

2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. kovo 01 d. Nr. FA- 81

I. BENDROJI DALIS

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri buvo įregistruota 2009 m. liepos 3 d., rejestro Nr. 094068, įstaigos kodas 302415311. Įstaiga yra finansuojama iš Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, vykdoma projektinė veikla.

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro steigėjas yra Plungės rajono savivaldybė. Steigėjo teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Plungės rajono savivaldybės taryba. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turinti herbinį antspaudą, ir atskirkaitomasis saskaitas AB Bank Luminor . Sudaro ir teikia atskirus žemėsniuojo lygio finansinių atskaitų rinkinius.

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro buveinė: J. T. Vaižganto g. 93-2, LT-90160 Plungė, tel. 8-448-52034.

Nuo 2018m. rugpjūčio 3 d. Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro apskaitą tvarko ir finansinių atskaitų rinkinių rengia Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė.

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas funkcijas. Biuro veiklos tikslas – rūpintis Plungės rajono savivaldybės gyventojų sveikata, vykdyti Plungės rajono savivaldybės teritorijoje Lietuvos respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais reglamentuojamą savivaldybių visuomenės sveikatos priežiūrą, siekiant mažinti gyventojų sergamumą ir mirtingumą, gerinti gyvenimo kokybę, teikiant kokybiskas visuomenės sveikatos priežiūros paslaugas.

Vykdo pirminę visuomenės sveikatos priežiūrą Plungės rajono savivaldybės ugdomo įstaigose. Stiprina Plungės rajono vaikų ir jaunimo sveikatą, formuojant teisingą poziciją ir ugdomant sveikos gyvensenos įgūdžius. Plungės rajono savivaldybės gyventojams vykdoma pirminė ligų profilaktika, skatinamas fizinis aktyvumas, sveika gyvensena. Plungės rajono savivaldybės gyventojams teikia konsultacijas visų priklausomybių sukeliančių medžiagų vartojimo prevencijai ir šių medžiagų sukelčių priklausomybės ligų mažinimui. Atlieka kitas Lietuvos respublikos įstatymais ir Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimus, administracijos direktoriaus isakymais paskirtas funkcijas ir igyvendina šiose srityse valstybės politiką.

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras kontroliuoja jamą, asocijuotų subjektą ir filialų neturi. Įstaigos vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 24, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 24. Patvirtintas etatu skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 21,27, iš jų 8,52 etato finansuojamas savivaldybės lešomis savarankiškoms savivaldybės funkcijoms atlikti; 12,75 etato finansuojamai valstybinėmis (valstybės perduotoms savivaldybėms) visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms vykdymi lešomis.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro veiklą finansinių atskaitų sudarymo dieną, nėra.

Finansinių atskaitų rinkinių sudarytas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis. Įstaigos finansinių metų sutampa su kalendoriniais metais, veiklos laikotarpis neribotas.

Nuo 2015 metų sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įvedus eurą finansinių atskaitų duomenys pateikiami eurais ir euro centais. Buhalterinės apskaitos duomenys litaus perskaičiuoti į eurus, naudojant neatšaukiama litų ir euro perskaičiavimo kursą – 3,45280 litų už 1 eurą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

BJ apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina , kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant apskaitą, vadovaujamas bendraišiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinje“.

BJ pasirinkta apskaitos politika taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingu ataskaitinių laikotarpinių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia BJ finansinių būklės , veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politika keičiamasi tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių išverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi ištaikos apskaitos politikos keitimas.

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras , tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatymo tvarka. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykių registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinių sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos testinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;

turinio viršenybės prieš formą.

BJ apskaitoje naudoja Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2016 m. gruodžio 30 d. isakymu Nr. DJ-42 patvirtintą sąskaitų planą, parengtą atsižvelgiant į PRSA direktoriaus 2016 m. gruodžio 30 d. isakymu Nr. D-969 patvirtintą Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų privačiomajų sąskaitų planą. Sąskaitų planas apima privačomojo bendrojo plano sąskaitas, taip pat pagal apskaitos poreikius papildomas sumavimo ir registravimo sąskaitas.

Apskaitai tvarkytai naudojama buhalterinės apskaitos programa „MyLOBster“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkytai pagal VSAFAS reikalavimus.

Atsižvelgiant į ūkinį operacijų esmę istaigos apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykių registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

1. valstybės funkcija;
2. lėšų šaltini;
3. ekonominės klasifikacijos straipsnį;
4. programa ir priemonę;
5. buhalterinė sąskaita;
6. kita subjekta, jei apskaitos operacija su juo susijusi.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykių apskaitoje registruojami dvejybiniu išrašu didžiojoje knygoje.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykių apskaitoje registruojami LR piniginiams vienetais, apvaliniant iki šimtųjų piniginių vieneto dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Nematerialus turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13- ajame VSAFAS „Nematerialus turtas“ nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir paskaitos metodai ir taisyklės - 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ .

Nematerialus turtas pirmyniui pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas išsigijimo savikaina. Po pirmyniui pripažinimo nematerialus turtas, kurio naudingo tarmavimo laikas ribotas,

finansinėse ataskaitose yra parodomas išsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

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

Neatlygintinai gautas nematerialus turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registrojamas jo tikrąja vertė pagal išsigijimo dienos būklę, jei tikrąja vertė imanoma patikimai nuvertysti. Jei tikrosios vertės patikimai nuvertysti negalima, tuomet nematerialus turtas registrojamas simboline vieno euro vertė.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo išsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas, jei jis yra, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomai artinkamame veiklos rezultatu ataskaitos straipsnyje.

Išsamiau NT tvarka aprašyta istaigos apskaitos politikoje „Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas“.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registrojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto savoką ir 12-ojo VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Išigytas ilgalaikis materialusis turtas pirmynių pripažinimo momentu apskaitoje registrojamas išsigijimo savikaina. Po pirmynių pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertibes, finansinėse ataskaitose rodomas išsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registrojamas jo tikrąja vertė pagal išsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nuvertysti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registrojamas simboline vieno euro vertė.

