

Viešosios įstaigos Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centro

2010 metų aiškinamasis raštas

2011 m. kovo 14 d.

Jurbarkas

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centras yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Jurbarko rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstatų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. VŠĮ Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centro įstatai patvirtinti 2007 m. rugsėjo mėn. 27 d. Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1998 m. vasario mėn. 24 dieną, jos kodas 158310677. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendariniais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaūdą, sąskaitą banke. Įstaigos buveinė yra Vydūno g. 56 D., Jurbarkas. Įstaiga yra ribotos turinės atsakomybės. Pagal savo prievolės atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti Lietuvos gyventojų sveikatą, mažinti jų sergamumą, kokybiškai bei kvalifikuotai teikti medicinos paslaugas. Siekiant įvykdyti veiklos tikslus, įstaiga teikia pirminio lygio asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti teisę suteikia įstaigos asmens sveikatos priežiūros licencija.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal su Teritorine ligonių kasa iš anksto pasirašytas sutartis, be to dalis pajamų gaunama už medicinos paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų. Be pagrindinės veiklos VŠĮ Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centras ataskaitiniais metais dalyvavo vykdamas programas, kurios buvo finansuojamos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, kitų šaltinių. Detalesnė informacija pateikiama aiškinamojo rašto prieduose.

Banko rekvizitai: A/s LT934010044300040039 AB DnB NORD banke.

Darbuotojų skaičius ataskaitinių metų pabaigoje buvo 131 darbuotojai, iš jų 21 gydytojas, kiti specialistai su aukštesniu – 5, slaugytojos – 66, kiti darbuotojai su spec. viduriniu išsilavinimu – 8, kito personalo – 31.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakinga direktorė Remigija Mencienė.

VŠĮ Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centras neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Nuo 2010 metų sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2010 01 01 d. iki 2010 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 Stekas apskaita – VSAFAS, Darbo užmokestis buhalterines programas.

II. APSKAITOS POLITIKA

2010 metais VŠĮ tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

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

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

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir direktorės 2010 m. gruodžio 31 dienos įsakymu Nr.02-52 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 metų sausio 1 d.

Perėjimo VSAFAS dienai, įstaiga inventorizavo visą turtą ir įsipareigojimus pagal Vyriausybės patvirtintas Inventorizacijos taisykles ir atliko visas reikiamas procedūras, nustatytas 2009m. 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.

Kokią įtaką turėjo perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS finansinės būklės ataskaitoje pateikiamai informacijai, nurodyta užpildžius 7 VSAFAS 5 priedą.

VSAFAS 5 priedas

PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS TAIKymo POVEIKIS KITŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PRADINĖJE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL VSAFAS RODOMAI INFORMACIJAI

Eil. Nr.		Suma Lt
A.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	1127280
1.	Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	2284
2.	Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	49895
3.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas	
4.	Biologinio turto registravimas apskaitoje	
5.	Atsargų balansinės vertės pasikeitimas	2
6.	Gautinų sumų vertės pasikeitimas	849
7.	Kiti koregavimai	
B.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	1180310
C.	Savininkų nuosavybės ir įsipareigojimų suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	1127280
1.	Finansavimo sumų vertės pasikeitimas	8839
1.1.	Finansavimo sumų, lygių nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio, ilgalaikio finansinio turto ir atsargų balansinių verčių sumai, įkėlimas	8839
1.2.	Finansavimo sumų kitoms išlaidoms vertės pasikeitimas (+/-)	
2.	Įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
2.1.	Atidėjinių suformavimas	
2.2.	Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje	
2.3.	Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
3.	Grynojo turto likučio registravimas	44191
D.	Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	1180310

Per atskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai.

