

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

2016 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-03-08 Nr. SD-275

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. Vši 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 227 darbuotojai, iš jų 50 gydytojų, kiti specialistai su aukštuoju 10, slaugytojos 100, kiti darbuotojai su spec.viduriniu išsilavinimu 8, kito aptarnaujančio personalo 59.

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 2016-01-01 d. iki 2016-12-31 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

2016 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.

2016 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					2534,18				2534,18
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					2534,18				2534,18
4	Pergrupavimai (+/-)									
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+/-4)					0				0
6	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X			X	2534,18	X	X		2534,18

7	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X			X	2534,18	X	X		2534,18
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	2534,18	X	X		2534,18
10	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
11	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8+9+/-10)	X			X	0		X		0
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, 2016 m. nurašyta 2534,18 Eur.

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		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis 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						1737871,88	67772,09		64377,15		78120,63			1948141,75
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						12728,96	2395,34		3231,70					18356,00
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina						5533,47	2395,34		3231,70					11160,51
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina						7195,49								7195,49
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						28748,26	0				0			28748,26

3.1	Parduoto													
3.2	Perduoto													
3.3	Nurašyto					28748,26								28748,26
4	Pergrupavimai (+/-)													
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+/-4)					1721852,58	70167,43		67608,85		78120,63			1937749,49
6	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X				1437937,30	34017,18		49939,39	X	42113,08	X	X	1564006,95
7	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X								X		X	X	0
8	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				141648,00	6753,72		6605,87	X	5675,37	X	X	160682,96
9	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X				28748,26				X		X	X	28748,26
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				1550837,04	40770,90		56545,26	X	47788,45	X	X	1695941,65
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)					171015,54	29396,53		11063,59		30332,18		241807,84
26	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)					299934,58	33754,91		14437,76		36007,55		384134,80

2016 metais Įstaiga įsigijo ilgalaikio turto už **18356 Eur**, iš jų 11160,51 Eur iš PSDF fondo lėšų, 7195,49 Eur gavo kaip paramą.

Ilgalaikio materialus turto 2016 m. nurašė už **28748,26 Eur**.

Visiškai nusidėvėjusio, bet naudojamo ilgalaikio turto sąrašas

Eil.Nr.	Pavadinimas	Balansinė vertė, eurais
	Mašinos ir įrengimai	
1.	Inst.plovimo dez. Mašina KEN 3130s	19114,92
2	Sterelizatorius STERIVAP 666-2	51349,63
3.	Vandens paruošimo iranga	6429,56
4	Ligonio keltuvas	926,78
5	Vakuuminė stotis	19655,27
6	Elektokardiografas	4141,57
7	Fibrogastroskopas GIF-E	855,27
8	Gastrofibroskopas	9116,95
9	Elektrinis vakuuminis siurblys	1064,35
10.	Gastrofibroskopas	9110,58
11	Gastrofibroskopas	9153,44
12	Diagnostinė ultragarsinė sistema	78197,41
13.	Kolposkopas ZOOMSTAR	4981,46
14	Vaisiaus monitorius	5789,50
15.	Daviklis PVF-375MT	8357,56
16	Ginekologinė kėdė	868,86
17	Gyvybinių funkcijų sekimo monitorius	4344,30
18	Valleylab Force EZ	7298,42
19	Vaginalinis daviklis	4923,54
20	Kandiklis	555,49
21	Burnos žiodiklis	318,58
22	Perkėlimo lenta RossRoller Si	335,73
23	Perkėlimo lenta	335,73
24	Keltuvas	926,78
25	Perkėlimo diržai	318,58
26	Perkėlimo diržai	318,58
27	Elektrinis vakuuminis siurblys	1064,35
28	Op.Kaktinės lempos komplektas	1094,76
29	Fibrooptinis sigmoidoskopas	476,42
30	Artoskopijos kandiklis	2024,73
31	Chm interlokingo instrumentai	3637,34
32	Monitoriusy	6661,26
33	Chirurginis rinkinys	318,58
34	CO2	3762,16
35	Peumatinis kaulų grežimo aparatas	3475,44
36	Diagnostinė mova	327,27
37	Rinkinys instrumentų	362,03
38	Kandiklio darbinė dalis	522,76
39	Kandiklio darbinė dalis	522,76
40	Cemento išstumimo prietaisas	729,84
41	Trokaras	334,51
42	Trokaras	577,79
43	Metzenbaun žirklys	456,15
44	Laporaskopinė rankena	319,31
43	Rankena Chondrai	391,34
44	Šviesolaidis	364,92
45	Šviesolaidis	362,49