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

Žemė ir kultūros vertybės po pirmynių pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomas tikrąja vertė. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kitų darbų pripažištami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkciją apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šiuo darbu vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingyjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažištami esminiu pagerinimu, o šiuo darbu vertė pripažistama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Išankstinių apmokejimų už ilgalaikį materialųjį turą apskaitoje registrojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaiciuoti 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 vertė, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaiciuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus teisės aktų ir parvirtintus 2018 m. gruodžio 17 d. BI direktorius įsakymu Nr. Dl-34.

Eil.Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metais)
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS Programinė iranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3

	MATERIALUSIS TURTAS
2.	Transporto priemonės
2.1.	Lengvieji automobilių ir jų priekabos
3.	Baldai ir biuro įranga
3.1.	Baldai
3.2.	Kompiuteriai ir jų įranga
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas
4.1.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas
	10
	12
	5
	10

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo išigijimo savikaina, sukauptas nusižėjimas ir, jei yra nuvertėjimas, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodom i atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Išsamiau IMF tvarka aprašyta istaigos apskaitos politikoje „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Biologinis turtas

Istaiga biologinio turto neturi.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirmynio pripažinimo metu atsargos ivertinamos išigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – išigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynaja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gaujios atsargos apskaitoje registruojamos grynaja realizavimo verte.

Apskaičiuojant atsargų sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikaina, taikomas FIFO (ivertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“) būdas.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kuriai tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar sunaudojus.

Kai atsargos perdudamos, išmainomos, perduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažystama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažystamas atitinkamos pajamos arba suteikiamos vienosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas 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 inventorius. Atduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto itraukama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita turi būti tvarkoma nebalsansinėse sąskaitose.

Išsamiau atsargų apskaitos tvarka aprašyta istaigos apskaitos politikoje „Atsargos“.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai“. Pirmai kartą pripažindama finansinių turtų, istaiga ivertina ji išigijimo savikaina.

BJ finansinis turtas yra skirtomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskirama:

ilgalaikės investicijos į kitų subjekčių nuosavybės vertybinius popierius; po vienų metų gautinos sumos.
Istaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskirama:
per vienus metus gautinos sumos;
pinigai ir jų ekvivalentai.

Išankstinių apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų pirminiu momentu apskaitoje registruojami išigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi išigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra.

Išsamiai išankstinių apmokėjimų apskaitos tvarka aprašyta išstaigos apskaitos politikos „Apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos aprašas“.

Gautinų sumos

Gautinų sumos registruojamos tada, kai Subjektas išgyja teisę gauti pinigus ar kita finansinių turą pagal 17-aji VSAFAS „Finansinių turas ir finansiniai išpareigojimai“. Gautinios sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos išigijimo savikaina.

Kiekvienu kartą sudarant finansines ataskaitas, po vienų metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, o per vienus metus gautinos sumos – išigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra.

Patūkanų norma, reikalama gautinų sumų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, gautinų sumų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią gautinų sumų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotu palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus prievolės įvykdymo terminui. Taikomi tokie nuvertėjimo procentai:

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Išiskolinimas pavėluotas grąžinti			
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų
	Nuvertėjimas			
Patikimi mokėtojai (pirkėjai)	0%	0%	25%	50%
Rizikingi mokėtojai (pirkėjai)	0%	25%	50%	100%
Nepatikimi mokėtojai (pirkėjai)	0%	100 %	100%	100%
Išankstinių apmokėjimai	0%	0%	0%	0%
Atskaitingi asmenys	0%	0%	0%	0%

Gautinios sumos ir išankstinių apmokėjimo nuvertėjimo sumos kaupiamos kontrarinėse sąskaitose, užregistravus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė vertė sumažėja, tačiau pirmineje registravimo sąskaitoje išlieka išigijimo savikaina.

Išsamiai gautinų sumų apskaitos tvarka aprašyta išstaigos apskaitos politikos „Apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašas“.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai bankų sąskaitose, kasoje ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos i žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių

rizika yra labai nedidelė.

Išsamiai pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitos tvarka aprašyta ištaigos apskaitos politikoje „Pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaita“.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisykles nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansiniis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos verinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sunažęjusi, t. y. jo balansinė vertė yra didesnė už tiketiną atgauti sumą už tą turta.

Nuostoliai dėl finansinio turto nuvertėjimo apskaitoje registrojami, jeigu yra finansinio turto nuvertėjimo požymiai. Ar yra nuvertėjimo požymiai, nustatoma sudarant metinį finansinių ataskaitų rinkinių. Kai tokią požymijų yra, nustatoma tiketinė atgaus suma, kuri palyginama su finansinio turto balansinė vertė.

Nuostoliai dėl finansinio turto nuvertėjimo apskaitoje registrojanti ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir

investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tapatus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto išsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto išsigijimo savikaina apskaitoje lieka tolka pat kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje saskaitoje. Turto nuvertėjimo sumos apskaitoje neturi viršyti išsigijimo savikainos pirmynio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Kai per vėlesnį ataskaitinį laikotarpį aplinkybėms pasikeitus atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius, perskaiciuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visa likusį jo naudingą tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma paskirstoma per likusį naudingą tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

- BI apskaitoje gali būti registrojamas šio turto nuvertėjimas:
 - nematerialiojo turto;
 - ilgalaikio materialiojo turto;
 - investicijų i nuosavybės vertybinius popierius, kurie apskaitomi savikainos metodu;
 - biologinio turto, kuris apskaitomas išsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą;
 - atsargų;
 - gautinų sumų;
 - pinigų ir pinigų ekvivalentų;
 - išankstinių apmokėjimų.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažištamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sajungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas ištaigos išstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kita turta pavedimams vykdysti, kitas lešas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turta.

Lėšos, kurias BI pervedė į Savivaldybės iždą ir gavo (ar turi teisę atgauti) atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

BJ apskaitoje registruojant finansavimo sumas Jos grupuojamos pagal pirmųjį finansavimo šaltinių.

