

Viešosios įstaigos Biržų ligoninės

2012 metų aiškinamasis raštas

2013 m. kovo mėn. 15 d.

Biržai ,

I.BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Biržų ligoninė (toliau –Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Biržų rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt.įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. VŠĮ Biržų ligoninės paskutinį kartą peržiūrėti ir patvirtinti įstatai 2005 m.lapkričio mėn. 28 d. Įstaiga 1997m.lapkričio 27d. įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre , jos kodas190570182. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas banke. Įstaigos buveinė yraVilniaus g.115,Biržų mieste. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti Lietuvos gyventojų sveikatą, mažinti jų sergamumą, kokybiškai bei kvalifikuotai teikti medicinos paslaugas. Siekiant įvykdyti veiklos tikslus, įstaiga teikia , antrinio lygio stacionarines sveikatos priežiūros ir antrinio lygio ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas .

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal su Panevėžio Teritorine ligonių kasa pasirašytas sutartis, be to dalis pajamų gaunama už medicinos paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų. Detali informacija pateikiama aiškinamojo rašto prieduose.

Banko rekvizitai: A/s LT 867044060002468364 AB SEB bankas.Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 239 darbuotojai, iš jų 50gydytojas, kiti specialistai su aukštuoju 9 , slaugytojos 104, kiti darbuotojai su spec.viduriniu išsilavinimu8, kito aptarnaujančio personalo 68.

Ataskaitiniu laikotarpiu už Įstaigos veiklą buvo atsakingas vyr. gydytojas Nikolajus Jeloza.

VŠĮ Biržų ligoninė neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Nuo 2010 m. sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2012 01 01 d. iki 2012 12 31 d. sudarytas vadovaujantis 2007m. birželio 26d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212. Rinkinyje nepateikta lyginamoji informacija, dėl pasikeitusių jos formavimo nuostatų, taip kaip yra numatyta šio įstatymo baigiamosiose nuostatose.

Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant individualią pačios Įstaigos inžinieriaus programuotojo sukurtą buhalterinę programą.

II. APSKAITOS POLITIKA

2012 metais VŠĮ tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.
5. Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta Įstaigos apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 m. sausio 1 d.

Perėjimo VSAFAS dienai, įstaiga inventorizavo visą turtą ir įsipareigojimus pagal Vyriausybės patvirtintas Inventorizacijos taisykles ir atliko visas reikiamas procedūras, nustatytas 2009 m. liepos 10 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K – 223 patvirtintame Viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos apraše. Tokiu būdu pradiniai finansinės būklės ataskaitos straipsnių likučiai buvo apskaičiuoti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) Valstybės funkciją;
- 2) Programą;
- 3) Lėšų šaltinį .

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais **13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“**. Nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai suderinti su Biržų savivaldybe ir patvirtinti vyr. gydytojo įsakymu Nr.PVK-37.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas(metais):

Programinė įranga ir jos licencijos 1 ;

Kitas nematerialus turtas 2;

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais **12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“** . Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 1000 Lt. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai suderinti su Biržų savivaldybe ir patvirtinti vyr. gydytojo įsakymu Nr.PVK_37.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas(metais):

Pastatai mūriniai 100;

Pastatai (sienos –iki 2,5 plytos storio, blokų) 75 ;

Kiti statiniai 15;

Mašinos ir įrenginiai 10;

Medicinos įranga 6;

Mobilieji telefonai	3;
Baldai	7;
Kompiuteriai, jų įranga, dok. dauginimo priem.	4;
Lengvieji automobiliai	6;
Specialūs automobiliai	4;
Kita biuro įranga	8;
Ūkinis inventorių	6;
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5;

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais **8 VSAFAS „Atsargos“**.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, atsargų savikainą, VŠĮ Biržų ligoninė taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus. Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kt. inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė *ir vertinė* apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais **17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.“**

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- trumpalaikės investicijos;
- išankstiniai apmokėjimai;

- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių.

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais **20 VSAFAS „Finansavimo sumos“**. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Įstaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

Įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais **17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“**.

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, kurios nurodytos **19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“**.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos. Finansine nuoma (lizingu) įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais **24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“**

Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t.y. gruodžio 31 d.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių įskaičiuojamos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz., už darbo stažą ir pan.).

- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių (šešių) darbo dienų savaitei.

- nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupitina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus. Remiantis šiuo dokumentu registruojama apskaitoje sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma.