46	Trokaras 7620-IN	295,59
47	Perkėlimo lenta	335,73
48	Perkėlimo lenta	335,73
49	Anestezijos apratas	20872,77
50	Didelio galingumo elek.	9123,03
51	Švirkštinis vaistų dozatorius	1216,40
52	Operacinis stalas	12164,04
53	Dviejų modulių operacinė lempa	12164,04
54	Elektrinis vakkumins siurblys	1064,35
55	Elektrinis vakkumis siurblys	1064,35
56	Defibriliatorius stimulatorius	6082,02
57	Op. Kaktinės lempos komplektas	1094,76
58	Vallelab Force FX	7602,53
59	Bipolinis pincetas	377,09
60	Silcut kandiklis	1040,55
61	Kandiklis	1040,55
62	Greibančios žnyplės	497,71
63	Žirklys Metzenbaun	471,36
64	Konsolė	5774,88
65	Operacinis stalas	45838,16
66	Operaciniai sviestuvai	25837,90
67	Operaciniai šviestuvai	25837,90
68	Anesteziologinė konsolė	6591,39
69	Anesteziologinė konsolė	6591,39
70	Konsolė TMZ Liberec	2406,28
71	Komprimetas su priedais	705,80
72	Laparaskopinė optika	2228,80
73	Dėveta funkcinė lova 10vnt.x557,69	5576,90
74	Perkėlimo lenta	335,73
75	Diržų komp.ligoniams	421,40
76	Soft original per.dirzas	318,58
77	Ligonio keltuvas Caroli	926,78
78	Dėveta funkcinė lova 4vntx557,69	2230,76
79	Perkėlimo lenta	335,73
80	Diržų koplektas	421,40
81	Monitorius	6493,28
82	Keltuvas REL250	926,78
83	Keltuvas Viking	2896,20
84	OCEAN VP	1051,03
85	Perkėlimo paklodė	489,46
86	Diržo laikikliai	579,24
87	Perkėlimo diržai	318,58
88	Elektokardiografas	2432,81
89	Procedūrinis stalas	318,58
90	Švirkštinis infuzinis siurblys	1506,02
91	Analizatorius Cardiac-reader	1940,45
92	DPV aparatas	28889,60
93	Vartymo paklodė	355,55
94	Perkėlimo lenta	335,73
95	Švirkštinis vaistų dozatorius	1216,40

96	Švirkštinis vaistų dozatorius	1216,40
97	Elektrokardiografas	2432,81
98	Gyvybinių funkcijų sekimo monitorius	4778,73
99	Procedūrinis stalas	318,58
100	Procedūrinis stalas	318,58
101	Puritan Bennet 840	15202,05
102	Konsolė	5774,88
103	Konsolė	5774,88
104	Konsolė	5774,88
105	Gliukozės analizatorius	6950,88
106	Kraujo dujų analizatorius	21431,88
107	Mikroskopas	752,72
108	Džiovinimo spinta	1107,19
109	Šaldanti centrifuga	2750,42
110	Rentgeno ap.elek.maitinimo skydas	411,26
111	Stiklas apsauginis	2316,96
112	Rentgeno aparato Mercury 323 filtrai	1391,57
113	Perkėlimo lenta	335,73
114	Elektrokardiografas	2432,81
115	Konsolė	5774,88
116	Ligonio apžiūros kušetė	340,65
117	Ligonio apžiūros kušetė	340,65
118	Ligonio apžiūros kušetė	340,65
119	WIDA op.galvinis šviestuvai	1094,76
120	Haloterapijos aparatas HIG-01	550,28
121	Spirometras	3417,52
122	Universalus ult.aparatas NEMIO XG	63137,45
123	WESCO baseinas	416,18
124	Hem.aparatas Fresenius 4008	2525,92
125	Hemodializės lova	505,18
126	WRO 200	3765,06
127	Dėvėta funkcinė lova	557,69
128	Reversinė osmozė	10963,62
129	Atsiurbėjas	1071,59
130	Tulžies pūslės ekstraktorius	657,44
131	Adakotis 7668VA	498,15
132	Elektrokardiografas	1592,91
133	Reversinė osmozė	14032,67
134	Hemodializės apratas	17601,37
135	Hemodializės aparatas	17601,37
	Transporto priemonės	
136	Automobilis RENAULT	6676,40
137	Automobilis Toyota Avensis SD	22170,41
	BALDAI	
138	Spinta	353,34
139	Dėvėta lova	449,64
140	Dėvėta lova	449,64
141	Stalas su priestaliu	405,47

