

Viešoji įstaiga Ignalinos rajono poliklinika

Kodas 195550162

2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2017-03-10

Ignalina

I. BENDROJI DALIS

1. Informacija apie įstaigą:

1.1. Įstaigos pavadinimas: Viešoji įstaiga Ignalinos rajono poliklinika (toliau aiškinamajame rašte - Poliklinika);

1.2. Įstaigos teisinė forma – viešoji įstaiga;

1.3. Įstaigos kodas: 195550162;

1.4. Įstaigos buveinė: Ligoninės g. 13, LT-30112 Ignalina;

1.5. Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas;

1.6. Kontroliuojantis subjektas: Ignalinos rajono savivaldybės taryba;

1.7. Veiklos sritys:

- pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros medicinos paslaugos: šeimos, pirminės psichikos sveikatos priežiūros;

- slaugos paslaugos: bendruomenės slaugos, bendrosios praktikos slaugos, psichikos sveikatos slaugos, ambulatorinės slaugos paslaugos namuose ;

- akušerio paslaugos – akušerio praktikos;

- bendrosios asmens sveikatos priežiūros paslaugos: greitosios medicinos pagalbos, laboratorinės diagnostikos;

- odontologinės priežiūros (pagalbos) ir/ar burnos priežiūros paslaugos.

2. Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus:

2.1. Poliklinika neturi kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų.

3. Struktūriniai padaliniai ir jų adresai:

3.1. Dūkšto ambulatorija – Bažnyčios g. 119, Dūkštas, Ignalinos r. sav.;

3.2. Vidiškių bendrosios praktikos gydytojo kabinetas – Melioratorių g. 8, Vidiškių k., Vidiškių sen., Ignalinos r. sav.;

3.3. Didžiasalio ambulatorija – Salos g. 23, Didžiasalio sen., Ignalinos r. sav.;

3.4. Mielagėnų ambulatorija – Senoji g. 5, Mielagėnų mstl., Mielagėnų sen., Ignalinos r. sav.;

3.5. Linkmenų bendrosios praktikos gydytojo kabinetas – Parko g. 19, Linkmenų k., Linkmenų sen., Ignalinos r. sav.;

3.6. Ceikinių medicinos punktas – Bažnyčios g. 14, Ceikinių k., Ceikinių sen., Ignalinos r. sav.;

3.7. Kazitiškio medicinos punktas – Parko g. 5, Kazitiškio k., Kazitiškio sen., Ignalinos r. sav.;

3.8. Mažėnų medicinos punktas – Mažėnų g. 17, Mažėnų k., N. Daugėlišio sen., Ignalinos r. sav.;

3.9. Šiūlėnų medicinos punktas – Didžioji g. 11, Šiūlėnų k., N. Daugėlišio sen., Ignalinos r. sav.;

3.10. Daugėlišio medicinos punktas – Jaunimo g. 20, N. Daugėlišio k., N. Daugėlišio sen., Ignalinos r. sav.;

3.11. Česlovo Kudabos pagrindinės mokyklos odontologinis kabinetas – Mokyklos g. 2, Ignalina.

4. Informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį:

4.1. Vidutinis darbuotojų skaičius 2016 m. – 88.

5. Informacija apie svarbias sąlygas ir aplinkybes, kurioms esant veikia Poliklinika ir kurios gali paveikti veiklą:

5.1. Mažėjantis gyventojų skaičius.

6. Finansiniai metai:

6.1. Poliklinikos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

7. Apskaitos politikos keitimas:

7.1. Ataskaitiniais finansiniais metais apskaitos politika nebuvo keista.

8. Poliklinikos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

9. Poliklinikoje nebuvo tyrimo ir plėtros išlaidų.

10. Poliklinika neturi biologinio turto.

II. APSKAITOS POLITIKA

11. Apskaitos politikos formavimo teisiniai pagrindai:

11.1. Poliklinikos apskaitos politika formuojama vadovaujantis šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 redakcija);

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

11.2. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

12. Apskaitos politikos keitimas:

12.1. Poliklinika pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

12.2. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

12.3. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

13. Ilgalaikio nematerialiojo turto pripažinimo, amortizacijos apskaitos principai, įvertinimo metodai.

13.1. Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas (pripažintas esantis turtu) nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Poliklinika disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

13.2. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka šiuos nematerialiojo turto pripažinimo požymius:

- pagrįstai tikimasi iš turto ateityje gauti ekonominės naudos;

- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės.

13.3. Nematerialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Įsigijimo savikainą sudaro įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kitokio sunaudoto turto vertė), įskaitant muitus ir kitus negražinamus mokesčius, kitos tiesioginės turto paruošimo numatomam naudojimui išlaidos.

