



UŽKREČIAMŪJŲ LIGŲ IR AIDS CENTRAS

Sveikatos apsaugos ministerijos
Finansų ir turto valdymo skyriaus vedėjai
Vidai Sabalienei

2011-10-27 Nr.4R- 6

UŽKREČIAMŪJŲ LIGŲ IR AIDS CENTRO 2011 METŲ RUGSĖJO 30 D.VALSTYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDŲ SĄMATŲ ĮVYKDYMO ATASKAITŲ SUDARYMO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1.Bendra informacija

Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras (toliau - Centras) yra Lietuvos Respublikos valstybės įstaiga, vykdanči įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas sveikatos apsaugos srities valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendinanti valstybės politiką sveikatos apsaugos srityje.

Centro buveinės adresas Nugalėtojų 14 D, LT-10105 Vilnius, Lietuvos Respublika. Telefonas (8 5)-2300123, faksas (8 5) 2767968. Elektroninio pašto adresas ulac@ulac.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, indentifikavimo kodas 302427477. Centras yra viešas juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir pavadinimu. Centras įregistruotas Juridinių asmenų registre 2009 m. rugpjūčio 18 d. Centras yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Centro steigėja yra Sveikatos apsaugos ministerija.

Centras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos konstitucija (Žin.,1992, Nr.33-10140, Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu (Žin., 1995, Nr.104-2322), Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymu (Žin., 1994, Nr.63-1231;1998, Nr.112-3099), Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymu (Žin., 1996, Nr.66-1572; 1998, Nr. 109-2995) , Lietuvos Respublikos visuomenės sveikatos priežiūros įstatymu (Žin., 2002, Nr.56-2225), kitais Lietuvos respublikos Seimo priimtais įstatymais ir teisės aktais, taip pat Centro nuostatais (Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2009 m. birželio 1 d. įsakymas Nr. V-429 „Dėl užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro nuostatų patvirtinimo“).

Centras sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.9 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2011 m. rugsėjo 30 d. duomenis. Finansinėse ataskaitose duomenys pateikiami litais ir centais.

Centro veikla organizuojama vadovaujantis Sveikatos apsaugos ministro patvirtintais veiklos planais, rengiamais vadovaujantis strateginio planavimo metodika, kuri yra derinama su

Lietuvos Respublikos Vyriausybės programa, Valstybės ilgalaikės raidos strategija, kitais strateginio planavimo dokumentais.

Centro direktorius yra valstybės biudžeto asignavimų valdytojas.

Vadovaujantis Sveikatos apsaugos ministro 2009 m. gegužės 22 d. įsakymu Nr. V-399 buvo sujungti Užkrečiamųjų ligų profilaktikos ir kontrolės ir Lietuvos AIDS centrai. Centras oficialiai savo veiklą vykdo nuo 2009 m. spalio 1 d. Pagrindinės funkcijos yra susijusios su užkrečiamųjų ligų profilaktiką ir kontrolę organizuoti ir vykdyti, siekiant mažinti Lietuvos gyventojų sergamumą, mirštamumą ir neįgalumą. .

2011 metais Centras vykde valstybės sveikatos priežiūros užtikrinimo funkcijas pagal šias programas:

1. Visuomenės sveikatos stiprinimas (programos kodas – 02.310);
2. Visuomenės sveikatos stiprinimo (pajamų įmokos) (programos kodas 02.410).

Papildomai Centras vykdo šiuos projektus:

- 1."HBV-HCV-ŽIV trejopas pavojus Europos jaunimui. Tinklinio bendradarbiavimas sprendžiant su hepatitais B,C ir ŽIV liga susijusias problemas".
- 2.Jaunimo rizikos elgsenos prevencija (SUNFLOWER).

Centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Centras turi teritorinį skyrių, kurio buveinė yra Kalvarijų g. Nr. 143, Vilniuje. Centras neturi pavaldžių vienetų, kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų.

Vadovaujantis 2011 m. sausio 17 d. direktoriaus įsakymu Nr.1P-4 „Dėl Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro darbuotojų sąrašo patvirtinimo ir priedų nustatymo“ Centre patvirtinti 58,5 etatai. , 2011 m. rugsėjo 30 d. iš viso Centre dirbo 50 darbuotojų ir buvo užimti 43,25 etatai .

II . Apskaitos politika

Centre apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimais ir viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Centre taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Centro apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginamumo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principu.

Centras sudarydamas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį vadovaujasi pinigų, subjekto, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato apskaitos principais.