BJ užregistruotos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, gražintos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos pagal paskirijų skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turui išsigyt;

Finansavimo sumos nepiniginiam turui išsigyt yra gaunamos kaip neatlyginintai gautas ilgalaikis, biologinis turtas ar atsargas, arba kaičių pinigai, skirti išsigyt ilgalaikį, biologinį turą ar atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turui išsigyt.

Finansavimo pajamos pripažystamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sanaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpi, kurį patiriamos sanaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvu gautos arba mokėjimo paraška nebuvuo pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, o panaudotos finansavimo sumos pripažystamas tik tą ataskaitinį laikotarpi, kuri pateikiana mokėjimo paraška arba gaunamos finansavimo sumos.

Išsamiau finansavimo sumų apskaitos tvarka aprašyta įstaigos apskaitos politikoje "Finansavimo sumos".

Finansiniai išpareigojimai

Finansinių išpareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisykles nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai”, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtiji išpareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitinių įvykių”, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys” ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusių išmokos“.

Visi BJ išpareigojimai laikomi finansiniais išpareigojimais. Pagal trukmę išpareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikių išpareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiams finansiniams išpareigojimams prisikiriama:

trumpalaikių atidėjiniai;
ilgalaikių atidėjiniių einamujų metų dalis;
trumpalaikių finansinių išpareigojimai;
mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
mokėtinos socialinės išmokos;
grąžintini mokesčiai ir įmokos
pervestinos sumos;
mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirmminio pripažinimo metu finansinių išpareigojimai įvertinami isigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie išpareigojimai įvertinami:

susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
trumpalaikių išpareigojimai – amortizuota savikaina;
ilgalaikių išpareigojimai – amortizuota savikaina.
Palūkanų norma, reikalinga išpareigojimų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, išpareigojimų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusių išpareigojimų pirmminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normali mustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažystami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl išvykio praeityje BJ turi dabartinę teisinę prievole ar neatšaukiama pasižadėjimą, ir tiketina, kad jam išvykdyti bus reikalingi ištekliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o išpareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei

tenkinančios ne visos šios salygos, atidėjinių riéra pripažintami, o informacija apie neapibrėžtąjį išpareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjinių yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

Finansinė nuoma (lizingas)

Nuomas sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansinė nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominiés prasmės.

Nuomas sandoriai grupuojami į veiklos nuomas ir finansinės nuomas (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamas nuodos ir rizikos tenka nuomojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma yra laikoma finansinė nuoma, jei sutartyje yra nustatyta bent viena iš šių salygų:

nuomas laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui nuosavybės teisę;
nuomas laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę išsigyti turą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė už jo tikrąjį vertę nuomas laikotarpio pabaigoje, ir nuomas laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

nuomas laikotarpis apima turto ekonominio naudingumo tamavimo laiko dalį, lygią 75 procentams ar ilgesnę negu 75 procentai, net jei turto nuosavybės teisės nemumatoma perduoti;
nuomas laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomas įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti laisvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

Nuoma laikoma nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavyme susijusių rizikos ir naudos nereduodama nuomininkui, o lieka nuomojotui. Nuomas įmokos pagal veiklos nuomas sutartį registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiogiai proporcingu metodu) per nuomas laikotarpi.

Grynas turtas

Kiekvienų ataskaitinių metų paskutinės dienos data pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos i einamujų metų pervašio arba deficitu sąskaitą.

Kiekvienų ataskaitinių metų pirmos dienos data praejusių metų pervašis arba deficitas pripažystamas sukauptu ankstesnių metų pervašiu arba deficitu.

Pajamos

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

Pajamu apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažystamos, registruojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpi, kuri yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažystamos, kai tikėtina, jog išstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai ivertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Kai BĮ yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pversti surinktas sumas į atitinkamą biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti atgal, apskaitoje pripažystamoms pajamos ir registruojamos pervaestinos pajamos.

Finansavimo pajamos pripažystamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo išsigytas iš finansavimo sumų.

BĮ apskaitoje pripažystamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Išsamiau pajamų apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos politikos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše, Pajamu ir sąnaudu tvarkos apraše.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisykles nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.
Sąnaudų susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumonis ir finansiniai išpareigojimai, apskaitos principai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansiniis turtas ir finansiniai išpareigojimai“, ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje sąnaudos pripažištamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpių pačiarytū išlaidų neišmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominiés naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažištamos sąnaudomis tą patį laikotarpi, kai buvo patirtos.

BĮ apskaitoje pripažištamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Išsamiau sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta istaigos Pajamų apskaitos tvarkos apraše.

Ivykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Ivykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie subjekto finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys ivykiai), atsižvelgiant į jų itakos reikšmę parengtoms finansiniems ataskaitoms, yra parodomii finansinių būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys ivykiai , pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinių, finansinio turto ir išpareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrtus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių metodus, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamas 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir kliaudių taisymas“ nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinį ataskaitą rinkinių, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Segmentas – BĮ pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkciją, nustatytų LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.

BĮ veikloje skiriama šie segmentai:

- bendriųjų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektoriaus;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos priežiūros;
- polisio, kultūros ir religijos;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

BĮ turto, išpareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaita turi būti tvarkoma pagal segmentus, kad būtų teisingai užregistruotos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokų

pinigų srautai.

Turtas, išpareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškius, turi būti priskiriami didžiausių BĮ veiklos dalių sudarančiam segmentui. Aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

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

BĮ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimus bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, išpareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sanaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kitis teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būda, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg visada būtų buvusi taikoma, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams išykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamuoju ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpinių informacijai, registrojamas apskaitoje ta ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminiu klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

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

Apskaitinimai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomois informacijos ar kitačių išykių.