13.4. Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama amortizacijos sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama remiantis metine amortizacijos suma, kurią Poliklinika, suderinus su steigėju, nusistato, atsižvelgdama į planuojamą nematerialiojo turto naudingą tarnavimo laiką, informaciją apie panašaus ir panašiai naudojamo nematerialiojo turto naudingą tarnavimo laiką, techninį, technologinį ir kitokį senėjimą, teisinius bei kitokius veiksnius, ribojančius naudojimo laiką.

13.5. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Poliklinika taiko šiuos nematerialiojo turto, turto grupių amortizacijos normatyvus:

Nematerialiojo turto grupės	Turto amortizacijos normatyvai metais
Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	4
Kitas nematerialusis turtas	9

14. Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, nusidėvėjimo apskaitos principai, įvertinimo metodai.

14.1. Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka šiuos požymius:

- ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, nusistatytą kiekvienai turto grupei;
- Poliklinikai perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

14.2. Poliklinikoje patirtas, kad ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį numatoma naudoti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip 500 eurų visoms turto grupėms, išskyrus transporto priemones. Transporto priemonės apskaitos ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje, nepriklausomai nuo jų įsigijimo vertės.

14.3. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Įsigijimo savikaina nustatoma prie pardavėjui sumokėtos arba mokėtinios už šį turtą sumos pridėdant muitus, akcizus, kitus negražinamus mokesčius, susijusius su šio turto įsigijimu, atsivežimo bei šio turto parengimo naudoti išlaidas, padarytas iki jo naudojimo pradžios. Į ilgalaikio materialiojo turto savikainą įskaitomas pridėtinės vertės mokestis.

14.4. Poliklinikoje nustatyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 1 euras.

14.5. Ilgalaikio materialiojo turto tarnavimo laikas nustatomas remiantis Vyriausybės nustatytais nusidėvėjimo minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais.

14.6. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo suma, kuri nustatoma į planuojamą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo intensyvumą, aplinką, naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių kitimą per visą jo naudingą tarnavimo laiką, teisinius ir kitokius veiksnius, ribojančius turto naudingą tarnavimo laiką.

14.7. Poliklinikoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo metodas.

14.8. Kiekvieno įsigyto ilgalaikio materialiojo turto objekto nudėvimoji vertė apskaičiuojamas iš jo įsigijimo savikainos atėmus numatytą likvidacinę vertę.

14.9. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai patvirtinti vyriausiojo gydytojo įsakymu. Poliklinika taiko šiuos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvai metais
Mašinos ir įrenginiai:	
- medicininė įranga	9
- kitos mašinos ir įrenginiai	24
Transporto priemonės:	
- lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
- specialieji automobiliai	6

Baldai ir biuro įranga:	
- baldai	11
- kompiuteriai ir jų įranga	6
- kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
- kita biuro įranga	9
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
- ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
- specialieji drabužiai ir avalynė	1
- kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

15. Finansinio turto apskaitos principai:

15.1. Poliklinikos finansinį turtą gali sudaryti įvairios gautinos sumos, atsiradusios suteikus paslaugas arba pardavus ilgalaikį materialųjį ir kitą turtą, pirkėjų skolos, terminuoti indėliai, pinigai ir jų ekvivalentai.

15.2. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį:

- ilgalaikis finansinis turtas – po vienerių metų gautinos sumos, ilgalaikiai terminuoti indėliai, kitas ilgalaikis finansinis turtas;

- trumpalaikis finansinis turtas – išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai, kitas trumpalaikis finansinis turtas.

15.3. Suteikus skolon paslaugas ar pardavus turtą, už kuriuos bus apmokėta per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, apskaitoje registruojamos po vienerių metų gautino sumos.

15.4. Trumpalaikis finansinis turtas apskaitomas trumpalaikio turto sąskaitose, atsižvelgiant į atskiras turto grupes.

15.5. Poliklinikos veikloje įprastinis skolų grąžinimo terminas yra ne ilgesnis kaip vieneri metai nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

15.6. Jei Poliklinika suteikia viršsutartinių paslaugų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikslinant uždirbtų pajamų sumą, ta suma, kurios teritorinės ligonių kasos neketina apmokėti, nurašoma atitinkamai mažinant sumas ir uždirbtas pajamas.

16. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai:

16.1. Įsipareigojimai pripažįstami:

- įsigijus prekių arba gavus paslaugų, jei už jas dar nesumokėta, kai atsiranda mokėtina suma;
- gavus avansą, kai atsiranda įsipareigojimas suteikti paslaugą;
- pagal mokesčių įstatymus, kai atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius;
- pagal Darbo kodeksą atsiranda įsipareigojimas darbuotojams mokėti atlyginimą ir kt.
- gavus banko paskolą, kai atsiranda įsipareigojimas grąžinti paskolą;
- gavus išsimokėtinai turto, kai atsiranda įsipareigojimas per sutartyje numatytą laikotarpį sumokėti pinigus ir palūkanas.

16.2. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos įsipareigojimui atsirasti ir Poliklinika prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais.

16.3. Atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo terminą finansinės būklės apskaitoje įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

16.4. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma Poliklinikos apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t.y. gruodžio 31 d.

17. Atsargų apskaitos principai:

17.1. Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį poliklinika sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms priskiriamos: medžiagos, vaistai, medikamentai ir medicinos priemonės, inventorių ir kitos atsargos.

17.2. Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina.

17.3. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos

tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų įsigijimo iš tiekėjų savikainą sudaro pirkimo kaina, nurodyta įsigijimo dokumentuose, atimant suteiktas nuolaidas ir nukainojimus.

17.4. Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jei vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato Poliklinikos vadovo įsakymu sudaryta komisija, atsižvelgdama į šių atsargų tikrąją vertę.

17.5. Apskaičiuojant veikloje sunaudotų atsargų savikainą, taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas. Taikant šį būdą, daroma prielaida, kad pirmiausia sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliausiai.

17.6. Atsargų sunaudojimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą. Taikant nuolat apskaitomų atsargų sunaudojimo būdą, buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena atsargų operacija: atsargų gavimas, atsargų perdavimas iš vieno padalinio į kitą, atsargų sunaudojimas, nepanaudotų atsargų grąžinimas, atsargų pardavimas.

18. Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai:

18.1. Finansavimo sumos skirstomos pagal jų gavimo šaltinius ir naudojimo paskirtį.

18.2. Visos Poliklinikos gaunamos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį:

- finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

18.3. Visos gaunamos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

- finansavimo sumos už užsienio valstybių;
- finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);

- finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

18.4. Paslaugomis arba savanorių darbu gauta parama finansavimu nepripažįstama.

18.5. Poliklinikos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

18.6. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai tenkinama bent viena iš šio punkto sąlygų:

- mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles, pateikiama finansuojančiai įstaiga;

- pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (padarytų išlaidų kompensavimo) sutartį;

- išimtiniais atvejais pagal kitus dokumentus (pasirašius sutartį, neįpareigojančią teikti paraiškų, pateikus ataskaitą ir t.t.).

18.7. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į Poliklinikos sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams, arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra).

18.8. Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas ne iš viešojo sektoriaus subjektų registruojamas tikrąja verte, taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

18.9. Jeigu turtas gaunamas iš kito viešojo subjekto, tai turto perdavimo ir priėmimo akte turi būti informacija apie turtą ir informacija apie finansavimo sumas, nurodomas pirminis finansavimo sumų šaltinis.

18.10. Jei finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms ar ilgalaikiam turtui įsigyti ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos pergrupuojamos pagal faktinį jų panaudojimą.

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

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

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją);

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

18.13. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

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

18.14. Finansavimo pajamos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos padarytos.

18.15. Poliklinika kitų viešojo sektoriaus subjektų iš savo uždirbtų pajamų nefinansuoja, todėl finansavimo sąnaudos nesusidaro ir jos apskaitoje neregistruojamos.

19. Kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai:

19.1. Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomos Poliklinikos ekonominės naudos padidėjimas.

19.2. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinkto sumos. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos registruojamos apskaitoje kaip įsipareigojimai.

19.3. Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis gali būti patikimai įvertintas;
- tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;
- sąnaudos, susijusios su paslaugų teikimo sandoriu ir jo pasibaigimu, gali būti patikimai įvertintos.

19.4. Poliklinikos pajamos apskaitoje skirstomos į šias grupes:

- pagrindinės veiklos kitos pajamos – pajamos apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo, įskaitant viršsutartines paslaugas, pajamos apmokamos kitų asmenų;

- kitos veiklos pajamos – ilgalaikio turto perleidimo pelnas, pajamos už parduotą kitą turtą, nuosavo turto nuomos pajamos, kitos pajamos;

finansinės ir investicinės veiklos pajamos – ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gauti palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus, valiutų kurso teigiama įtaka, baudos ir delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

19.5. Pajamos registruojamos apskaitoje pagal išrašytas sąskaitas faktūras.

19.6. Į uždirbtas pajamas neįskaitomos pardavimo nuolaidos, kuriomis pirkėjai pasinaudojo arba pasinaudos vėliau.