Tvarkant Centro apskaitą vadovujamasi šiais įstatymais ir Centro direktoriaus įsakymais patvirtintomis tvarkomis:

- 1.LRĮ Nr.I-1113 1995.12.05 „Biudžetinių įstaigų įstatymu“;
- 2.LRĮ[Nr.I-1114]1995.12.05 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo įgyvendinimo“;
- 3.LRĮ Nr.X-1212 2007.06 26."Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu“;
- 4.LRĮ Nr.IX-574 2001.11.06 „Buhalterinės apskaitos įstatymu“;
5. 1996.02.22 Nr.13 „Archyv.departamento įsakymu Dėl buhalterinės apskaitos dokumentų saugojimo terminų“;
- 6.LRV Nr.543 2001.05.14 „Dėl LR Valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“;
- 7.LRV Nr.1140 nutarimu 2009.05.27 „Dėl Pavyzdinių tarnybinių automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;

8.LR SAM Nr.V-831 Ministro 2009.10.01."Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams įsakymu".

Centro direktoriaus įsakymais:

1. 2010.12.29.Nr.1V-84 „Dėl Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro buhalterinės apskaitos vadovo priedų patvirtinimo”
2. 2010.08.13 Nr. 1V-54 „Dėl Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro vidaus kontrolės taisyklių patvirtinimo”;
3. 2010.07.26.Nr.IV-52 „Dėl Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo”;
4. 2010.07.20 Nr.1V-49 „Dėl Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo”;
5. 2010.07.19 Nr.1V-48 „ Dėl Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro direktoriaus 2009m. spalio 9 d. Įsakymo Nr.1V-8 „ Dėl užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro viešųjų pirkimų komisijos sudarymo bei viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklių patvirtinimo” pakeitimo”;
6. 2010.05.11.Nr.1V-33 „Dėl Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro viešųjų pirkimų komisijos sudarymo bei viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklių patvirtinimo”;
7. 2010.04.28 Nr.1V-27 „Dėl tarnybinių automobilių kuro sunaudojimo normų patvirtinimo”;
8. 2010-01-27 Nr.1V-5 „ Dėl lėšų normatyvo perkamiems reagentams 2010 metais ”;
9. 2010.12.29 Nr.1V-84 „ Dėl Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro buhalterinės apskaitos vadovo priedų (aprašų) patvirtinimo”;
10. 2010.11.12. Nr1V-77 „Dėl pokalbių tarnybiniais mobiliais telefonais”;
11. 2010.10.06 Nr.1V-64 „ Dėl nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės turto pardavimo viešame prekių aukcione tvarkos aprašo patvirtinimo”.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas priminio prisipažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstyniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso Centro nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo , jei jis yra suma.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti 2009 m. gruodžio 30 d. Centro direktoriaus įsakymu Nr.1V-39.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jo tarnavimo laikas yra ilgesnis kaip vieneri metai, o įsigijimo verte didesnė nei 1 tūkst. litų.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, kurios nustatytos 2009 m. gruodžio 30 d. Centro direktoriaus įsakymu Nr.39.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta Centro ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

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

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

Ilgalaikio materialiojo turto vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingą tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, kurie patvirtinti 2009 m. gruodžio 31 d. Centro direktoriaus įsakymu Nr.40.

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

Jeigu išlaidos ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimui, remontui ar kitiems darbams iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas. Jeigu atlikti darbai nepagerina turto savybių šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

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

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

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

Atsargos nurašomos pagal Centro direktoriaus patvirtintas atsargų sunaudojimo ataskaitas mėnesiui pasibaigus.

Kuras nurašomas pagal kuro sunaudojimo ataskaitas ir tarnybinio transporto kelionių lapus mėnesiui pasibaigus.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina .

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

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – tai, Centro iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Centro nuostatuose

nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Centro gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turą.

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

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

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, taip pat yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimams atsirasti vadovaujantis ;

1. 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“;
2. 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“;
3. 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“;
4. 24-ojo VSAFAS „ Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatas.

Finansinius įsipareigojimus Centras pripažįsta įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai Centro apskaitoje grupuojami pagal trukmę į:

1. Ilgalaičius - įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
2. Trumpalaikius - įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus juos pateisinančius dokumentus.

Atidėjiniai

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

Pajamos

Pajamos už mokamų paslaugų teikimą pripažįstamos, įvertinamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose pagal 10-ąjį VSAFAS „Kitos pajamos“. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Beveik visos Centro gaunamos pajamos iš veiklos, kuri pagal nuostatus priskiriama pagrindinei veiklai. Kitos veiklos pajamos priskiriamos atsitiktinės veiklos pajamos. Pajamos įvertinamos ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas tikrąją verte.