BĮ apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas išraukiamas iš tų veiklos rezultatų ataskaitos eilutė, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pakeitimai ataskaitinio laikotarpio turi itakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, patenkinta aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpinių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitu to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė kaip 0,3 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų ir (arba) pajamų vertės arba 0,12 procento turto vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaicinčia informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinčia informacija;

jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomos veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminiu apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiskinamajame raste.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas (P3)

Informacija apie nematerialojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiskinamojo rašto P3 „Nematerialusis turtas“ priede.

Istaigoje yra ilgalaikio nematerialojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, tai programinė įranga. Bendra turto išsigimo vertė 11484,08 Eur, sukaupras nusidėvėjimas 11484,08 Eur. Lentelėje pateikiami šis nematerialusis turtas ir jo išsigimo savikaina :

Eil.Nr.	Ilgalaikio nematerialojo turto pavadinimas	Inventorius Nr.	Išsigimo savikaina Eur.
1.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0044	555,78
2.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0045	555,78
3.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0046	555,78
4.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0047	555,78
5.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0048	555,78
6.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0049	555,78
7.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0050	555,78
8.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0051	555,78
9.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0052	555,78
10.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0053	555,78
11.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0054	555,78
12.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0055	555,78
13.	Programinė įranga ir jos licencijos	KJ0056	555,78
14.	Programinė įranga IBM SPSS STATISTIC CUSTOM TABLES 20.0	KJ0057	2.717,28
15.	Programinė įranga IBM SPSS STATISTIC BASE 20.0	KJ0058	1.541,66
		Viso:	11484,08

Ilgalaikis materialusis turtas (P4)

Informacija apie ilgalaikio materialojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikama šio aiskinamojo rašto P4 priede „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure yra šios ilgalaikio materialaus turto grupės, joms nustatytais naudingos tarnavimo laikas :

Eil.Nr.	Ilgalaikio materialaus turto grupės pavadinimas	MATERIAJUSIS TURTAS	Naudingo tarnavimo laikas metais
2.	Transporto priemonės		
2.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10	
3.	Baldai ir biuro įranga		
3.1.	Baldai	12	
3.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5	
4.	Kitais ilgalaikis materialusis turtas		
4.1.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10	

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras rudenį pradėjo vykdyti projekta „Sveikos gyvenimos skatinimas Plungės rajono savivaldybėje“. Vykdant projektą išstaiga per ataskaitinį laikotarpį išsigijo ilgalaikio materialojo turto iš viso už 10.164,00 Eur. (9339,70 Eur. – ESF. 824,30 Eur. – VB). Lentelėje pateikiama duomenys apie išsigytą ilgalaikį materialųjį turą ir jų išsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	IMT Pavadinimas	Lėšų šaltinis	IMT išsigijimo savikaina Eur
1.	Treniruoklis skirtas pečių ir kojų raumenims lavinti (1 vnt.)	ESF; VB	1270,50
2.	Treniruoklis skirtas krūtinės, pečių ir rankų raumenims lavinti (2 vnt.)	ESF;VB	2541,00
3.	Treniruoklis skirtas nugaro ir rankų raumenims lavinti (1 vnt.)	ESF;VB	1270,50
4.	Treniruoklis imituojanti irklavimą (1 vnt.)	ESF;VB	1270,50
5.	Treniruoklis skirtas kojų ir rankų raumenims lavinti (1 vnt.)	ESF;VB	1270,50
6.	Treniruoklis skirtas pilvo raumenims lavinti (2 vnt.)	ESF;VB	2541,00
	Viso suma:		10164,00

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras išgalaičio materialojo turto per ataskaitinį laikotarpį nenurašė.

Išstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Lentelėje pateikiami šio ilgalaikio materialojo turto dailktai ir jų išsigijimo savikaina:

Eil. Nr.	IMT pavadinimas	Inventoriavus Nr.	IMT išsigijimo savikaina Eur
1.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0019	848,19
2.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0021	848,19
3.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0015	848,19
4.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0001	848,19
5.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0009	848,19
6.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0013	848,19
7.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0025	848,19
8.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0003	848,19
9.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0023	848,19
10.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0007	848,19
11.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0017	848,19
12.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0005	848,19
13.	Kompiuteris A52JT-SX142D 15,6 HD	KJ0011	848,19
14.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104669	KJ0026	329,97
15.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104673	KJ0022	329,97
16.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104675	KJ0010	329,97
17.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104725	KJ0012	329,97
18.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104672	KJ0006	329,97
19.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104679	KJ0018	329,97
20.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104677	KJ0016	329,97
21.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104676	KJ0024	329,97
22.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104702	KJ0014	329,97
23.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104729	KJ0002	329,97

24.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104666	KJ0008	329,97
25.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104678	KJ0004	329,97
26.	Spausdintuvas HP Color Laserjet PRO CP1525NW Nr.CNC3104670	KJ0020	329,97
27.	Spausdintuvas XEROX WC 5020DN, A3 Printer/Copier/Scanner	KJ0061	1.621,87
	Viso:	16937,95	

Turto, kurio kontrolė riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip išpareigojimų įvykdymo garantija išstaigoje nėra.

Turto, kuris laikinai nenaudojamas išstaigos veikloje, nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami išstaigos išprastinėje veikloje ir laikomi vien tikтай pajamomis iš nuomas, nėra.

Turto, išsigytu pagal finansinės nuomas (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomas (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutartį, pasirašytą dėl ilgalaičio materialojo turto išsigijimo ateityje, išstaigoje nėra.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyste nebuvo;
Ilgalaičio materialojo turto, priskirtio prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybų grupių, nėra.

Ilgalaičio materialojo turto, perduoto Turto bankui, išstaigoje nėra.

Atsargos (P8)

Informacija apie balansinės atsargų vertės pasikeitima per ataskaitinių laikotarpių pateikiama šio aiškinamojo rašto P8 priede „Atsargos“.

Atsargų išsigijimo vertė ataskaitiniuo laikotarpio pabaigoje 85,22 Eur. (2017 m. gruodžio 31 d. - 0,00 Eur.). Tai kuro likutis, kuris liko automobilių bakuose.

Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinių laikotarpių išstaigoje nebuvo.

Trėčiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

Išankstiniai apmokejimai (P9)

Informacija apie išankstinius apmokejimus pateikta P9 priede.

Išankstiniai apmokejimai 2018 m. gruodžio 31 d. išstaigoje sudaro – 890,12 Eur. (2017-12-31 buvo – 890,02 Eur.) . Šią sumą sudaro transporto priemonių privalomasis draudimas ir KASKO draudimas ateinantiems laikotarpiams – 686,35 Eur., kompiuterių draudimo sutartis – 40,00 Eur., istaigos turto draudimas – 37,77 Eur. ir savaitraščio „Lietuvos sveikata“ prenumerata 2019 metams – 126,00 Eur.

Per vienerius metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama šio aiškinamojo rašto P10 priede „Gautinos sumos“.

2018 m. gruodžio 31 d. sukauptos gautinos sumos (FBA, eil. Nr.C.III.) iš viso sudaro 14.523,58 Eur. (2017-12-31 – 7.889,67 Eur.) Šią sumą sudaro gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 1.587,20 Eur., sukauptos gautinos sumos iš valsybės biudžeto – 8.274,62 Eur. ir sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto - 4.661,86 Eur. (sukauptas atostogų rezervas).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama P11 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pakaičiai - 20.269,37 Eur. (2017 m. gruodžio 31 d. - 0,00 Eur.).
2018 m. gruodžio 31 d. liko pinigų likutis projekto lėšų banko sąskaitoje .

Finansavimo sumos pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai

per ataskaitinį laikotarpi (P12)

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltini, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpi „Finansavimo P12 priede „Finansavimo sumos pagal šaltini, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpi“.

Per 2018 m. gauta 308.162,56 Eur. finansavimo sumų, 288.143,14 Eur. panaudota finansavimo ištaigos veiklai ir finansavimo sumų likutis 2018-12-31 yra 80.937,31 Eur.

Per 2018 metus gauta finansavimo:

Šis valstybės biudžeto gauta finansavimo sumų nepiniginiam turui išsigytį – 4.727,84 Eur., kitoms išlaidoms kompensuoti - 142.720,06 Eur.;

Šis savivaldybės biudžeto gauta finansavimo sumų nepiniginiam turui išsigytį – 13.951,93 Eur. ir kitoms išlaidoms kompensuoti – 116.714,68 Eur.;

Šis Europos Sajungos biudžeto gauta finansavimo sumų nepiniginiam turui išsigytį – 30.017,67 Eur.;

Šis kitų šaltinių gauta finansavimo sumų nepiniginiam turui išsigytį – 30,38 Eur. Tai 2 proc. gyventojų pajamų mokestio pravesta iš VII.

Per 2018 metus neatlygintinai turto nebuvo gauta.

Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelyje pergrupuojamos finansavimo sumos valstybės biudžeto iš kitoms išlaidoms kompensuoti (-947,57 Eur.) iš nepiniginiam turui išsigytį (947,57 Eur.); iš savivaldybės biudžeto iš kitoms išlaidoms kompensuoti (-6.598,73 Eur.) iš nepiniginiam turui išsigytį (6.598,73 Eur.); Europos sajungos fondų iš kitoms išlaidoms kompensuoti (-10.736,43 Eur.) iš nepiniginiam turui išsigytį (10.736,43 Eur.). Šis valstybės lėšų ir Europos Sajungos fondo buvo reikalinta pergrupuoti todėl, kad pinigai buvo gauti kitoms išlaidoms kompensuoti, o buvo nupirkta ilgalaikio turto ir ūkinio inventoriaus, reikalingo projekto „Sveikos gyvensenos skatinimas Plungės rajono savivaldybėje“ vykdymui. Iš savivaldybės biudžeto (pinigai gauti iš Plungės rajono savivaldybės administracijos projektų vykdymui iš aplinkos apsaugos programos) reikalinga buvo pergrupuoti, nes pinigai buvo gauti kitoms išlaidoms kompensuoti, o panaudota nepiniginiam turui.

Per 2018 metus finansavimo sumų iš valstybės biudžeto – 147.134,88 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 130.135,10 Eur., iš Europos Sajungos - 10.842,78 Eur., iš kitų šaltinių – 30,38 Eur.

Finansavimo sumų likučiai

Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje patiekianta pagal 20- to VSAFAS 5 priedo formą „Finansavimo sumų likučiai“.

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo paskirtis	FS likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Eur	Finansavimo sumų likučio tikslinė paskirtis
1.	Valstybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turui	8.279,56	Ilgalaikio turto likutinė vertė
	Kitoms išlaidoms kompensuoti		64,18	Ateinančių laikotarpiu sąnaudos (draudimai)
	Kitoms išlaidoms kompensuoti		1.642,57	Projekto „Sveikos gyvensenos skatinimas Plungės rajono savivaldybėje“ vykdymui
2.	Savivaldybės biudžeto lėšos	Nepiniginiam turui	85,22	Atsargų likutis (kuro)
	Kitoms išlaidoms kompensuoti		662,17	Ateinančių laikotarpiu sąnaudos (draudimai)
3.	Europos Sajungos, užsienio valstybių	Nepiniginiam turui	51.576,81	Ilgalaikio turto likutinė vertė

	ir tarptautiniu organizacijų lėšos		
Kitoms išlaidoms kompensuoti	18.626,80	Projekto gyvensenos Plungės savivaldybėje“ vykdymui	, „Sveikos skatinimas rajono
Iš viso:	80.937,31	X	X

Informacija apie išpareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis (P24)

Informacija apie išpareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis yra pateikta P24 „Informacija apie išpareigojimų dalį (iskaitant finansinės nuomas (lizingo)) išpareigojimus eurais ir užsienio valiutomis“ priede.

Eil. Nr.	Išpareigojimų dalis valiuta	Išigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Nacionalinė		
2.	Euraus	5779,25	12.996,83
3.	JAV doleriais		
4.	Kitomis		
	Iš viso:	5779,25	12.996,83

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (P17)

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikama P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“ priede.

