

VIEŠOJI ĮSTAIGA BIRŽŲ LIGONINĖ

Vilniaus g. 115, 41115 Biržai, tel. (8 450) 43 090, faks. (8 450) 32 993, el. p. birzu.ligonine@birzuligonine.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190570182

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2015 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016-03- 16 Nr. SD-

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, Civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros įstatų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais bei teisės aktais, o taip pat Įstaigos įstatais. VŠĮ Biržų ligoninės įstatų paskutinio patvirtinimo data - 2013 m. birželio 27 d. Įstaiga 1997 m. lapkričio 27 d. įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre, jos kodas 190570182. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, turintis savo antspaūdą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Įstaigos buveinės adresas: Vilniaus g. 115, LT- 41115 Biržai, Lietuvos Respublika.

Pagrindinė Įstaigos veikla - sveikatos priežiūros paslaugų teikimas.

Pagrindinis Įstaigos veiklos tikslas – Lietuvos gyventojų sveikatos priežiūra, prieinamų ir tinkamų Ligoninės licencijoje nurodytų sveikatos priežiūros paslaugų teikimas. Siekiant įvykdyti veiklos tikslus, įstaiga teikia antrines stacionarines sveikatos priežiūros, antrines ambulatorines sveikatos priežiūros, pirmines stacionarines palaikomojo gydymo ir slaugos, paliatyviosios pagalbos (suaugusiųjų ir vaikų), dienos chirurgijos, hemodializės, laboratorinės diagnostikos paslaugas.

Ligoninės veiklą apibrėžia sveikatos priežiūros licencija Nr. 708 išduota Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 1999 m. rugsėjo 23 d.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų 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 231 darbuotojai, iš jų 50 gydytojų, kiti specialistai su aukštuoju 12, slaugytojos 103, kiti darbuotojai su spec.viduriniu išsilavinimu 8, kito aptarnaujančio personalo 58.

Ataskaitiniu laikotarpiu už Įstaigos veiklą buvo atsakingas direktorius 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 2015-01-01 d. iki 2015-12-31 d. sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. 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

2015 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 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1070 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 **1-ajame 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 nematerialusis turtas | 2; |

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais **12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“**. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 300Eur. 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 rajono savivaldybe ir patvirtinti vyr. gydytojo įsakymu Nr. PVK-37.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas (metais):

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	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, dokumentų dauginimo priemonės	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-ajame 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. inventoriūs. 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-ajame 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-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19-ajame 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-ajame 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-ajame 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 kauptina 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-ajame 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-ajame 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 vienarūšes 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-ajame 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, abejotinų 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 vadovaujamosi 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-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame 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.

2015 m. finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta lyginamoji informacija už praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

2. Pastaba. Nematerialusis turtas

Informacija, apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį nurodoma pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ XIII. 63 p. 1 priede nustatytą formą.

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros 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					2534				2534
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)					2534				2534
6	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X			X	-2534	X	X		-2534

7	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X			X	-2534	X	X		-2534
8	Apskaičiuota amortizacija 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	-2534	X	X		-2534
12	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje					0				0
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
----	---------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	---

Nematerialiojo turto, kuris yra nusidėvėjęs, bet dar nenurašytas ir apskaitomas Įstaigos balanse vertė – 2534Eur.

Finansinės būklės ataskaitoje rodoma nematerialiojo turto likutinė vertė atitinka turto tikrąją vertę. Likutinė vertė 2015 m. gruodžio mėn 31 d. lygi nuliui.

3. Pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau- IMT).

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį nurodoma pagal **12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“** 1 priede nustatytą formą.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infras- truk- tūros ir kiti statini ai	Nekil- no- jamo sios kultū- ros verty- bės	Mašinos ir įrenginiai	Transpor- to priemonės	Kiln- oja mos ios kultū- ros vert- ybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigt- a statyba	Išanks- tiniai apmo- kėjim- ai	Iš viso
			Gyv- ena- mieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusi- s turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje						1712944	43878		64377		76436			1897635
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						24928	23894				1685			50507
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina						24928	23894				1685			50507

2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina														
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						0				0				
3.1	Parduoto														
3.2	Perduoto														
3.3	Nurašyto														
4	Pergrupavimai (+/-)														
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+/-4)						1737872	67772		64377		78121		1948142	
6	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X					-1242888	-26764		-42543	X	-35738	X	X	--1347933
7	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X									X		X	X	0
8	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X					-195049	-7253		-7396	X	-6376	X	X	-216074
9	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	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 nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8+9+/-10)	X					-1437937	-34017		-49939	X	-42114	X	X	-1564007
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		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
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)						299935	33755		14438		36007		384135	
26	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)						470056	17114		21833		40699		549702	

2015 metais Įstaiga įsigijo ilgalaikio turto už 50507EUR,

Ilgalaikio materialus turto 2015 m.nenurašė .