Finansavimo pajamų apskaitai taikomas 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos ar atliekami veiksmai, vykdant paskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Centras sąnaudas apskaitoje grupuoja pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, papildomai grupuojant sąnaudų straipsnius (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ir t.t.).

Centras apskaičiuoja mokėtinas sumas už kasmetines atostogas ir pripažįsta jas sąnaudomis vieną kartą per metus- gruodžio 31d. būklei. Išmokų už kasmetines atostogas sumų perskaičiavimas ir atitinkami rezultatai įtraukiami į apskaitą darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų ir įsipareigojimų darbuotojams sąskaitose.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo pripažįstami apskaitoje pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ir išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažinti nuvertėjimo nuostoliai naikinami arba mažinami tik tada, jei po paskutinio jų pripažinimo pasikeitė įvertinimo prielaidos, pagal kurias buvo nustatoma to turto atsiperkamoji vertė. Tokiu atveju turto balansinė vertė turi būti didinama iki turto naujosios atsiperkamosios vertės. Šis padidinimas panaikina arba sumažina nuostolį dėl turto nuvertėjimo.

Ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažintų išankstinių apmokėjimų ar kito trumpalaikio turto nuvertėjimo nuostolių panaikinimas ar sumažinimas apskaitoje registruojamas didinant išankstinių apmokėjimų ar kito trumpalaikio turto balansinę vertę ir ta pačia suma mažinant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudas.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko oficialiai skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainavimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą lito ir užsienio valiutos santykį.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Centro finansinę padėtį paskutinę laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, reikšmingi nekoreguojantys įvykiai, aprašomi aiškinamajame rašte..

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimas bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Apskaitos politikos keitimas

Centras pasirinktą politiką taiko nuolat arba tam tikrą periodą tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Centro 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

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantis 7-ajame VSAFAS“ Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais taisyklėmis.

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 0,25 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. rugsėjo 30 d. duomenis:

1 Pastaba. Centras turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą, licenzijas ir videofilmus. Programinei įrangai nustatytas 1 metų tarnavimo laikas, videofilmams 2-jų metų tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas Centras neturi.

Centro programinė įranga yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje, jos išsigijimo vertė 581 041 Lt, likutinė vertė lygi nuliui.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstatyto turto kaip išpareigojimų įvykdymo garantija, ir nebenaudojamo turto Centre, nėra.

Naujo turto, įsigyto parduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, Centras neturi.

2.Pastaba. Lentelėje pateikta informacija apie Centre išskirtas ilgalaikio materialaus turto grupes ir joms nustatytą naudingą tarnavimo laiką:

Turto grupės ir rūšys	Naudi ngo tarnavi mo laikas metais	Įsigijimo vertė (litais)	Likutinė vertė (litais)
Pastatai		662578	349366,71
Kapitaliniai mūriniai, gelžbetonio, blokiniai pastatai	100	662578	349366,71
Mašinos ir įrenginiai		283346	52048,04
Medicinos įranga	6	218592	42482,23
Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3	15754	3002,82
Radio ir TV, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8	46162	6562,99
Kitos mašinos ir įrenginiai	15	2838	-
Transporto priemonės		344231	16197,67
Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6	297631	16197,67
Autobusai, krovininiai automobiliai	5	46600	-
Kitos transporto priemonės	6		
Baldai ir biuro įranga		994230,95	261640,66
Baldai	7	57855	15202,53
Kompiuteriai ir jų įranga	4	816313,12	237456,13
Kopijavimo ir dauginimo technika	4	44695	333,86
Kita biuro įranga	8	76465,83	8648,14

Kitas turtas		11524	423,68
Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6	7898	423,68
Spec. drabužiai ir avalynė	1		
Kitas ilgalaikis turtas	5	3626	-
Viso:		2297007,95	679676,76

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje įsigijimo vertė sudaro 120 148 Lt, jo likutinė vertė lygi nuliui. Turtas ruošiamas pardavimui aukciono būdu.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės (dėl klaidų ar kitų neatitikimų) į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.

Centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamų kultūros vertybių grupių.

Centras neturi valstybės turto perduoto akcinei bendrovei Turto bankui.

Ilgalaikio turto vertė nuo metų pradžios sumažėjo 147 238,61 Lt (amortizacinai atskaitymai).