Atostoginių kaupimai apima darbdavio mokamas socialinio draudimo įmokas, skaičiuojamas nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota didesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai didinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota mažesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas reversinis buhalterinis

įrašas, atitinkamai sumažinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Finansavimo pajamos pripažįstamos ir apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais **20 VSAFAS „Finansavimo sumos“**.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos,

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją) ;
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- pardavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį (ketvirtį), kada jos padarytos.

Finansavimo pajamos mažinamos, kai:

registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais **10 VSAFAS „Kitos pajamos“**.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Visos įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į;

- pagrindinės veiklos;
- kitos veiklos;
- finansinės investicinės veiklos.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Segmentai. Įstaiga tvarko apskaitą pagal segmentus. Segmentai – tai įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliems įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Įstaiga turi šiuos segmentus :

- sveikatos priežiūros.

Apie segmentą pateikiama tokia informacija:

- segmento sąnaudos;
- segmento pinigų srautai.

Įstaiga turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t.y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais **11 VSAFAS „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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Įstaigoje sąnaudos pagal veiklos sritis skirstomos į šias grupes:

- Pagrindinės veiklos;
- Kitos veiklos sąnaudos;
- Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – visos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudos, susijusios su jo darbo santykiais, t.y. atlyginimai, priedai, mokami darbuotojams, atostoginių išmokų sukauptos sumos ir kitos išmokos, kurios priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų, vadovaujantis 24-uju VSAFAS, „Su darbo santykiais susijusios išmokos, ir su tuo susiję socialinio draudimo mokesčiai, mokami Valstybinio draudimo fondui.

- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – viso ilgalaikio turto, naudojamo pagrindinėje

Ir kitoje veikloje, kuriam vadovaujantis VSAFAS skaičiuojamas nusidėvėjimas ar amortizacija, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;

- komunalinių paslaugų sąnaudos, įskaitant šildymą, vandentiekį, elektros energiją ir kitas panašias sąnaudas;

- ryšių sąnaudos – telefoninių pokalbių, interneto paslaugų, jų įdiegimo, priežiūros ir panašios sąnaudos;

- komandiruočių sąnaudos – įstaigos darbuotojų kelionės, apgyvendinimo, dienpinigių, autobuso bilietų sąnaudos.

- transporto sąnaudos – įstaigos naudojamų automobilių degalų, nuomos, eksploatacijos remonto, draudimo ir kitos panašios sąnaudos, taip pat trečiųjų šalių suteiktų transporto paslaugų sąnaudos;

- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – tai įstaigos darbuotojų profesinės kvalifikacijos, įgūdžių, žinių tobulinimo sąnaudos;

- paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos – įstaigos patalpų, turimos įrangos bei įrenginių ir kito ilgalaikio materialiojo turto ir (arba) atitinkamo nuomojamo ar pagal kitas sutartis, pagal kurias perduodamos turto valdymo ir (arba) naudojimo, ir (arba) disponavimo juo teisės, turimo turto, išskyrus transporto priemones,

eksploatacijos, paprastojo remonto sąnaudos, tarp jų tokiam remontui sunaudotos medžiagos, objektų apsaugos ir kitos panašios sąnaudos;

- nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – įstaigos atsargų nuvertėjimo iki grynosios galimo realizavimo vertės, abejotinių skolų, ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto ir kito turto nurašymo ir nuvertėjimo sąnaudos. Ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais užregistruoto nuvertėjimo sumažėjimas, atsiradęs dėl naujų ūkinių įvykių ar pasikeitusių aplinkybių, registruojamas tose pačiose sąskaitose, kuriose ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais buvo registruotos nuvertėjimo sąnaudos;

- sunaudotų atsargų savikaina – sunaudotos įstaigos veikloje prekių ar kitų atsargų savikaina, atiduotų naudoti atsargų (medikamentų, aprangos ir patalynės, spaudinių, kitų prekių) nurašymo sąnaudos;

- kitų paslaugų sąnaudos – įvairių kitų paslaugų (pvz., reklamos, raktų ir spaudų gamybos, konsultavimo paslaugų, turto vertinimo paslaugų, teisinių išlaidų, turto, išskyrus transporto priemonių,

- kitos pagrindinės veiklos sąnaudos – kitos įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos, nepriskiriamos išvardytoms sąnaudų grupėms, pvz. prenumerata.