142	Stalas	457,60
143	Stalas	388,09
144	Televizorius	359,13
145	Sofa-lova	390,99
146	Sofa-lova	390,99
147	Dėvėta lova 5vntx449,64	2248,20
148	Nestardantinis stalias	347,54
149	Šaldytuvas	358,84
150	Darbo stalias	347,54
151	Vyryklė	315,69
152	Vyryklė	315,69
153	Vaistų spinta	695,09
154	Poilsio baldai	347,54
155	Spinta	335,96
156	Šaldytuvas	297,48
157	Kabinetinis baldų komplektas	863,07
158	Spinta rūbams	477,87
159	Sekcija	347,54
160	Spinta su stum.durimis	347,54
161	Spinta su stiklo/al.durimis	495,25
162	Sekcija	434,43
163	Sekcija	347,54
164	Sekcija	347,54
165	Metalinė spinta 3vntx453,15	1359,45
166	Minkštuolis	343,77
167	Minkštuolis	343,77
168	Kampinis minkštuolis	437,52
169	Minkštuolis	343,77
170	Kliento apžiūros kušėtė	343,77
171	Ligonio apžiūros kušėtė	343,77
172	Minkštuolis	343,77
173	Minkštuolis	343,77
174	Spinta	343,77
175	Minkštuolis	343,77
176	Minkštuolis	343,77
	Kompiuterinė įranga	
177	Nešiojamas kompiuteris	839,46
178	Kompiuteris	651,65
179	Kompiuteris	734,48
180	Kompiuteris	590,82
181	Kompiuteris	540,43
182	Kompiuteris	522,47
183	Kompiuteris	531,45
184	Spausdintuvas	379,40
185	Kompiuteris	445,73
186	Kompiuteris	502,41
187	Kompiuteris	730,13
188	Spausdintuvas	342,03
189	Kompiuteris	651,65

190	Kompiuteris	651,65
191	Kompiuteris	733,89
192	Kompiuteris	380,85
193	Kopijavimo aparatas	2128,71
194	Monitorius	429,51
195	Kompiuteris	348,99
196	Stalinis kompiuteris	354,65
197	Stalinis kompiuteris	354,65
198	Kompiuteris	531,45
199	Monitorius	453,73
200	Kompiuteris	578,66
201	Kompiuteris	651,65
202	Nepertraukiamas maitinimo šaltinis	292,52
203	Spausdintuvas	289,62
204	Spausdintuvas	368,14
205	Kompiuteris	639,48
206	Kompiuteris	380,85
207	Kopijuoklis	3417,52
208	Stalinis kompiuteris	354,65
209	Nešiojamas kompiuteris	388,99
210	Kompiuteris	538,98
211	Kompiuteris	557,59
212	Kompiuteris	674,81
213	Kompiuteris	538,40
214	Kompiuteris	600,09
215	Kompiuteris	355,91
	Kita įranga	
216	Telefono stotis	5942,71
217	Skaitmeninis telefonas	302,36
218	Skaitmeninis telefonas	302,65
219	Telefono stotelė	1136,76
220	Vejapjove Viking MT	2722,43
221	Suvirinimo aparatas	671,54
222	Perforatorius METABO	305,84
223	Kondicionavimo sistema	1329,76
224	Kondicionavimo sistema	1329,76
225	Kondicionavimo sistema	1329,76
226	Stihl FS310	535,80
227	Žirklys gyvatvorei STIHL	518,42
228	Kelio užtvaras	1934,66
229	Lazerinis faksas	420,53
230	Keleivinis liftas	3482,94
231	Sekcija DELTUVA	589,38
	IŠ VISO	858116,41

Ligoninė naudoja dalį ilgalaikio materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra **858116,41** EUR.