Vadovaujantis 19-uuju VSAFAS Centras nebalansinėje sąskaitoje apskaito pagal panaudos sutartis gautą turtą. 2011 m. birželio 30 d. datai, bendra pagal panaudos sutartis apskaitomo turto vertė, sudarė - 455 910,00 Lt.

Centras, vadovaudamasis valstybės turto panaudos sutartimi, iš Valstybinės visuomenės sveikatos priežiūros tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos (kodas 188748667) nuomojasi 46,96 kv. m. patalpas - visuomenės skiepavimo paslaugoms teikti ir 152,90 kv. m. patalpas - medikamentų (skiepų, dezinfekantų, smulkaus medicininio inventoriaus ir kt.) sandėliavimui .

3. Pastaba. Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 7 097 101,44 Lt. Jį sudaro ūkinio inventoriaus esančio sandėlyje vertė - 785,13Lt, ūkinės paskirties medžiagų bei kanceliarinių prekių likutis - 7 178,22 Lt, medikamentų (skiepų, dezinfekantų, smulkaus medicininio inventoriaus ir kt.)- 7 088 857,66 Lt, atsarginės dalys automobiliams - 37,99 Lt bei kuras - 242,44 Lt. Daugiausiai atsargų perkama ir sunaudojama medikamentų grupėje, kadangi ten apskaitomos pagrindinės medžiagos naudojamos skiepavimo paslaugoms atlikti.

Centras neturėjo trečiųjų asmenų laikomų atsargų, be to Centras neturi ilgalaikio materialaus ir biologinio turto, skirtu parduoti.

Trumpalaikio turto likutis nuo metų pradžios sumažėjo 5 828,93 litų., kadangi pasibaigus galiojimo laikui buvo nurašyta iš Valstybinės ligonių kasos neatlygintinai gauta vakcina,

Eksplloatuojamo trumpalaikio turto apskaitomo užbalansinėse sąskaitose vertė 2011 m. rugsėjo 30 d. sudarė 290 900 Lt.

4 Pastaba. Išankstinis apmokėjimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1 131,67 Lt. Tai išankstiniai mokėjimai tiekėjams už kurą ir prekes.

5 Pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos sudaro - 364 245,99 Lt. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis – 5 204,00 Lt, kurių sudaro už teikiamas paslaugas gautina suma, įvertinus gautinų sumų nuvertėjimą.

Kadangi Centras intensyviai dirba su skolininkais, gautinos sumos už teikiamas paslaugas (laboratorinius tyrimus) palyginus su 2010 m. gruodžio 31 d. data sumažėjo 1 929,7 litų.

Sukauptų gautinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 258 338,19 Lt, iš kurių :

- 99 208,95 Lt - gautinos sumos iš Valstybės biudžeto už pervestas pajamas;
- 159 129,24 Lt - sukauptos finansavimo pajamos, kurias sudaro iš valstybės biudžeto lėšų mokėtinos sukauptų atostoginių sumos.

6.Pastaba. Kitų gautinų sumų likutį yra 100 703,80 Lt, iš kurių:

- 50,00 Lt - už suteiktas transporto paslaugas;
- 96 570,25 Lt- už elektros energijos tiekimą gyventojams;
- 2 740,56 Lt - už gyventojų sunaudotą vandenį;
- 1 229,54 Lt - teismo sprendimo palūkanos nuo priteistos sumos už gyventojų komunalines paslaugas;
- 113,45 Lt - gautinos sumos iš atskaitingų asmenų.

7 Pastaba. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 217 564,45 Lt (pajamų lėšos už suteiktas paslaugas, pavedimų lėšų likutis). 2010 m. rugsėjo 30 d. liko nepervesta 943,42 litų specialiųjų lėšų suma už skiepijimo paslaugas.

8 Pastaba. Finansavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 796 8358,32 Lt. Iš valstybės biudžeto gauta lėšų suma - 383830,04 Lt. Iš užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gautos sumos - 153911,21 Lt, tame tarpe iš Europos Sąjungos – 133 486,27 Lt. Gautos ir gautinos finansavimo sumos iš kitų šaltinių sudaro 7 430 617,07 Lt iš jų: 1 070 108,25 Lt – gauta iš Valstybinės ligonių kasos, 100 590,35 Lt – gautina suma iš gyventojų už komunalines paslaugas, 6 022,10Lt – gauta parama konferencijų organizavimui iš firmų.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateikta 20-jo VSAFAS“ Finansavimo sumos“ 4 priede, o finansavimo sumų likučiai pateikti 20-jo VSAFAS „, Finansavimo sumos“ 5 priede.