Per atskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių atskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialus 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 Jurbarko rajono savivaldybės atsakingais darbuotojais už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir patvirtinti direktorės 2010 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr.02-14.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Programinė įranga ir jos licencijos 3 metai;

Patentai, licencijos, išradimai, įsigytos kitos teisės 10 metų;

Kitas nematerialusis turtas 10 metų;

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas šis nematerialusis turtas:

Kompiuterinė programa „Poli plus“, kurios įsigijimo savikaina 2714.00 litų.

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

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai suderinti su Jurbarko rajono savivaldybės atsakingais darbuotojais už konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir patvirtinti direktorės įsakymu Nr.02-14 2010-04-12.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Mašinos ir įrenginiai	8 metai
Transporto priemonės	7 metai
Baldai ir biuro įranga:	
Baldai	10 metų
Kompiuteriai ir jų įranga	7 metai
Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7 metai
Kita biuro įranga	7 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	10 metų
Specialieji drabužiai ir avalynė	3 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10 metų

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį įsigytas GMP automobilis Voswagen transporter, kurio sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė yra 68751.00 litas .

Įstaigoje nėra nenaudojamo bet nenurašyto materialiojo turto .

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas šis materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina yra:

Medicininė įranga	36015 Lt
Baldai ir biuro įranga	16181 Lt
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	35748 Lt
Iš viso:	87944 Lt

Įstaigoje nebaigta statyba ir ilgalaikės sutartys apskaitomos vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

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

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

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, atsargų savikainą, VŠĮ Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centras taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimo 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 kitas 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 sąskaitoje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių.

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

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos 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 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.

Atostoginių kaupimai apima darbdavio mokamas socialinio draudimo įmokas, skaičiuojamas nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio ir įmokas į Garantinį fondą.

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

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

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

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

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

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

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

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

Finansavimo pajamos mažinamos, kai registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

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

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

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

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

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

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

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

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir tą pačią sumą 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 savikainą 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.

Įstaigos veikloje naudojamas šis nematerialus turtas :

Programa Stekas apskaita – VSAFAS;

Kompiuterinė programa Poli Plius

Programa Darbo užmokesčio apskaita (Stekas).

Nematerialus turtas, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 2714 litų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi NT nuvertėjimo požymiai. Finansinės būklės ataskaitoje rodoma NT likutinė vertė praktiškai atitinka turto tikrąją vertę.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)

12 ojo VSAFAS 1 priedas

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							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						315769	415473		154434		121583			1007259
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį						82226			22717					104943
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina						30109			14270					44379
2.2	Neatlyginčiai gauto turto įsigijimo savikaina						52117			8447					60564
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį						25953	1		49849		39060			114863
3.1	Parduoto														
3.2	Perduoto														
3.3	Nurašyto						25953	1		49849		39060			114863
4	Pergrupavimai (+/-)														
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina						372042	415472		127302		82523			997339

	ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)													
6	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X				197729	198748		97090	X	78017	X	X	571584
7	Neatlyginčiai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X				35117			4117	X		X	X	39234
8	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				51321	65981		32504	X	2920	X	X	152726
9	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo 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				-10729			-37938	X	-34595	X	X	-83262
11	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X				273438	264729		95773	X	46342	X	X	680282
12	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X								X				
13	Neatlyginčiai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X								X				
14	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X								X				
15	Panaikinta	X								X				

	nuvertė- jimo suma per ataskaitinį laikotarpį													
16	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėji mo suma	X								X				
16.1	Parduoto	X								X				
16.2	Perduoto	X								X				
16.3	Nurašyto	X								X				
17	Pergrupav imai (+/-)	X								X				
18	Nuvertėji mo suma ataskaiti- nio laikotar- pio pabaigoje (12+13+1 4-15- 16+/-17)	X								X				
19	Tikroji vertė ataskaiti- nio laikotar- pio pradžioje		X	X	X		X	X		X		X	X	X
20	Neatlygin tinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytiš													
21	Tikrosios vertės pasikeiti- mo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X
22	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma		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	Pergrupav imai (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X
24	Tikroji vertė ataskaiti- nio laikotar- pio pabaigoje (19+20+/- 21-22+/-)			X	X		X	X		X		X	X	X

	(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 Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)							
13	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		67791					67791
14	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		211374					211374

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

Įstaigoje trečiųjų asmenų laikomos atsargos apskaitomos nebalansinėje sąskaitoje.

5. Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai, trumpalaikės investicijos, pinigai

Įstaiga išankstinių apmokėjimų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturėjo.

Apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, įstaiga pateikia informaciją naudodama formą pateiktą 17 standarto 7 priede.

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

17-ojo VSAFAS 7 priedas

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	483917	465446				
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas						
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	476835	465446				
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	7082					
1.5.1	Iš biudžeto	7082					
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinos sumos						
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	483917	465446				

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

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGU EKVIVALENTUS

17-ojo VSAFAS 8 priedas

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto 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)	16798			
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	6193			
3.2	Pinigai kasoje	10605			
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indeliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	16798			
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

6. Finansavimo sumos

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

20-ojo VSAFAS 4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ 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)	54673	90094		65402			185619				24550
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	54673			65402			95525				24550
1.2.	finansams išlaidoms kompensuoti		90094					90094				

2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):		53173				35223				17950
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		19582				1632				17950
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		33591				33591				
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):	232836					90764				142072
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	232836					90764				142072
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti										
4.	Iš kitų šaltinių:	17265	90778		68013		147100				28956
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	12800			68013		54133				26680
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	4465	90778				92967				2276
5.	Iš viso finansavimo sumų:	304774	234045		133415		458706				213528

20-ojo VSAFAS 5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų priklausančią finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų dalį)		54673	54673		24550	24550
2	Iš savivaldybės biudžeto					17950	17950
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		232836	232836		142072	142072
4	Iš kitų šaltinių		17265	17265		28956	28956
5	Iš viso		304774	304774		213528	213528

7. Įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus ir apie jų pokyčių per ataskaitinį laikotarpį rodoma naudojant formą, pateiktą 17 standarto 12 priede.

17-ojo VSAFAS 12 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir						

	finansavimo sumos					
2	Tiekėjams mokėtinos sumos	35857	11675			
3	Sukauptos mokėtinos sumos	388857				
3.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos					
3.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	388857				
3.3	Kitos sukauptos sąnaudos					
3.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos					
4	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	89353				
4.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	89353				
4.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai					
4.3	Kitos mokėtinos sumos	189				
5	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	514256	11675			

8. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

Informacija apie finansinės nuomos būdu naudojamo turto balansinę vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Finansinės nuomos (lizingo) sutartis sudaryta 2009 m. rugpjūčio 20 d. su UAB „Swedbank lizinas“ bendrove. Nuomojamas greitosios pagalbos automobilis Volkswagen Transporter . Turto vertė 2009 rugpjūčio 20 d. 100000 litų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šio turto balansinė vertė 68751.00 Lt. Turto išpirkimo laikotarpio pabaiga 2012 m. liepos 30 d.

Pagal finansinės nuomos sutartis mokėtinų pagrindinių nuomos įmokų suma per vienerius metus, po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus, ir po penkerių metų detalizuojama pagal 19 VSAFAS 4 priede nustatytą formą.

FINANSINĖS NUOMOS PASLAUGOS GAVĖJO ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL LAIKOTARPIUS

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	
		Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
1	2	3	4
1	Per vienerius metus	32408	
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	22124	
3	Po penkerių metų		
4	Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	58995	X
5	Paŕtkanos	4463	X
6	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė (4-5)	54532	54532

Finansinės nuomos ilgalaikių įsipareigojimų suma ir šių įsipareigojimų einamųjų metų dalis detalizuojama pagal 19 VSAFAS 5 priede nustatytą formą.

ILGALAIKIAI FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	32408	
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	22124	
3	Iš viso	54532	

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga priskaičiavo 3347 litų nuomos paŕtkanų sąnaudų.