19.7. Kai per ataskaitinį laikotarpį paslaugų, apmokamų iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, buvo suteikta daugiau, negu kad jos bus apmokėtos, apskaitoje registruojamos viršsutartinės paslaugos. Viršsutartinių paslaugų, įvertintų pagal nustatytus įkainius, suma mažinamos Poliklinikos pajamos ir gautina suma, jei metų pabaigoje paaiškėja, kad jos nebus pamokėtos.

19.8. Kitos veiklos pajamos pripažįstamos tą laikotarpį, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

19.9. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje rodomi kaip įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

19.10. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos palūkanų pajamos už laikomas bankuose pinigines lėšas atsiskaitomosiose sąskaitose, valiutų kurso teikiama įtaka, uždirbtos baudų ir delspinigių pajamos. Remiantis atsargumo principu, Poliklinika baudų, delspinigių ir kitų netesybų pajamas pripažįsta tada, kai gaunami pinigai į sąskaitą banke, o ne tada, kai atsiranda prievolė mokėtojui (pirkėjui) sumokėti šias sumas.

19.11. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

19.12. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nelaikomos sąnaudomis, rodomos finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas.

19.13. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos įvykdžius šias sąlygas:

- sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu;

- sąnaudos susijusios su Poliklinikos turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie įsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;

19.14. Per ataskaitinį laikotarpį Poliklinikos padarytos išlaidos, kurių neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada jos patirtos.

19.15. Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

- pagrindinės veiklos sąnaudos – darbo užmokesčio, ligos pašalpų, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, nuomos, kitų paslaugų, pagrindinės veiklos kitos sąnaudos;

- kitos veiklos sąnaudos – nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, sąnaudos susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu, sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu;

- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – palūkanų sąnaudos, baudų ir delspinigių sąnaudos, sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos, finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

19.16. Baudų ir delspinigių sąnaudos pripažįstamos tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

19.17. Faktiškai patirtos sąnaudos registruojamos apskaitoje pagal dokumentus, kurie patvirtina sąnaudų susidarymo ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius. Dokumentuose nurodomi visi privalomi rekvizitai, nurodyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje.

20. Operacijų užsienio valiuta apskaitos principai.

20.1. Valiutinėmis operacijomis laikomos ūkinės operacijos, kurių vykdymas susijęs su užsienio valiuta. Prie valiutinių operacijų priskiriama:

- prekių, paslaugų ir kito turto pirkimas – pardavimas, už kurį mokama arba įsipareigojama sumokėti užsienio valiuta;

- užsienio valiuta gaunamos ir grąžinamos paskolos;

- kitu būdu įgytas arba perleistas turtas, prisiimti finansiniai įsipareigojimai ir jų įvykdymas užsienio valiuta.

20.2. Valiutinė operacija registruojama apskaitoje litais pagal ūkinės operacijos atlikimo dienos valiutos kursą.

20.3. Komandiruotės išlaidos užsienio valiuta teisės aktų nustatyta tvarka įvertinamos išvykimo į komandiruotę dieną galiojusių valiutos kursu, jei avansas nebuvo išmokėtas.

20.4. Valiuta, išmokėta avansu asmeniui, vykstančiam į komandiruotę užsienyje, įvertinama avanso išmokėjimo dienos kursu. Jei avansas buvo išmokėtas, komandiruotės išlaidos valiuta įvertinamos avanso išmokėjimo dienos kursu. Pateikus į buhalteriją komandiruoto asmens avansinę apyskaitą ir patirtas komandiruotės išlaidas patvirtinančius dokumentus, apskaitoje registruojamos komandiruočių sąnaudos.

20.5. Nepanaudoto avanso likutis įvertinamas avansinės apyskaitos sudarymo dienos valiutos kursu. Pajamuojuant grąžintą į kasą nepanaudotos valiutos likutį, apskaitoje registruojami valiutos kurso skirtumai. Skirtumas tarp valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso, susidaręs keičiant ar perkant valiutą, laikomas banko paslauga ir apskaitoje registruojamas kaip veiklos sąnaudos, o ne finansinės investicinės sąnaudos.

20.6. Įsigijimo savikaina apskaitomas už užsienio valiutą pirktas turtas finansinės būklės ataskaitoje įvertinamas litais, taikant pirkimo dieną galiojusį valiutos kursą.

21. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas:

21.1 Poliklinika nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, kol nėra aišku, ar jis duos Poliklinikai ekonominės naudos.

