

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

2017 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-03-22 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 antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolės 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 aukščiau 10, slaugytojos 100, kiti darbuotojai su spec.viduriniu išsilavinimu 6, kito aptarnaujančio personalo 65.

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 2017-01-01 d. iki 2017-12-31 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

2017 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 funkcija;
- 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 pridedant 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 pridedant 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. inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

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

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

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

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

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

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais **20-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 kaupama 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, abejotinių skolų, ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto ir kito turto nurašymo ir nuvertėjimo sąnaudos. Ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais užregistruoto nuvertėjimo sumažėjimas, atsiradęs dėl naujų ūkinių įvykių ar pasikeitusių aplinkybių, registruojamas tose pačiose sąskaitose, kuriose ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais buvo registruotos nuvertėjimo sąnaudos;

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

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

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

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

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

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

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriamos tokios sąnaudos:

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

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

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

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

- kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

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

Turto nuvertėjimas nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais **8-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.

Klaidų taisymas

Klaidos taisomos remiantis 7VSAFAS , Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka.

Ataskaitiniu laikotarpių pastebėtų apskaitos klaidų , padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpiu finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip :

Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija.

Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, 'Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka.', 'Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Jei neįmanoma tiksliai įvertinti esminės klaidos poveikio konkrečių ankstesnių laikotarpių finansinei atskaitomybei, jos ištaisymui turi būti taikomas perspektyvinis būdas. Taikant šį būdą, su klaidos ištaisymu susiję duomenų pakeitimai ir patikslinimai daromi tik ataskaitinio laikotarpio duomenyse, o praėjusių laikotarpių finansinės atskaitomybės duomenys nekoreguojami.

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.

2017 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	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
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)					0				0
6	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X			X		X	X		

7	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X			X		X	X		
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	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 liginė neturi.

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						1721852,58	70167,43		67608,85		78120,63			1937749,49
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						87439,60			737,10					88176,70
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina						87439,60			737,10					88176,70
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina														
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						13627,52	0		1355,12		0			14982,64

3.1	Parduoto													
3.2	Perduoto													
3.3	Nurašyto					13627,52			1355,12					14982,64
4	Pergrupavimai (+/-)													
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+/-4)					1795664,66	70167,43		66990,83		78120,63			2010943,55
6	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X				1550837,04	40770,90		56545,26	X	47788,45	X	X	1695941,65
7	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X								X		X	X	0
8	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				109063,66	6886,80		5492,82	X	5513,84	X	X	126957,12
9	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X				13627,23			1354,54	X		X	X	14981,77
9.1	Parduoto	X								X		X	X	
9.2	Perduoto	X								X		X	X	
9.3	Nurašyto	X				13627,23			1354,54	X		X	X	14981,77
10	Pergrupavimai (+/-)	X								X		X	X	
11	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8+9+/-10)	X				1646273,47	47657,70		60683,54	X	53302,29	X	X	1807917
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)					149391,19	22509,73		6307,29		24818,34		203026,55
26	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)					171015,54	29396,53		11063,59		30332,18		241807,84

PASTABA. 2017 metų finansinės atskaitomybės **Ilgalaikio turto judėjimo** lentelėje yra atitaisoma klaida už 2016 metus, kadangi klaida buvo pastebėta jau patvirtinus 2016 metų finansinę atskaitomybę. Vadovaujantis apkaitytos politikos nuorodomis, atitaisoma klaidos **Mašinų ir įrengimų grupės** judėjimo skiltyje 3.3 eil. parodoma papildomai 9485,95 Eur nurašyto turto vertė, ir atitinkamai šiai sumai parodomas 9.3 eil. nurašyto turto nusidėvėjimas, taip pat **Baldų ir biuro įrangos grupėje** 3.3 eil. parodoma papildomai 479,90 Eur nurašyto turto vertė ir atitinkamai tai pačiai sumai 9.3 eil. parodomas nurašyto turto nusidėvėjimas. **Likutinė vertė 2016 metų gruodžio 31 d. Mašinų ir įrengimų bei Baldų ir biuro įrangos grupėse 2016 metų gruodžio 31 d. Finansinėje atskaitomybėje buvo parodyta teisingai.**

2017 metais Įstaiga įsigijo ilgalaikio turto už **88176,70 Eur**, iš jų **8176,70 Eur** iš PSDF fondo lėšų, o **80000 Eur** gauta iš Biržų rajono savivaldybės rentgeno aparatui įsigyti.