Įstaiga pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis 2016 metais neįsigijo ilgalaikio materialaus turto.

4. Pastaba. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes nurodoma pagal 8-ojo VSAFAS 1 priede pateiktą formą.

ATSARGŲ VERTES PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		213701,29						213701,29
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		531212,13						531212,13
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		488857,31						488857,31
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		42354,82						42354,82
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		538819,01						538819,01
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sunaudota veikloje		535331,69						535331,69
3.4	Kiti nurašymai		3487,32						3487,32
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+/-4)		206094,41						206094,41

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)		206094,41						206094,41
14	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		213701,29						213701,29

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 **213701,29 Eur**, iš jų vaistų ir medicinos priemonių už 190909,44Eur, ūkinių medžiagų už 6461,98Eur, kuro už 82,74Eur, maisto produktų už 16,76Eur, ūkinio inventoriaus už 16230,37Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga turi atsargų už **206094,41 Eur**, iš jų vaistų ir medicinos priemonių už 178981,27Eur, ūkinių medžiagų už 9882,81Eur, kuro už 112,82Eur, maisto produktų už 92,22Eur, aut detalės 440 Eur, ūkinio inventoriaus už 16585,29 Eur.

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	4714,05	4214,11
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	4714,05	4214,11
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	4714,05	4214,11

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

1. Civilinės atsakomybės draudimas už pacientams padarytą žalą	3429,74 Eur;
2. Nepanaudoti pašto ženklai ir vokai	397,76 Eur;
3. Spaudos prenumerata 2017metams	886,55Eur.
Iš viso:	4714,05 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 2016-12-31

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešo 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)	204920,11	204298,75		215878,05	215347,08	
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	204920,11	204298,75		215878,05	215347,08	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	204920,11	204298,75		215878,05	215347,08	
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						
1.5.1	Iš biudžeto						
1.5.2	Kitos						
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)	204920,11	204298,75		215878,05	215878,05	

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną – **204920,11 Eur**. 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	197253,32 Eur
Vilniaus TLK	2374,48 Eur
Kauno TLK	808,13 Eur
Šiaulių TLK	899,60 Eur
Klaipėdos TLK	18,92 Eur
2269 sąskaitos debitoriai už paslaugas	621,37 Eur
6911 sąskaitos debitoriai	2944,29 Eur

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 2016-12-31

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)	547618,84		538008,72	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	546824,10		536328,90	
3.2	Pinigai kasoje	794,74		1679,82	
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)	547618,84		538008,72	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

2016 metų gruodžio mėn. 31 d. Įstaigos banko sąskaitose liko **546824,10 Eur**, 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 **2016 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):	55237,45	2551,04		71,65			27285,26				30574,88
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	53266,92						22763,69				30574,88
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1970,53	2551,04		71,65			4521,57				0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	43609,54	8225,61					23481,29				28353,86
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	43609,54						15255,68				28353,86
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	8225,61					8225,61				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):	183445,37	1343,53					100749,58				84445,37
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	183445,37			406,05			99406,05				84445,37
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	1343,53					1343,53				0
4.	Iš kitų šaltinių:	20726,59	17468,39		51058,31			56196,79				33056,50

4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	14641,16			51058,31			40777,89			24921,58
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	6085,43	17468,39					15418,90			8134,92
5.	Iš viso finansavimo sumų	303018,95	29588,57	0	51536,01			207712,92			176430,61

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)		55237,45	55237,45		30574,88	30574,88
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		43609,54	43609,54		28353,86	28353,86
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)		183445,37	183445,37		84445,37	84445,37
4	Iš kitų šaltinių		20726,59	20726,59		33056,50	33056,50
5	Iš viso		303018,95	303018,95		176430,61	176430,61

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	64619,93	64619,93		57323,58	57323,58	
2	Tiekėjams mokėtinos sumos	64192,15	8630,54		76448,87	11797,60	
3	Sukauptos mokėtinos sumos	184481,67	43632,82		168967,62	96505,31	
3.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	184481,67	43632,82		168967,62	96505,31	
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)	313293,75	116883,29		302740,07	165626,49	

2016 metų gruodžio mėn. 31 d. įsiskolinimas tiekėjams sudaro **64192,15 Eur.**

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	1590863,09
I.1. Pastatai ir statiniai	1403740,16
I.2. Transporto priemonės	33502,67
I.3. Medicininė įranga	126079,99
I.4. Baldai ir biuro įranga	6500,24
I.5. Kitas ilgalaikis turtas	19835,50
1.6. Kitos mašinos ir įrenginiai	1204,53

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.