Tiekėjams mokėtinas sumas (FBA, eil. Nr. E.II. 9) sudaro kreditinis išskolinimas už ryšiu paslaugas iš istaigos pajamų sąmatos – 49,27 Eur. ir kitų prekių ir paslaugų išsigimo išlaidoms – 11,18 Eur.

Eil. Nr.	Kreditoriaus pavadinimas	Išskolinimo suma, Eur
1.	AB Lietuvos paštas	46,37
2.	AB Telia Lietuva	0,12
3.	UAB Bitė Lietuva	2,78
4.	UAB Lindstrom	11,18
	Viso:	60,45

Sukauptas mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos – 9.914,45 Eur. ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudos, prisiskaičiuotos nuo sukaupę atostogų rezervo 3.021,93 Eur., iš viso 12.936,38 Eur. (FBA, Eil. Nr. E.II.11).

Informacija apie grynajį turą

Informacija apie grynaji turą yra pateikiamą Grynojo turto pokyčių ataskaitoje P18. Einamujų metų perviršis ar deficitas sudaro - 427,08 Eur., ankstesnių metų perviršis ar deficitas 2.117,60 Eur. Grynnasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1.690,52 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ sudaro finansavimo pajamos iš valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų – 149.780,98 Eur

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.2 „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetu“ sudaro finansavimo pajamos iš Plungės rajono savivaldybės biudžeto – 134.657,31 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr. A.I.3. „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų“ sudaro – 10.842,78 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr.A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sudaro pajamos iš paramos lėšų, iš kitų šaltinių – 30,38 Eur.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta pastabos P2.1 forme „Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygijų vienojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų“ aiškinamajame rašte.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis eil. Nr. A.II „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ - 9.863,60 Eur. Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras nuo 2015 metų pabaigos vykdė privalomuosius sveikatos mokymus, už kuriuos gauna pajamas. Lyginant su praėjusių ataskaitinių laiko tarpiu pagrindinės veiklos pajamos sumažėjo 2300 Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų išstaiga neturi.

Segmentai (P2)

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų struktūs pagal veiklos segmentus yra pateikta P2 priede „Informacija pagal segmentus“.

Iš viso buvo padaryta 2018 metais 305.602,13 Eur. (2017 m. gruodžio 31 d. –193.865,00 Eur.) pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su 2017 m., pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 111.737,13 Eur. (57,64 proc.).

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (P22)

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama prieš P22. Viešojo sektoriaus subjekto darbo užmokesčiui (iskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 2018 metais 230.488,11 Eur. (2017 m. gruodžio 31 d. – 142.202,99 Eur.) sąnaudu (75,42 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), ty. 88.285,12 Eur. daugiau nei 2017 metais. 2018 metais padidėjo etatų skaičius , pradėta vykdyti priklausomybių mažinimo programa, todėl padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Nusidevėjimo ir amortizacijos sąnaudas sudaro 10.342,68 Eur., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 2.897,64 Eur., komandiruočių – 398,40 Eur., transporto – 3.337,15 Eur., kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1.809,05 Eur., paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 9.568,78 Eur., sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 27.292,25 Eur. kitų paslaugų sąnaudos – 19.468,07 Eur.

Apskaitos politikos keitimo ir esminiu apskaitos klaidų taisymo itaka

Apskaitos politikos keitimo ir esminiu apskaitos klaidų taisymo itakos per ataskaitinių laikotarpių istaiigoje nebuvo.

Nebalansinės sąskaitos

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas ūkinis inventorius, kuris atiduotas naudojimui. 2018 m. gruodžio 31 d. ūkinio inventoriaus išstaigoje vertė sudarė 87.274,11 Eur. (2017 m. gruodžio 31 d. 79.712,47 Eur.)

Pagal panaudos sutarisi gautas turtas sudaro iš viso 47.786,89 Eur.

Eil. Nr.	Panaudos davėjas	Turto grupė	Suma išsigijimo verte (Eur.)
1.	Higienos institutas	Baldai ir biuro įranga	12.713,47

2.	Nacionalinė žemės taryba prie žemės ūkio ministerijos		Žemė	400,37
3.	Plungės rajono savivaldybės administracija	Kiti pastatai	10 731,98	
4.	Plungės akademiko Adolffo Jucio progimnazija	Kiti pastatai	1.567,76	
5.	Plungės Babrungo progimnazija	Kiti pastatai	3.678,17	
6.	Plungės Saulės gimnazija	Kiti pastatai	3.910,74	
7.	Plungės Ryto pagrindinė mokykla	Kiti pastatai	2.828,43	
8.	Plungė r. Alsdėžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazija	Kiti pastatai	841,86	
9.	Plungės rajono Kulių gimnazija	Kiti pastatai	1.321,56	
10.	Plungė r. Platelių gimnazija	Kiti pastatai	1.170,56	
11.	Plungė r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazija	Kiti pastatai	5.780,82	
12.	Plungės Senamiesčio mokykla	Kiti pastatai	2.841,17	
Iš viso:			47786,89	

Kitos pastabos

Per ataskaitinių laikotarpių Plungės rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biure apskaitiniai įverčiai nebuvuo keičiami.

Esminiu ir neesminiu klaidų per ataskaitinių laikotarpių nepastebėta.

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Neapibrėžtuju išpareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinių laikotarpių įvertinta nebuvuo.

Sprendimų dėl teisinių ginčų per ataskaitinių laikotarpių nebuvuo priimta.