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

Ilgalaikio turto visiškai nusidėvėjusio, bet naudojamo medicinos paslaugoms teikti sąrašas

Eil.Nr.	Pavadinimas	Balansinė vertė, Eur
I	Ilgalaikis turtas	244795
1.	Nematerialiis turtas	2534
II	Mašinos ir įrengimai	204488
2.	Inst.plovimo dez. Mašina KEN 3130s	19115
3.	Sterelizatorius STERIVAP 666-2	51350
4.	Vandens paruošimo iranga	6430
5.	Elektrokardiografas	4142
6.	Diagnosticinė ultragarsinė sistema	78197
7.	Kolposkopas ZOOMSTAR200	4982
8.	Ginekologinė kėdė	869
9.	Kandiklis	555
10.	Laporoskopinis plovimo atsiurb.	319
11.	ChM Interlokingo instrumentari	3638
12.	Monitorius Viridia M/3/4	6661
13.	Chirurginis rinkinys	318
14.	Video kabelis	1845
15.	Švirkštinis infuz. Siurblys	1503
16.	Analizatorius "Cardiar-reader"	1940
17.	Gliukozes analizatorius	6951
18.	Stiklas apsauginis	2317
19.	Rent.aparato Mercury 323 filtrai	1392
20.	Haloterapijos aparatas	550
21.	Spirometras	3418
22.	Atsiurbėjas	1071
23.	Tulžies pūslės ekstraktorius	657
24.	Elektrokardiografas	1593
25.	Adakotis 7668 VA	498
26.	Rentgeno ap.elekt.maitinimo skydas	411
27.	CO2 modulis	3766
III.	Baldai ir biuro įranga	37773
28.	Darbo stalias	348
29.	Sekcija	348
30.	Sekcija	434
31.	Sekcija	348
32.	Kompiuteris	734
33.	Spausdintuvas DeskJet1200C	342
34.	Kompiuteris	734
35.	Spausdintuvas HP Laser Jet1200	380
36.	Telefoninė stotis	5943
37.	Skaitmeninis telefonas	302
38.	Skaitmeninis telefonas	305

39.	Telefono stotelė	1136
40.	Sekcija deltuva	589
41.	Kompiuteris	480
42.	Kompiuteris	590
43.	Nešiojamas kompiuteris	839
44.	Kompiuteris	540
45.	Kompiuteris	522
46.	Kompiuteris	531
47.	Spausdintuvas	379
48.	Kompiuteris	539
49.	Kompiuteris	445
50.	Kompiuteris	502
51.	Kompiuteris	651
52.	Kopijavimo aparatas	2129
53.	Monitorius	430
54.	Kompiuteris	349
55.	Stalinis kompiuteris	354
56.	Stalinis kompiuteris	354
57.	Kompiuteris	531
58.	Monitorius	454
59.	Kompiuteris	579
60.	Kompiuteris	652
61.	Nepertraukiamas maitinimo šaltinis	293
62.	Spausdintuvas	290
63.	Spausdintuvas	368
64.	Kompiuteris	639
65.	Kompiuteris	381
66.	Kopijuoklis	3418
67.	Stalinis kompiuteris	355
68.	Nešiojamas kompiuteris	389
69.	Kompiuteris	557
70.	Kompiuteris	675
71.	Kompiuteris	538
72.	Kompiuteris	600
73.	Kompiuteris	356
74.	Kondicionavimo sistema	1330
75.	Kondicionavimo sistema	1330
76.	Kondicionavimo sistema	1330
77.	Kompiuteris	651
78.	Kompiuteris	480

Ilgalaikio materialus turto, kuris nebenaudojamas veikloje, nėra.

Ilgalaikio materialus turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

Istaiga pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis 2015 metais neįsigijo Ilgalaikio materialus turto.

5	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+/-4)		213701						213701
6	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukauptas nuvertėjimas (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)		213701						213701
14	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		212146						212146

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 įstaiga neturi.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje įstaiga turėjo atsargų už 212146 Eur, iš jų vaistų ir medicinos priemonių už 190407Eur, ūkinių medžiagų už 5809Eur, kuro už 193Eur, maisto produktų už 3Eur, ūkinio inventoriaus už 15734Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga turi atsargų už 213701Eur, iš jų vaistų ir medicinos priemonių už 190909Eur, ūkinių medžiagų už 6462Eur, kuro už 83Eur, maisto produktų už 17Eur, ūkinio inventoriaus už 16230Eur.