Kitos veiklos sąnaudos – įstaigos sąnaudos, atsirandančios iš kitos nei pagrindinė ar finansinė ir investicinė veiklos. Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama įstaigos:

- nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo, apskaičiuoti pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatas;

- sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine įstaigos veikla, tokia kaip turto nuoma, paslaugų teikimu ir pan. Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla, ir panašiai.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriamos tokios sąnaudos:

- nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, atsirandantys dėl atliekamų pirkimų, pardavimų, skolinimo, skolinimosi, mokėjimų bei kitų ūkinių operacijų užsienio valiuta, taip pat piniginio turto ir piniginių įsipareigojimų likučių kita nei Lietuvos Respublikos piniginis vienetas valiuta perkainojimo.

- delspinigiai ir baudos – įstaigai už ataskaitinį laikotarpį apskaičiuoti delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus;

- palūkanų sąnaudos – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius, tarp jų ir finansinės nuomos (lizingo), įsipareigojimus. Prie palūkanų sąnaudų taip pat priskiriama

atidėjinių ir kitų įsipareigojimų vertės pokyčio dėl jų įvertinimo amortizuota savikaina suma, išskyrus tuos atvejus, kai šis pokytis atsiranda dėl diskonto normos pasikeitimo, kai vadovaujama 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis, taikomomis apskaitinių įverčių keitimui;

- kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos atskirame straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“, kaip to reikalauja 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Turto nuvertėjimas nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais **8 VSAFAS „Atsargos“**, **17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“** ir **22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“**.

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

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

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina, Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

2012 m. finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta lyginamoji informacija už praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

2.Pastaba .Nematerialusis turtas (toliau NT)

Informacija, apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13 standarto 1 priede nustatytą formą

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje					8750				8750
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina									
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina									
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto									
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)					8750				8750
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X			X	-8750	X	X		8750
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		

8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X			X		X	X		
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X		
9.1.	parduoto	X			X		X	X		
9.2.	perduoto	X			X		X	X		
9.3.	nurašyto	X			X		X	X		
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X			X	-8750	X	X		-8750
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**									
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
16.1.	parduoto									
16.2.	perduoto									
16.3.	nurašyto									
17.	Pergrupavimai (+/-)									
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)									
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)					0				0
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)					0				0

3.2.	perduoto													
3.3.	nurašyto													
4.	Pergrupavimai (+/-)													
5.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)						5657666	99602		166820		262406		6186494
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X					-2394050	-47771		-104897	X	-55360	X	X
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X									X		X	X
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X					-583464	-12957		-26840	X	-21775	X	X
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X									X			X
9.1.	parduoto	X									X		X	X
9.2.	perduoto	X									X		X	X
9.3.	nurašyto	X									X		X	X
10.	Pergrupavimai (+/-)	X									X		X	X
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X					-2977514	-60728		-131737	X	-77135	X	X

12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X				-			-		X			
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X				-			-		X			
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				-			-		X			
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				-			-		X			
16.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X				-			-		X			
16.1.	parduoto	X				-			-		X			
16.2.	perduoto	X				-			-		X			
16.3.	nurašyto	X				-			-		X			
17.	Pergrupavimai (+/-)	X				-	-	-	-		X			
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X									X			
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X	X		X	X		X		X	X	X
20.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis													
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X

22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.1.	parduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.2.	perduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.3.	nurašyto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
23.	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)						2680152	38874		35083		185271			2939380
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)						2142485	51831		60174		143963			2398453

2012 metais ligoninė įsigijo ilgalaikio turto už 1185963 Lt, iš jų 1121131 LT medicininė įranga, 1749 Lt baldai, kitas ilgalaikis materialusis turtas 63083 LT 2012 m. nenurašė IMT.

Ligoninė naudoja dalį ilgalaikio materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra 466822 Lt

Ilgalaikio turto visiškai nusidėvėjusio, bet naudojamo medicinos paslaugoms teikti sąrašas

Eil.Nr.	Pavadinimas	Balansinė vertė, Lt
I	Ilgalaikis turtas	466822,00
1.	Nematerialusis turtas	8750,00
II	Mašinos ir įrenginiai	416425,00
2.	Inst.plovimo dez. Mašina KEN 3130s	66000,01
3.	Sterelizatorius STERIVAP 666-2	177300,00
4.	Vandens paruošimo įranga	22200,00
5.	Elektrokardiografas	14300,00
6.	Diagnostinė ultragarsinė sistema	27000,00
7.	Kolposkopas ZOOMSTAR200	17200,00
8.	Ginekologinė kėdė	3000,00
9.	Kandiklis	1918,00
10.	Laporoskopinis plovimo atsiurb.	1100,00
11.	ChM Interlokingo instrumentari	1260,00
12.	Monitorius Viridia M/3/4	23000,00
13.	Deguonies isotinimo daviklis	1200,00
14.	Deguonies isotinimo daviklis	1200,00
15.	Chirurginis rinkinys	1100,00
16.	Video kabelis	6372,00
17.	Švirkštinis infuz. Siurblys	5200,00
18.	Analizatorius "Cardiar-reader"	6700,00
19.	Gliukozes analizatorius	2400,00