Direktorius

Sudarė:

Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro
Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus
buhalterė Dalia Burbienė

Tel. 8448 59060

Daiva Zablockienė

Eli. Nr.	Strūpsnītāl Pastabas Nr.	Tiekta loka rotuļu saņemšanam subjektā								Mazumnes daļas
		Dablaiklik kāpplatās sugāpiņas pērvērtis ar nosavībuks metode	Rezerves delikātājs jādzīvē jūnīkā	Rāsīvības mētodes sugāpiņas rezervāti	Likteņš vērtēs nosavībuks metode	Rezerves sugāpiņas vērtēs	Dablaiklik kāpplatās sugāpiņas rezervāti	Liķetnes pārņemšanai likotāpīto pēckīpei līdzīgām daļām	15 vīsa	
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
										X pārņemtie lietotākos iekšējās nepilnības
										(vīsos sānu veidos, ja nevarētu liktā)
										Pirms gājiens savāldībās vissomētās veiktās bīnas, 302413311, J, Tūro-Vadagals, 93-2, Pļavnieki, Pļavnieki, Sāv.
										2018 M. GRUODZĪ 31 D. pastāvīgiem finansējumiem ATSKATĀMĀ RINKINĀS
										(Vīsos sānu veidos, ja nevarētu liktā)
										D/ L. -
										ID: -2147423934

(data)
80/8-03-01 Nr. E8-80
PAGAL 2018 M. GRUODZĪ 31 D. DUNĒNIES
GRĀNOJO TURTĀ FORKĀJĀ ATSKATĀTA

(vārdas ī pārārte)
 Daila Zablicene
 (vārdas ī pārārte)
 Kārlis Pēķeļevs
 (vārdas ī pārārte)

(vārdas ī pārārte)
 Gints Černovitīs Bērtaseine
 (vārdas ī pārārte)
 Dzirkute
 (vārdas ī pārārte)
 (vārdas ī pārārte)

s

Eli. Nr.	Strengsstatt	Pastersas Nr.	Pragysas atskaitinis laikotarpis					
			Testigoinių priegy srautai	Netestigoinių priegy srautai	TS viso	Testigoinių priegy srautai	Netestigoinių priegy srautai	TS viso
1	INVESTICINIENES VEIKLOS PINGUĮ STAUTAI	2	-10,164,00	0,00	-10,164,00	7	6	9
II	Leigaliųjų lėsto (įssyunus finansinių) ir biologinio turto pereidinias		-10,164,00	0,00	-10,164,00	9	8	
III	Hauselinių finansinių turto pereidinias		-9,680,00	0,00	-9,680,00			
IV	Leigaliųjų lėsto (įssyunus finansinių) sumageleiniams		-9,680,00	0,00	-9,680,00			
V	Gauti dividendai							
VI	Praktinės finansavimo sumos išlaikytam ir biologiniam turui sifgyti							
VII	Geležies ir metalo gaminių turui sifgyti							
VIII	Kiti finansavimo surūpintiems							
IX	Geriai dirbtinių medžiagų išlaikymas ir leidimai							
X	Kiti finansavimo surūpintiems							
XI	VALUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINGUĮ IR PINGU							
XII	Priniai ir palingi ekvivalentai arba kai kurių priežiūros							
XIII	Pridedant ir pildant ekvivalentinius susamečinius							
XIV	(vardeas ir paravde)							
XV	Dviava Zablockiene (paravde)							
XVI	(parasas)							
XVII	(parasas)							
XVIII	(vardeas ir paravde)							
XIX	Genovealė Bernaliene (varde)							
XL	(vardeas ir paravde)							
XL	Centralizacijos būklės spakiai skiriamas vedyviai (vardeas ir paravde)							

PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (teisinyje)
PINGUĮ STAUTYĮ ATASKAITA

(Viros sumos eurais, jei neurodymu kliping)

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIU ATASKAITU RINKINYS

Pinguoje užjungino savivaldybės vienomėnės sveikatos biuras, 302413311, J. Tamio-Vaidgėnito g. 93-2, Pinguoje, m., Pinguoje r., sav.

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, 302415311, J. Tumo-Vaižganto g. 93-2, Plungės m., Plungės r. sav.
2018 M. GRUODŽIO 31 D. pašibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nemurogyra kitap)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-03-01 - 2018-12-31 Nr. Ff-18
(data)

ID: -2147423934
DL: -

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Patenkimo valutą ir ikišlamas:	
			Ataskaitinis laikotarpis	Praeigis ataskaitinis laikotarpis
I	A. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2	3	4
I	FINANSAVIMINIAI PAJAMOS		305.175,05	105.014,26
I.1	IS valstybės biudžeto		295.311,45	102.850,66
I.2	IS savivaldybės biudžeto		149.780,98	149.000,19
I.3	IS ES, užtenio valstybinių ir tarpautinių organizacijų lėšų		134.657,31	16.545,04
I.4	IS kitų finansavimo šaltinių		10.842,78	16.965,91
II	MOKESTCIUR SOCIALINIU IMOKLUI PAJAMOS		30,58	359,52
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Piešiūdines veiklos kitos pajamos	P21	9.863,60	12.163,60
III.2	Pervestinių biudžetinės pajamines veiklos ištu pačiam summa		9.863,60	12.163,60
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOTOS DARBO ĮVARDYKESCIO IR SOCIALINIU IMOKLUI PAJAMOS	P02	-305.602,13	-193.865,00
II	NUSIDEVEČIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-230.488,11	-142.202,99
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYSTŲ		-10.342,68	-10.219,43
IV	KOMANDIRUOCIU		-2.897,54	-2.597,00
V	TRANSPORTO		-3.984,40	
VI	KVALIFIKACIOS KEILIMO		-3.357,15	-3.061,11
VII	PAPRASOTOJO REMONTO IR EKSPOLOATAVIMO		-1.809,05	-1.090,00
VII	NUVERTEIMIMO IR NURASTYTI SUMU		9.568,78	-144,75
IX	SUNAUDOTU IR PARDUOTU ATSARGI SAVIKANA		-27.292,25	-13.199,49
X	SOCIALINIŲ ISMOKLŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMIO			
XIII	KITU PASLAUGU			
XIV	KITOS		-19.468,07	-21.350,23
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIESIS AR DEFICITAS			
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-427,08	1.149,26
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS IBIUDŽETELA KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOTOS			
E	FINANSAVIMĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAUTOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŪ APSKAUTOS KLAIDŲ TAISYMO ITAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIESIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĘS METODO ITAKA			
I	NUOSAVYBĖS METODO ITAKA		-427,08	1.149,26
J	GRYNASIS PERVIESIS AR DEFICITAS			
I	TEIKANTIS KONTROLUOCIAJAM SUBJECTUI		-427,08	1.149,26
II	TEIKANTIS MAZUMOS DALIAI			