Tretiesiems asmenims laikymui perduotų atsargų įstaiga neturi.

5. Pastaba. Išankstiniai apmokėjimai.

Informaciją apie išankstinius apmokėjimus nurodoma naudojant pagal 6-ojo VSAFAS 6 priedo formą.

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	4214	3144
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	4214	3144
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	4214	3144

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

1. Civilinės atsakomybės draudimas už pacientams padarytą žalą 2925Eur ;
2. Nepanaudoti pašto ženklai ir vokai 297Eur
3. Spaudos prenumerata 2016metams 992Eur .

Iš viso: 4214 Eur .

6. Pastaba. Gautinos sumos. Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pagal 17-ojo VSAFAS 7 priedo formą.

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS 2015-12-31

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 vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+.1.3+1.4+1.5+1.6)	215878	215347		174188	173562	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0	0				
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	215878	215347		173850	173224	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	215878	215347		173850	173224	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						

1.5	Sukauptos gautinos sumos				338	338	
1.5.1	Iš biudžeto						
1.5.2	Kitos				338	338	
1.6	Kitos gautinos sumos						
2	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	215878	215347		174188	173562	

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną – 215878Eur. Per vienerius metus gautinas sumas už paslaugas sudaro teritorinių ligonių kasų įsiskolinimas už paslaugas, 2269 ir 6911 sąskaitų debitorių įsiskolinimas.

Detali informacija apie per vienerius metus gautinas sumas:

Panevėžio TLK	201492
Vilniaus TLK	4583
Kauno TLK	2880
Šiaulių TLK	2337
Klaipėdos TLK	1130
2269 sąskaitos debitoriai už paslaugas	663
6911 sąskaitos debitoriai	2793

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

7. Pastaba. Pinigai.. Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 8 priede nurodytą formą.

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS 2015-12-31

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)	538009		581425	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	536329		580885	
3.2	Pinigai kasoje	1680		540	
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)	538009		581425	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

2015 metų gruodžio mėn. 31 d. Įstaigos banko sąskaitose liko 536329Eur, kurie buvo gauti iš TLK už suteiktas paslaugas lapkričio ir gruodžio mėn. Šie pinigai bus panaudoti atsiskaitymams su tiekėjais už prekes ir paslaugas, atsiskaitymui su biudžetu, soc. draudimo įmokoms už 2015 metų gruodžio mėnesį.

8. Pastaba. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20-ojo 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):	79950	3076		494			-28283				55237
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	77653						-24386				53267
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2297	3076		494			-3897				1970
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	60023	7543		0			-23956				43610
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	60023						-16413				43610
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	7543					-7543				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):	286877	1725					-105157				183445
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	286877						-103432				183445
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	1725					-1725				0
4.	Iš kitų šaltinių:	30706	3201		12801			-25982				20727

4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	22119			12802			-20280			14641
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	8587	3201					-5702			6086
5.	Iš viso finansavimo sumų	457557	15545	0	13295			-183378			303019

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	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)		79950	79950		55237	55237
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		60023	60023		43610	43610
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)		286877	286877		183445	183445
4	Iš kitų šaltinių		30706	30706		20727	20727
5	Iš viso		457556	457556		303019	303019

9. Pastaba. Įsipareigojimai.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas nurodoma pagal 17-ojo VSAFAS 12 priedo formą.

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	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	57323	57323		62248	62248	
2	Tiekėjams mokėtinos sumos	76449	11798		61938	7200	
3	Sukauptos mokėtinos sumos	168968	96505		149412	35339	
3.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	168968	96505		149412	35339	
3.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
3.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
4	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	0	0				
4.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
4.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
4.3	Kitos mokėtinos sumos						
5	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	302740	165626		273598	104787	

2015 metų gruodžio mėn. 31 d. įsiskolinimas tiekėjams sudaro 76449Eur.

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

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

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

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

Biržų rajono savivaldybė	Balansinė vertė, Eur.
I. Ilgalaikis turtas	1591959
I.1. Pastatai ir statiniai	1383959
I.2. Transporto priemonės	33503
I.3. Medicininė įranga	144656
I.4. Baldai ir biuro įranga	6500
I.5. Kitas ilgalaikis turtas	19836
I.6. Kitos mašinos ir įrenginiai	3505

Sveikatos Apsaugos Ministerija	Balansinė vertė, Eur
I. Ilgalaikis turtas	288815
I.1. Transporto priemonės	90168
I.2. Medicinos įranga	198647

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

Pagal panaudos sutartis SAM perdavė ilgalaikio materialus turto laikinam naudojimui, o Biržų rajono savivaldybė perdavė ilgalaikio materialiojo turto neterminuotai medicinos paslaugų teikimui.

