83
4	UAB „Imlitex“	33,69
5	AB „Energijos skirstymo operatorius“	40,27
6	UAB „Lazdijų sveikatos centras“	11
	Iš viso	**190,98**

2. Sukauptos mokėtinos sumos 4371 Eur. 78 Eur.cnt. Atostoginių sąnaudos apskaitomos vienoje sąskaitoje kartu su soc. draudimo priskaitymais.(9 priedas).

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma
1	Sukauptos atostoginių sąnaudos	3337,74
2	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	1034,04
	Iš viso:	**4371,78**

Pastaba Nr.11. Grynasis turtas 148 Eur. 83 Eur. cnt. Informacija apie einamųjų metu perviršį pateikta „Grynojo turto pokyčių ataskaitoje“

Pastaba Nr. 12. Pagrindinės veiklos pajamos – 159106 Eur.06 Eur. cnt. Kitos veiklos pajamos 0 Lt.

Informacija apie finansavimo pajamas pateikiama Veiklos rezultatų ataskaitoje .

Pastaba Nr.13. Pagrindinės veiklos sąnaudos – 158957 Eur. 23 Eur.cnt. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikiama Veiklos rezultatų ataskaitoje.

Pagrindinės veiklos sąnaudų pastabos 1 (priedasNr.10)

PRIDEDAMA:

1.2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas, 2 lapai;
2.3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, 2 lapai;

3.5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas, 2 lapai;
4.4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas, 2 lapai;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, 9 lapai;

PRIEDAI:

1. 6-ojo VSAFAS 6 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“, 1 lapas;
2. 8-ojo VSAFAS 1 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 2 lapai;
3. 10-ojo VSAFAS 2 priedas „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“, 1 lapas;
4. 12-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 1 priedas, 3 lapai;
5. „Ilgalaikio materialiojo turto pastabos“, 1 lapas;
6. 13-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 2 lapai;
7. „Ilgalaikio nematerialiojo turto pastabos“, 1 lapas;
8. 17-ojo VSAFAS 7 priedas „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“, 1 lapas;
9. 17-ojo VSAFAS 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 1 lapas;
10. 17-ojo VSAFAS 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 1 lapas;
11. 20-ojo VSAFAS 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“, 2 lapai;
12. 20-ojo VSAFAS 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“, 1 lapas;
13. 25-ojo VSAFAS 1 priedas „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“, 2 lapai;
14.Didžioji knyga, 8 lapai.

Direktorė Ramutė Kunigiškienė

Vyr. buhalterė Julija Šubonienė