Dirекторė
(nėštojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgalios administracijos vadovas)

(paraiška)

(vardas ir pavardė)

Centralizuotių buhalterinių apskaitos skyriaus vedėja
(nėštojasis buhalteris (buhalteris))

(paraiška)

(vardas ir pavardė)

Daina Zablockienė
(nėštojasis buhalteris (buhalteris))

(paraiška)

(vardas ir pavardė)

Genovaitė Beržinskienė
(nėštojasis buhalteris (buhalteris))

(paraiška)

(vardas ir pavardė)

FINANSINĖS BŪKLIOS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-03-01 Nr. PA-17
(data)

ID: -2147423934;
D/L: -

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Patiekimo valiuo ir tikslumas:		eurais
			Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinie priejusio ataskaitinio laikotarpio diena	
A	ILGALAKIS TURTAS	2	3	4	5
I	Nematerialusis turtas			59.856,37	60.035,05
I.1	Plėtros darbai			0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos				
I.3	Kitas nematerialusis turtas			0,00	0,00
I.4	Nebaigtas projektai ir išankstiniai mokėjimai				
I.5	Prestižas				
II	Ilgalaikis materialusis turtas				
II.1	Žemė	P04	59.856,37	60.035,05	
II.2	Pastazai				
II.3	Infrastruktūros ir kitų statinių				
II.4	Nedidinamiosios kultūros vertybės				
II.5	Mašinos ir įrenginiai				
II.6	Transporto priemonės				
II.7	Kihojamosių kultūros vertybės		7.377,56	10.782,32	
II.8	Baldai ir biuro įranga				
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		19.989,60	23.167,92	
II.10	Nebaigtą stovybą ir išankstiniai mokėjimai		32.489,21	26.084,81	
III	Ilgalaikis finansinių turtes				
IV	Mineralinių išteklių ir kitas ilgalaikis turtas				
B	BIOLOGINIS TURTAS				
C	TRUMPAIARKIS TURTAS				
I	Aitargo		35.768,29	8.779,69	
I.1	Strateginių ir nesliečiamosių aitargos	Pos	835,22	0,00	
I.2	Medžiagos, žaliavos ir tiekinių inventorius				
I.3	Nebaigtas gaminių produkcija ir nebaitagos vykdymų sutartys		85,22	0,00	
I.4	Paganinta produkcija, aitargos, skirios parduoti (perduoti)				
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti				
II	Isankstinių apmokėjimai				
III	Per vienus metus gautimos sumos	P09	890,12	890,02	
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	P10	14.523,58	7.889,67	
III.2	Gautinių mokesčių ir socialinių mokesčių				
III.3	Gautinos finansavimo sumos				
III.4	Gautinos sumos iš turto naudojima, parduotas prekes, turų, pastangos	P10	1.587,20	2.121,60	
III.5	Sukauptos gautimos sumos		12.936,38	5.768,07	
III.6	Kitos gautinos sumos				
IV	Trumpalakės investicijos				
V	Pinigai iš pinigu ekvivalentai	P11	20.269,37		
V	IS VISO TURTO:		95.624,66	68.814,74	(teisinių kiarame plus lappyje)

Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, 302415311, J. Tumo-Vaižganto g. 93-2, Plungės m., Plungės r. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYΣ

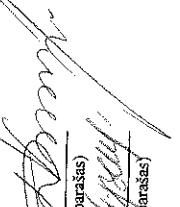
(Visos sumos eurais, jei nemurodys kiaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (teisiny)**

Eil. Nr.	Sraipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	80.937,31	60.917,39
I	IS valstybės biudžeto		9.986,31	9.673,29
II	IS savivaldybės biudžeto		747,39	215,88
III	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		70.203,61	51.028,72
IV	IS kitu šaliniu		0,00	0,00
E	ISIPAREIGOJIMAI		12.996,83	5.779,25
I	Įreikalių išpareigojimai			
II.1	Įreikalių finansinių išpareigojimai			
II.2	Įreikalių atidėjimai			
II.3	Kits įreikalių išpareigojimai			
II.4	Trumpalaikiai išpareigojimai			
II.5	Ilgalaikiai išpareigojimai			
II.6	Ilgalaikiai atidėjimai, esančių metu daži ir trumpalaikiai atidėjimai		12.996,83	5.779,25
II.7	Ilgalaikiai išpareigojimai esančių metu daži			
II.8	Trumpalaikiai finansiniai išpareigojimai			
II.9	Mokėtinios doolicios, doolicios ir finansavimo sumos			
II.10	Mokėtinios sumos iš Eiropos Sąjungos biudžetės			
II.11	Mokėtinios sumos iš biudžetės ir fondus			
II.12	Gražintinos finansavimo sumos	P17	60,45	11,18
II.13	Kitos mokėtinios sumos biudžetini			
II.14	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.15	Gražintinių mokesčių išmokos ir iš pernelyko			
II.16	Tiekėjantių mokėtinios sumos			
II.17	Su darbu samdžiata susiję išpareigojimai	P17	12.936,38	5.768,07
II.18	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai			
F	GRYNAUSIS TURTAS	P18	1.690,52	2.117,60
I	Dalininkų kapitaleas			
II	Reserva			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nusavojybės metodo išlata			
IV	Sukauptas pernėlis ar deficitas			
IV.1	Finansavimo metu pernėlis ar deficitas		1.690,52	2.117,60
IV.2	Anksčesnių metu pernėlių ar deficitas		-427,08	1.149,76
G	MAŽUMOS DALIS		2.117,60	968,34
H	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		95.624,66	68.814,74

Dilektoriė
(viešojo sektorius subjekto vadovas ar jo įstaigos administracijos vadovas)

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius vedėja
(vytausiasis buhalteris (būhalteris))

Daiva Zablocienė
(parasas)


Genovaitė Bartasiūnė
(parasas)