20.	Stiklas apsauginis	8000,00
21.	Rent.aparato Mercury 323 filtrai	4804,80
22.	Haloterapijos aparatas	1900,00
23.	Spirometras	11800,00
24.	Atsurbėjęs	3700,00
25.	Tulžies pūslės ekstraktorius	2270,00
26.	Elektrokardiografas	5500,00
III	Baldai ir biuro įranga	41647,00
27.	Sekcija	1200,00
28.	Sekcija	1500,00
29.	Sekcija	1200,00
30.	Kompiuteris	2533,98
31.	Spausdintuvas	1179,97
32.	Kompiuteris	2536,00
33.	Spausdintuvas	1271,13
34.	Kompiuteris	1658,00
35.	Telefoninė stotis	20519,00
36.	Skaitmeninis telefonas	1044,00
37.	Skaitmeninis telefonas	1045,00
38.	Telefono stotelė	3925,00
39.	Sekcija deltuva	2035,00

IMT, kuris nebenaudojamas veikloje, nėra.

IMT, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

Įstaiga pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis 2012 metais neišgijo IMT.

4.Pastaba. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą .

7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)							
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį							
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma							
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)							
10.1.	Parduota							
10.2.	Perleista (paskirstyta)							
10.3.	Sunaudota veikloje							
10.4.	Kiti nurašymai							
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)							
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		608350					608350
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		566313					5663137

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargose nebuvo apskaitomas ilgalaikis materialusis, skirtas parduoti, kadangi tokio turto nėra.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje įstaiga turėjo atsargų už 566313Lt, iš jų medikamentų ir kitų medicininių priemonių už 461870Lt, ūkinių medžiagų už 25330 Lt, kuro už 922 Lt, maisto už 160 Lt, ūkinio inventoriaus už 77983 Lt, autodetalių už 48 Lt

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga turi atsargų už 608350Lt , iš jų medikamentų ir medicininių priemonių už 500189 Lt, ūkinių medžiagų už 30409 Lt , kuro už 558 Lt, maisto produktų už 250 Lt , ūkinio inventoriaus už 76944 Lt.

Tretiesiems asmenims laikymui perduotų atsargų įstaiga neturi.

5.Pastaba. Išankstiniai apmokėjimai.

Informaciją apie išankstinius apmokėjimus rodoma naudojant formą, pateiktą 6 standarto 6 priede

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	9745	8566
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	9745	8566
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	9745	8566

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

1.Civilinės atsakomybės draudimas už pacientams padarytą žalą	5416,81 Lt;
2.Nepanaudoti pašto ženklai ir vokai	1395,49Lt.
3.Spaudos prenumerata 2012 metams	2933,06Lt
IŠ VISO :	9745,36 Lt.

6.Pastaba. Gautinos sumos. Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną naudodama formą, pateiktą 17 VSAF 7 priede.

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS 2012-12-31

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	622570	620935		1275221	1138781	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	621986	620351		1140216	1138781	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	621986	620351		1138781	1138781	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5.	Kitos				1435		
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	584	584		135005	0	
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos				135005		
1.6.	Kitos gautinos sumos	584	584				

2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	622570	620935		1275221	1138781	

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio paskutiniąją dieną sudaro :

1. Panevėžio teritorinė ligonių kasa	590033,34 Lt;
2. Vilniaus teritorinė ligonių kasa	4192 Lt;
3. Šiaulių teritorinė ligonių kasa	10549 Lt;
4. Kauno teritorinė ligonių kasa	5876,45 Lt;
4. Klaipėdos teritorinė ligonių kasa	2605,96 Lt;
5. 2269 sąskaitos debitoriai už paslaugas	4081,18 Lt;
6. VšĮ Biržų poliklinika	4648,07 Lt;
IŠ VISO :	621986 Lt

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.

7.Pastaba Pinigai. Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 standarto 8 priede nurodytą formą .