2017 metų sausio mėn. 1 d. įmonės sukauptas perviršis sudarė **624656,02 Eur.**

Dalininkų kapitalas (Biržų rajono savivaldybės kapitalas) 2016 metų sausio mėn. 1 d. sudarė **90775 Eur**, 2016 metų pabaigoje – **90775 Eur.**

2016 metais Įstaigos deficitas (nuostolis) 34747,06 Eur, 2016 metų gruodžio mėn. 31 d. perviršio likutis sudaro 624656,02 Eur.

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 **3179532,53 Eur.** iš jų:

- pajamos iš PSDF už suteiktas antrines sveikatos priežiūros paslaugas, kurias apmoka Teritorinės ligonių kasos - **3138617,48 Eur;**

- pajamos už suteiktas kitas mokamas asmens sveikatos priežiūros ir kitas paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys - **46783,51 Eur.**

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	3179532,53	3191846,50
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**	3179532,53	3191846,50
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 SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	5868,46	5559,34
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**	5868,46	5559,34
1.5	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	6303,36	5470
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	6303,36	5470
4.	Kitos veiklos rezultatas	-434,90	89,34

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							3421560,25				3421560,25
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2346811,21				2346811,21
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							160682,96				160682,96
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							99520,39				99520,39
1.4.	Komandiruočių							0				0
1.5.	Transporto							15224,79				15224,79
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							5748,99				5748,99
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							20802,76				20802,76
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							3487,32				3487,32
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							479674				479674
1.10.	Socialinių išmokų							0				0
1.11.	Nuomos							38931,98				38931,98
1.12.	Finansavimo							0				0
1.13.	Kitų paslaugų							174121,20				174121,20
1.14.	Kitos							76554,65				76554,65
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							2518909,75				2518909,75
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							1611543,34				1611543,34
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							122448,56				122448,56
3.1.3.	Komandiruočių							0				0
3.1.4.	Transporto							15766,75				15766,75
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							6146,36				6146,36
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							20802,76				20802,76

3.1.7.	Atsargų įsigijimo							469149,12				469149,12
3.1.8.	Socialinių išmokų											0
3.1.9.	Nuomos							34755,29				34755,29
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							238297,57				238297,57
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	45002,71 Eur
Elektros energijos	27922,68 Eur
Vandentiekio ir kanalizacijos	12074,80 Eur
Ryšių paslaugų	7601,52 Eur
Kitos komunalinio ūkio paslaugos	6918,68 Eur
Iš viso:	99520,39 Eur

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 sąraše nurodyti darbuotojai	1788402,72	1729568,96	552960,57	535615,30	226	231
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)	4159,36	3306,37	1288,56	1024,32	1	1
	Iš viso	1792562,08	1732875,33	554249,13	536639,62	227	232

2016 metų vidutinis darbuotojų skaičius buvo 227 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	0,00 Eur
Mokėtinos soc.draudimo įmokos (11 proc.)	15323,66 Eur
Mokėtinos soc.draudimo įmokos (30,98 proc.)	49279,87 Eur
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	16,40 Eur
Mokėjimai į garantinį fondą	0
Mokėtinas gydytojų sąjungos mokestis	0
Mokėtinas gyvybės draudimo mokestis ir vykd. raštai	0
Iš viso:	64619,93 Eur.

16. Pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos.

Sukauptos mokėtinos sumos:

Sukauptos atostoginių sąnaudos	140848,85 Eur;
Sukauptos soc.draudimo įmokų sąnaudos	43632,82 Eur.
Iš viso:	184481,67 Eur.

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	712489,14 Eur;
Su Panevėžio Teritorine ligonių kasa	712489,14 Eur;
Su VŠĮ Kretingos maistas	11949,69 Eur.
Iš viso:	724438,83 Eur.

Direktorius

Nikolajus Jeloza

Vyriausioji buhalterė

Genė Bytautienė