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		206094,41						206094,41
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		504544,46						504544,46
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		471633,04						471633,04
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		32911,42						32911,42
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		548612,28						548612,28
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)		52,50						52,50
3.3	Sunaudota veikloje		543825,76						543825,76
3.4	Kiti nurašymai		4734,02						4734,02
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+/-4)		162026,59						162026,59

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)		162026,59						162026,59
14	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		206094,41						206094,41

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 **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, autodetalės 440Eur, ūkinio inventoriaus už 16585,29Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga turi atsargų už **162026,59 Eur**, iš jų vaistų ir medicinos priemonių už 140302,01Eur, ūkinių medžiagų už 7068,60Eur, kuro už 165,07Eur, maisto produktų už 25,64Eur, ūkinio inventoriaus už 14465,27 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	4949,55	4714,05
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	4949,55	4714,05
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	4949,55	4714,05

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

1. Civilinės atsakomybės draudimas už pacientams padarytą žalą 4030,14 Eur;
2. Nepanaudoti pašto ženklai ir vokai 250,07 Eur;
3. Spaudos prenumerata 2017metams 669,34 Eur.

Iš viso: 4949,55 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 2017-12-31

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)	154129,40	153633,08		204920,11	204298,75	
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	153766,15	153269,83		204920,11	204298,75	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	153766,15	153269,83		204920,11	204298,75	
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	183,52	183,52				
1.5.2	Kitos	179,73	179,73				
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)	154129,40	153633,08		204920,11	204298,75	

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną – **154129,40 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	139175,67 Eur
Vilniaus TLK	4173,89 Eur

Kauno TLK	3882,09Eur
Šiaulių TLK	1716,48Eur
Klaipėdos TLK	197,94 Eur
2269 sąskaitos debitoriai už paslaugas	770,58 Eur
6911	3948,50 Eur

Informacija apie pinigus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 8 priede nurodytą formą.

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS 2017-12-31

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 įšaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įšaldytose 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 įšaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	663423,66		547618,84	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	662527,74		546824,10	
3.2	Pinigai kasoje	895,92		794,74	
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose 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)	663423,66		547618,84	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

2017 metų gruodžio mėn. 31 d. Įstaigos banko sąskaitose liko 662527,74 **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 **2017 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):	30574,88	1546,15					20839,35				11281,68
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	30574,88						19293,20				11281,68
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	1546,15					1546,15				0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	28353,86	92130,47					23462,61				97021,72
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	28353,86	80000					11332,14				97021,72
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	12130,47					12130,47				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):	84445,37	2103,29					70859,39			183,52	15872,79
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	84445,37						68572,58				15872,79
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	2103,29					2286,81			183,52	0
4.	Iš kitų šaltinių:	33056,50	21287,35		28162,92	52,50		39923,38			179,73	27615,55

4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	24921,58	652,39		13067,85	52,50		13349,72			179,73	25419,33
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	8134,92	20634,96					26573,66				2196,22
5.	Iš viso finansavimo sumų	176430,61	117067,26	0	13067,85			155084,73			363,25	151791,74

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)		30574,88	30574,88		11281,68	11281,68
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		28353,86	28353,86		97021,72	97021,72
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)		84445,37	84445,37	183,52	15689,27	15872,79
4	Iš kitų šaltinių		33056,50	33056,50	179,73	27435,82	27615,55
5	Iš viso		176430,61	176430,61	363,25	151428,49	151791,74

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	63097,63	63097,63		64619,93	64619,93	
2	Tiekėjams mokėtinos sumos	89648,90	12158,31		64192,15	8630,54	
3	Sukauptos mokėtinos sumos	207871,48	49410,51		184481,67	43632,82	
3.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	207871,48	49410,51		184481,67	43632,82	
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)	360618,01	124666,45		313293,75	116883,29	

2017 metų gruodžio mėn. 31 d. įsiskolinimas tiekėjams sudaro 89648,90Eur.