11. Pastaba. Grynasis turtas

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

2015 metų sausio mėn. 1 d. įmonės sukauptas perviršis sudarė 698675Eur.

Dalininkų kapitalas (Biržų rajono savivaldybės kapitalas) 2015 metų sausio mėn. 1 d. sudarė 90775Eur, 2015 metų pabaigoje – 90775Eur.

2015 metais Įstaigos deficitas 39273 Eur, 2015 metų gruodžio mėn. 31 d. perviršio likutis sudaro 659403Eur.

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 sveikatos priežiūros paslaugų ir kitų paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė **3197405Eur.** iš jų:

- pajamos iš PSDF už suteiktas antrines sveikatos priežiūros paslaugas, kurias apmoka Teritorinės ligonių kasos - 3150544Eur;

- pajamos už suteiktas kitas mokamas asmens sveikatos priežiūros ir kitas paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys -46861Eur .

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas nurodoma pagal 10-ojo VSAFAS 2 priede pateiktą formą.

KITOS PAJAMOS 2015-12-31

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3191846	3150101
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, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6	Suteiktų paslaugų pajamos**	3191846	3150101
1.7	Kitos		
2	Kitos veiklos pajamos		
2.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
2.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
2.3	Nuomos pajamos		
2.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
2.5	Kitos		

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	5559	5486
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**	5559	5486
1.5	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-5470	-3907
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
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	-5470	-3907
4.	Kitos veiklos rezultatas	-89	-1579

13. Pastaba. Sąnaudos. Segmentai. Priedas 25-ojo 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							-3414594				-3414594
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-2269515				-2269515
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							-216074				-216074
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-95917				-95917
1.4.	Komandiruočių							0				0
1.5.	Transporto							-16546				-16546
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							-5688				-5688
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-24947				-24947
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							-4612				-4612
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							-489155				-489155
1.10.	Socialinių išmokų							0				0
1.11.	Nuomos							-37082				-37082
1.12.	Finansavimo							0				0
1.13.	Kitų paslaugų							-220620				-220620
1.14.	Kitos							-34438				-34438
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							-2518979				-2518979
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-1561731				-1561731
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-111205				-111205
3.1.3.	Komandiruočių							0				0
3.1.4.	Transporto							-16744				-16744
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							-5688				-5688
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-24947				-24947

3.1.7.	Atsargų įsigijimo								-514412				-514412
3.1.8.	Socialinių išmokų								-8				0
3.1.9.	Nuomos								-41621				-41621
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo								-242623				-242623
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos								0				0
3.1.12.	Kitos išmokos												

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

Informacija apie ataskaitiniais metais padarytų sąnaudų reikšmingas sumas:.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Šildymo 44943 Eur

Elektros energijos 30806 Eur

Vandentiekio ir kanalizacijos 14340 Eur

Ryšių paslaugų 5828

Iš viso: 95917Eur

14. Pastaba. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Pagal 11-ojo VSAFAS „SĄNAUDOS“, IV. 19 p. reikalavimus pateikiama informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatų sąrašė nurodyti darbuotojai	1729569	1614631	535615	499711	231	237
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)	3306	5820	1024	1803	1	1
3	Iš viso	1732875	1620451	536639	501514	232	238

2015 metų vidutinis darbuotojų skaičius buvo 235 darbuotojai.

15. Pastaba. Su darbo santykiais susijusios išmokos.

Informacija apie sudarbo santykiais susijusias mokėtinas sumas yra pateikta pagal 24-ojo VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Mokėtinas darbo užmokestis	0 Eur
Mokėtinos soc.draudimo įmokos (10 proc.)	13000Eur
Mokėtinos soc.draudimo įmokos (30,98 proc.)	43539Eur
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	784,00Eur
Mokėjimai į garantinį fondą	0
Mokėtinas gydytojų sąjungos mokestis	0
Mokėtinas gyvybės draudimo mokestis ir vykd. raštai	0
Iš viso:	58323Eur.

16. Pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos.

Sukauptos mokėtinos sumos:

Sukauptos atostoginių sąnaudos	129002Eur;
Sukauptos soc.draudimo įmokų sąnaudos	39966Eur.
Iš viso:	168968Eur.

17. Pastaba. Tarpusavio užskaitos.

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1-ojo 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	699116Eur;
Su Panevėžio Teritorine ligonių kasa	699116Eur;
Su VŠĮ Kretingos maistas	13325Eur.
Iš viso:	712441Eur.

Direktorius

Nikolajus Jeloza

Vyriausioji buhalterė

Genė Bytautienė