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS 2012-12-31

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	1999547		1622026	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1995072		1616356	
3.2.	Pinigai kasoje	4475		5670	
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	1999547		1622026	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

2012 metų gruodžio mėn.31 d. Įstaigos banko sąskaitose liko 1995072 litai , kurie buvo gauti už iš TLK už paslaugas lapkričio ir gruodžio mėn. ir už balo vertės atstatymą už paslaugas 2012 metų sausio – lapkričio mėnesiais. Šie pinigai bus panaudoti išmokėti darbo užmokesčiui darbuotojams už 2012 metų gruodžio mėnesį , atsiskaitymams su tiekėjais už prekes ir paslaugas,atsiskaitymui su biudžetu .

8.Pastaba .Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas .

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									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 subjektams	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):	212484	338686	-55494		0	0	-99196	0	0	0	396480
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	156990	330451					-90961				396480
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	55494	8235	-55494				-8235				0
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	129883	215537	81592	0	0	0	-100358	0		0	326654

2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	129883	145000	81592				-29821				326654
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	70537					-70537				0
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):		1872638	0	0	0	0	-395196	0	0	0	1477442
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		1872638					-395196				1477442
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:	66125	3800	-26098	64627	0	0	-21188	0	0	0	87266
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	33857		-26098	57024			-12183				52600
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	32268	3800		7603			-9005				34666
5.	Iš viso finansavimo sumų	408492	2430661	0	64627	0	0	-615938	0		0	2287842

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		212484	212484		396480	396480
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		129883	129883		326654	326654
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)					1477442	1477442
4.	Iš kitų šaltinių		66125	66125		87266	87266
5.	Iš viso		408492	408492		2287842	2287842

9.Pastaba.Įsipareigojimai

Informacija apie kurias trumpalaikes mokėtinas sumas rodoma naudojant formą, pateiktą 17 standarto 12 priede

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Tiekėjams mokėtinos sumos	167841	16737		1509585	12590	
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	530953	125584		646498	152913	
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	530953	125584		646498	152913	
3.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
3.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	53	53		2096	2096	
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
4.3.	Kitos mokėtinos sumos	53	53		2096	2096	
5.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	698847	142374		2158179	167599	

2012 metų gruodžio mėn. 31 d. įsiskolinimas tiekėjams sudaro 167841 Lt.

Informacija apie gautas paskolas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pagal įsipareigojimų įvykdymo terminus nerodoma, kadangi Įstaiga neturi paskolų .

10. Pastaba. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda pagal 19 VSAF.

Informacija apie finansinės nuomos būdu naudojamo turto balansinę vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra pateikiama , kadangi Įstaiga neturi nuomos, lizingo.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė :

Biržų rajono savivaldybė	balansinė vertė , Lt
---------------------------------	-----------------------------

I. Ilgalaikis turtas	3062782
-----------------------------	----------------

I.1 Pastatai	2272749
--------------	---------

I.2. Transporto priemonės	126058
---------------------------	--------

I.3. Medicininė įranga	567835
------------------------	--------

I.4. Baldai ir biuro įranga	23493
-----------------------------	-------

I.5. Kitas ilgalaikis turtas	72647
------------------------------	-------

Sveikatos Apsaugos Ministerija	balansinė vertė, Lt
---------------------------------------	----------------------------

I. Ilgalaikis turtas	997220
-----------------------------	---------------

I.1. Transporto priemonės	311331
---------------------------	--------

I.2. Medicinos įranga	685889
-----------------------	--------

Pagal panaudą naudojamas turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose , nusidėvėjimą šiam turtui skaičiuoja panaudos davėjas.

Pagal panaudos sutartis SAM perdavė IMT laikinam naudojimui, o Biržų rajono savivaldybė perdavė IMT neterminuotai medicinos paslaugų teikimui .

11. Pastaba. Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS nustatytus reikalavimus 1 priedas .

2012 metų sausio mėn. 01 d. įmonės sukauptas perviršis sudarė 2365449 Lt, dalininkų kapitalas (Biržų rajono savivaldybės kapitalas) sudarė 307089 Lt

2012 metais Įstaigos deficitas 128305 Lt , kadangi 2012 metais buvo sumažintas ligoninės medicinos paslaugų balas ir gauta 328432 Lt pajamų mažiau. Be to , deficitui įtakos turėjo ir 2011 metais nurašytas liftų lėšų panaudojimas iš savivaldybės biudžeto, kadangi buvo manoma, kad tai

tik liftų remontas ir dėlto lėšos buvo nurašytos tiesiogiai, o ne per nusidėvėjimą. Taip pat buvo nurašytas lėšų panaudojimas iš savivaldybės biudžeto lėšos projektui Nr.VP3-2.1-SAM-10-V-01-053, kadangi buvo manoma, kad lėšos bus panaudotos ne ilgalaikio turto įsigijimui. 2012 metų gruodžio mėn.31dienai perviršio likutis sudaro 2237144 Lt.