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	1491162,65
I.1. Pastatai ir statiniai	1403088,88
I.2. Transporto priemonės	8921,17
I.3. Medicininė įranga	69737,91
I.4. Baldai ir biuro įranga	6500,24
I.5. Kitas ilgalaikis turtas	2914,45

Sveikatos Apsaugos Ministerija	Balansinė vertė, Eur
I. Ilgalaikis turtas	327160
I.1. Transporto priemonės	128513
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 gruodžio mėn.31 d. įmonės sukauptas perviršis sudarė **624656,02 Eur.**

Dalininkų kapitalas (Biržų rajono savivaldybės kapitalas) 2017 metų gruodžio mėn.31 d. sudarė **90775 Eur**, 2016 metų pabaigoje – **90775 Eur.**

2017 metais Įstaigos deficitas (nuostolis) 40284,89 Eur, 2017 metų gruodžio mėn. 31 d. perviršio likutis sudaro 584371,13 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 3232383,09 Eur. iš jų:

- pajamos iš PSDF už suteiktas antrines sveikatos priežiūros paslaugas, kurias apmoka Teritorinės ligonių kasos - **3192885,56 Eur**;

- pajamos už suteiktas kitas mokamas asmens sveikatos priežiūros ir kitas paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys - 44379,21 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	3232383,09	3179532,53
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**	3232383,09	3179532,53
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	4582,69	5868,46
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**	4582,69	5868,46
1.5	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	4261,81	6303,36
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	4261,81	6303,36
4.	Kitos veiklos rezultatas	320,88	-434,90

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							3428069,70				3428069,70
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2381379,08				2381379,08
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							126957,12				126957,12
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							98469,86				98469,86
1.4.	Komandiruočių							0				0
1.5.	Transporto							16713,66				16713,66
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							6791,55				6791,55
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							35025,34				35025,34
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							4734,02				4734,02
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							510444,14				510444,14
1.10.	Socialinių išmokų							0				0
1.11.	Nuomos							42481,85				42481,85
1.12.	Finansavimo							0				0
1.13.	Kitų paslaugų							181632,67				181632,67
1.14.	Kitos							23440,41				23440,41
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							2471091,07				2471091,07
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							1627477,53				1627477,53
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							132938,77				132938,77
3.1.3.	Komandiruočių							0				0
3.1.4.	Transporto							14885,22				14885,22
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							6786,37				6786,37
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							35025,34				35025,34

3.1.7.	Atsargų įsigijimo							467221,66				467221,66
3.1.8.	Socialinių išmokų											0
3.1.9.	Nuomos							36976,38				36976,38
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							149779,80				149779,80
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.

Komunalines sąnaudas sudaro;

- Šildymo 47296,74 Eur;
- Elektros energijos 22716,33Eur;
- Vandentiekio ir kanalizacijos 14406,89Eur;
- Ryšių paslaugos 7343,10Eur;
- Kitų komunalinių paslaugų 6706,80Eur
- Iš viso: 98469,86Eur.

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	1812404,46	1788402,72	563804,46	552960,57	226	226
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)	3646,61	4159,36	1523,55	1288,56	4	1
	Iš viso	1816051,07	1792562,08	565328,01	554249,13	230	227

2017 metų vidutinis darbuotojų skaičius buvo 230 darbuotojų.

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.)	14796,43 Eur
Mokėtinos soc.draudimo įmokos (31,18 proc.)	48300,80 Eur
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	0,40
Mokėjimai į garantinį fondą	0
Mokėtinas gydytojų sąjungos mokestis	0
Mokėtinas gyvybės draudimo mokestis ir vykd. raštai	0
Iš viso:	63097,63Eur.

16. Pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos.

Sukauptos mokėtinos sumos:

Sukauptos atostoginių sąnaudos	158460,97 Eur;
Sukauptos soc.draudimo įmokų sąnaudos	49410,51 Eur.
Iš viso:	207871,48 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	732028,68 Eur;
Su Panevėžio Teritorine ligonių kasa	732028,68 Eur;
Su VŠĮ Kretingos maistas	13851,81 Eur.

Direktorius

Nikolajus Jeloza

Vyriausioji buhalterė

Genė Bytautienė