9 Pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 241 076,12 Lt, iš jų tiekėjams mokėtinos sumos - 43 586,2 Lt, kurios, palyginus su metų pradžia, padidėjo 39 779,51 Lt.

Kreditorinis įsiskolinimas 2011 m. rugsėjo 30 d. datai sudarė 81 946,88 Lt, iš jų:

- 1 682 Lt už ryšio paslaugas suteiktas birželio mėnesį;
- 2 767 Lt už kurą ir transporto paslaugas;
- 6 752 Lt už medikamentus;
- 32 385,20 Lt už kitas paslaugas, tame tarpe už informacinės sistemos priežiūrą ir saugos reikalavimų atitikties sąlygų vertinimą;
- 38360,68 Lt priskaičiuotas bet nepervestas socialinio draudimo mokestis už rugsėjo mėnesį

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr.1K-432 „, Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto „, Su darbo santykiais susijusios išmokos“(Žin., 2008, Nr.143-5725) apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos pripažintos sukauptomis gautinomis sumomis ir parodytos balansinėje sąskaitoje (159 129 Lt, iš jų: 121 472 Lt - darbo užmokestis, 37 657 Lt - socialinio draudimo išmokos). Duomenys 2010 m .gruodžio 31 dienai.

10 Pastaba Sukauptas ankstesnių metų perviršis nuo 125 830,44 Lt, einamaisiais metais sumažėjo sumažėjo iki 24 455,43 Lt. Perviršis sumažėjimą nulėmė tai, kad 2011 m. 9 mėnesių

Centro gautos pajamos yra mažesnės už patirtas sąnaudas vykdant Visuomenės sveikatos stiprinimo (asignavimo valdytojo pajamų įmokos programą). Grynasis perviršis atspindi Veiklos rezultatų 3-jo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede bei Finansinės būklės 2-jo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede.

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. rugsėjo 30 d. duomenis:

11 Pastaba. Veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos finansavimo pajamos - 11 953 708,79 Lt. Finansavimo iš valstybės biudžeto likutis sudaro 8 719 661,43 Lt, iš jų:

- Ilgalaikiam turtui įsigyti (2011 metų priskaičiuoto nusidėvėjimo suma) - 50 845,14 Lt;
- Atsargoms (panaudotų medikamentų, ūkinio inventoriaus, kanceliarinių prekių panaudojimas įstaigos reikmėms) - 7 090 454,52 Lt;
- Kitoms išlaidoms (didžiausia dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos) - 1 578 361,77 Lt;
- Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų sudaro 48 219,58 Lt, iš jų ilgalaikiam turtui įsigyti (2011 metų priskaičiuoto nusidėvėjimo suma) - 302,19 Lt, kitoms išlaidoms - 47 917,39 Lt.

Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių sudaro 3 185 827,78 Lt, iš jų:

- Ilgalaikiam turtui įsigyti (nusidėvėjimo suma priskaičiuota turtui įsigytam pagal Norvegijos finansinio mechanizmo projekto „Infekcinių ligų prevencijos ir epidemiologinės priežiūros sistemos gerinimas Lietuvoje“ įgyvendinimo sutartį Nr.2004-LT0034-IP-1NOR) - 102 408,43 Lt;
- Atsargoms įsigyti (Lėšos panaudotos Sveikatos priežiūros įstaigoms vakcinavimo poreikiams tenkinti. Skiepai yra išdalinami pagal Valstybinės ligonių kasos patvirtintą sąrašą) - 3 006 373,86 Lt. Perduota skiepų kitiems viešojo sektoriaus subjektams - 418 881,06 Lt, perduota ne viešojo sektoriaus subjektams - 2 574 815,99 Lt, panaudota savo reikmėms - 11 314,17 Lt;
- Kitoms išlaidoms - 78 082,05 Lt.

12 Pastaba. Kitos pagrindinės veiklos pajamos - 191 453,60 Lt. Tai pajamos, gautos už suteiktas visuomenės sveikatos priežiūros paslaugas.

13 Pastaba. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos - 1 332 988,01 Lt, iš jų:

- Darbo užmokesčio sąnaudos - 1 018 892,82 Lt;
- Socialinio draudimo sąnaudos - 314 095,19 Lt.

14 Pastaba. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos - 156 220,75 Lt (ilgalaikio turto nusidėvėjimas).

15 Pastaba. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas - 99 065,84 Lt, iš jų:

- Ryšių paslaugos - 35 631,37 Lt;
- Komunalinių paslaugų sąnaudos - 63 434,47 Lt.

Direktorius

Saulius Čaplinskas

Vyriausioji finansininkė

Jolanta Moro