12.Pastaba.Pajamos

Pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos visos pajamos už teikiamas medicinos paslaugas tikrąja verte.

Per ataskaitinius metus medicinos paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka Teritorinės ligonių kasos 10195229Lt.;

pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys 200031 Lt.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas rodoma pagal 10 standarto 2 priede pateiktą formą .

KITOS PAJAMOS*2012-12-31

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	10395260	10688097
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Pajamos iš dividendų		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5.	Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos**	10377064	10654880
1.7.	Kitos		
2	Kitos veiklos pajamos	18196	33217
2.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
2.2.	Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
2.3.	Nuomos pajamos		
2.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	18196	33217
2.5.	Kitos		

Įstaiga visus 2012 metus viršijo ambulatorinių medicinos paslaugų kvotą , tačiau apmokant sąskaitą , buvo sumažinta balo vertė, perskaičiuojant pagal suteiktas medicinos paslaugas balais.

10-ojo VSAFAS
„Kitos pajamos“

3 priedas

(Informacijos apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	18196	15307
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Nuomos pajamos		
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	18196	13515
1.5	Kitos		1792
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-18937	-14891
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perdavimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-18937	-14891
4.	Kitos veiklos rezultatas	-741	416

13.Pastabos. Sąnaudos.Segmentai. Priedas 25 VSAFO „Segmentai“

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.		Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS							-11016873				-11016873
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-7345119				-7345119
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							-645036				-645036
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-570878				-570878
1.4.	Komandiruočių							-5274				-5274
1.5.	Transporto							-64389				-64389
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							-1187				-1187
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-93636				-93636
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							-13722				-13722
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							-1449015				-1449015
1.10.	Socialinių išmokų							0,00				0
1.11.	Nuomos							-69784				-69784
1.12.	Finansavimo							0,00				0
1.13.	Kitų paslaugų							-641271				-641271
1.14.	Kitos							-117562				-117562
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA							-121889				-121889
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							-8383921				-8383921
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-5209065				-5209065
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-567033				-567033
3.1.3.	Komandiruočių							-2510				-2510
3.1.4.	Transporto							-65067				-65067
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							-6460				-6460
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-61726				-61726

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikraja verte.

Informacija apie ataskaitiniais metais padarytų sąnaudų reikšmingas sumas :

Pagal 11 VSAF reikalavimus pateikiama informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas :

etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ,atskaičius kompensuotas sumas sudaro 5594347 Lt dirbusių pagal terminuotas darbo sutartis 10496 Lt; atskaitymai soc.draudimui sudaro dirbusių pagal etatų sąrašą 1737025 Lt, dirbusių pagal terminuotas darbo sutartis 3251 Lt,

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Šildymo	319940 Lt
Elektros energijos	127550 Lt
Vandentiekio ir kanalizacijos	81424 Lt
Ryšių paslaugų	20681 Lt
Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	21283 Lt
IŠ VISO :	570878 Lt.

14.Pastaba. Su darbo santykiais susijusios išmokos

Informacija apie sudarbo santykiais susijusias išmokas yra pateikta pagal 24 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Vidutinis per ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius 239 darbuotojai.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Mokėtinas darbo užmokestis	318425 Lt;
Mokėtinos soc.draudimo įmokos (9 proc.)	58252 Lt;
Mokėtinos soc.draudimo įmokos (30,98proc)	199270 Lt;
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis ir įmokos į garantinį fondą	69620 Lt;
Mokėtinas gydytojų sąjungos mokestis	1697 Lt;
Mokėtinas gyvybės draudimo mokestis ir vykd. raštai	1406 Lt
IŠ VISO :	648670 Lt

15.Pastaba.Sukauptos mokėtinios sumos

Sukauptos mokėtinios sumos :

Sukauptos atostoginių sąnaudos 405369 Lt

Sukauptos soc.draudimo įmokų sąnaudos 125584 Lt

IŠ VISO : 530953 Lt**16.Pastaba.Tarpusavio užskaitos**

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

Su Sodra 2255565,98 LT

Su Panevėžio Teritorine ligonių kasa 2255565,98 Lt

Su VŠĮ Kretingos maistas 49477 Lt

IŠ VISO : 4560608,96Lt**Vyr.gydytojas****Nikolajus Jeloza**