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

L.R Sveikatos apsaugos ministerijos	960487 Lt
Jurbarko rajono savivaldybės	2436224 Lt
Teritorinė ligonių kasos	12345 Lt

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

Pastatai	2241397 Lt
Transporto priemonės	793208 Lt
Medicininė įranga	344955 Lt
Baldai ir kita biuro įranga	26858 Lt

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

Eil. Nr.	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
1	2	3	4
1	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2010 12 02 Nr.G3-89	2020 12 01	numatyta
2	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 04 05 Nr.G1-40	neterminuota	
3	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 08 01 Nr.G1-113	neterminuota	
4	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 05 26 Nr.G1-128	neterminuota	
5	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 04 05 Nr.G1-40	neterminuota	
6	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 04 27 Nr.G1-67	neterminuota	
7	Teritorinė ligonių kasa 1999 12 16	neterminuota	
8	Sveikatos apsaugos ministerija 1998 12 15 Nr.29	neterminuota	
9	Sveikatos apsaugos ministerija 1999 03 25 Nr.259	neterminuota	
10	Sveikatos apsaugos ministerija 2002 01 17 Nr.19	neterminuota	
11	Sveikatos apsaugos ministerija 2008 03 12 Nr.S-80	neterminuota	
12	Sveikatos apsaugos ministerija 2008 06 30 Nr.S-418	neterminuota	
13	UAB „Diagnostinės sistemos“ 2009 01 27	neterminuota	

9. Grynasis turtas

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

10. Finansavimo pajamos

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

11. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

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

Per ataskaitinius metus paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka Klaipėdos teritorinė ligonių kasa 4544182 Lt

pajamos už suteiktas paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys 248006 Lt

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

10 VSAFAS 2 priedas

KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	4792188	
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**	4792188	
1.7	Kitos		
2	Kitos veiklos pajamos	44927	
2.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
2.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
2.3	Nuomos pajamos	44738	
2.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
2.5	Kitos	189	

12. Sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte pagal 11-ojo VSAFAS reikalavimus.

Informacija apie ataskaitiniais metais padarytų sąnaudų reikšmingas sumas pateikiama lentelėje:

DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS

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	2855680		883211		131	
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)						
3	Iš viso	2855680		883211		131	

13. Su darbo santykiais susijusios išmokos

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

14. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

6-ojo VSAFAS 4 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	959	
1.1	Peļnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3	Palūkanų pajamos	7	
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	952	
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1 - 2)	959	

14. Informacija pagal veiklos segmentus

25-ojo VSAFAS priedas

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyn- ba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekono- mika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švie- timas	Socia- linė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos							5109836				5109836
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							3738891				3738891
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							158570				158570
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių							218366				218366
1.4	Komandiruočių											
1.5	Transporto							235322				235322

1.6	Kvalifikacijos kėlimo							102318				102318
1.7	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							94087				94087
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10	Socialinių išmokų							358312				358312
1.11	Nuomos							7742				7742
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugų							193433				193433
1.14	Kitos							2795				2795
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos							3991534				3991534
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							3991534				3991534
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių							2796530				2796530
3.1.3	Komandiruočių							283282				283282
3.1.4	Transporto							253872				253872
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							94087				94087
3.1.7	Atsargų įsigijimo							230241				230241
3.1.8	Socialinių išmokų											
3.1.9	Nuomos							7090				7090
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo							296903				296903
3.1.11	Sumokėtos palūkanos							3383				3383
3.1.12	Kitos išmokos							26146				26146

15. Tarpusavio užskaitos

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

[staigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

Su Sodra	1099155 Lt
Su Teritorine ligonių kasa	1103856 Lt
UAB Krizių tyrimo centras	87140 Lt
VšĮ Kauno miesto GMP stotis	87140 Lt

Direktorė



Remigija Mencienė