21.2. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

22. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai:

22.1. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudžiamąjį įvykių padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

22.2. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

22.3. 2016 m. buvo atliktos tarpusavio užskaitos straipsniuose: per vienerius metus gautinos sumos ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 229757,74 eurai. (socialinio draudimo įmokų užskaita, pagal aktus tarp Panevėžio teritorinės ligonių kasos, VSDFV Utenos skyriaus ir Poliklinikos).

23. Apskaitos klaidų taisymas:

23.1. Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė (nustatyta Poliklinikos apskaitos politikoje).

23.2. Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

24. Poataskaitiniai įvykiai:

24.1. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Poliklinikos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

24.2. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikiama priede Nr. 1. 2016 m. nebuvo įsigyta nematerialiojo turto. Turto (programinė įranga), visiškai amortizuoto, naudojamo Poliklinikos veikloje įsigijimo savikaina 3586,96 eur.

2 pastaba. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikiama priede Nr. 2. 2016 m. įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 80180,41 eur:

- GMP automobilis už 63400 eurų iš nuosavų lėšų;
- medicininė įranga (analizatorius, ausų plovimo sistema) už 11920,30 eurų iš PSDF biudžeto lėšų;
- kompiuteriai (4 vnt.) už 3738,92 eurų iš PSDF biudžeto lėšų;
- dujinis katilas už 1121,19 eurų iš PSDF biudžeto lėšų.

Turto, visiškai nudėvėto, naudojamo Poliklinikos veikloje įsigijimo savikaina 230692,74 eur, t. sk. medicininė įranga – 162920,74 eur, transporto priemonės – 32164,06 eur, baldai – 4973,64 eur, kompiuterinė įranga – 21802,75 eur, kita biuro įranga – 2620,75 eur, mašinos ir įrenginiai – 4519,52 eur, kito ilgalaikio turto – 1691,28 eur. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija ir turto, kuris laikinai nenaudojamas Poliklinikos veikloje, Poliklinika neturi.

3 pastaba. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikiama priede Nr. 3. Atsargų balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje 33183,83 eur, metų pradžioje – 28258,37 eur.

4 pastaba. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama priede Nr.4. Prie išankstinių apmokėjimų pateikiama informacija ir apie kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas. Viso išankstinių apmokėjimų 4513,94 eur, t. sk. darbuotojams 1684,04 eur (už ateinančių laikotarpių atostogas ir įmokos socialiniam draudimui), tiekėjams 40,30 eur, ateinančių laikotarpių sąnaudos 2789,60 eur (civilinės atsakomybės už pacientams padarytą žalą privalomasis draudimas – 1235,53 eur, darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 721,65 eur, transporto draudimas – 595,66 eur, kito turto draudimas – 192,32 eur, kitos – 44,44 eur).

5 pastaba. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama priede Nr. 5. Viso gautinos sumos 51939,96 eur, t. sk.: iš Panevėžio teritorinės ligonių kasos už suteiktas medicininės paslaugas – 49855,33 eur, iš kitų juridinių ir fizinių asmenų – 2084,63 eur.

6 pastaba. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama priede Nr. 6. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai banke ir kasoje – 244862,35 eur, ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 336679,85 eur.

7 pastaba. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiame priede Nr. 7, informacija apie finansavimo sumų likučius pateikiama priede Nr. 7-1. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3023,08 eur.

8 pastaba. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama priede Nr. 8, informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta – priede Nr. 8-1. Ataskaitinių metų pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai – 65390,43 eur, iš jų: skolos tiekėjams – 5835,83 eur (už medicinos prekes ir paslaugas - 773,21 eur, komunalines ir ryšių paslaugas – 2254,78 eur, kitas paslaugas – 2807,84 eur), su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (socialinio draudimo įmokos už gruodžio mėn.) – 19050,13 eur, sukauptos mokėtinos sumos (sukauptos atostoginių ir priskaičiuotų nuo jų socialinio draudimo įmokų sąnaudos) – 36675,51 eur, gauti išankstiniai apmokėjimai už paslaugas – 3760,96 eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 68,00 eur. Visi įsipareigojimai yra eurai.

9 pastaba. Dalininkų kapitalas 2016-12-31 – 27574,72 eur. Per 2016 m. dalininkų kapitalas nesikeitė. Informacija apie dalininkų kapitalą ir sukauptą perviršį pateikiama grynojo turto pokyčių ataskaitoje Nr. 4.

10 pastaba. Finansavimo pajamos – gautų finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto, ES struktūrinių fondų ir kitų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per 2016 m. Poliklinikos turėtoms sąnaudoms kompensuoti. 2016 m. finansavimo pajamos 3023,08 eur. Informacija apie finansavimo pajamas pateikiama veiklos rezultatų ataskaitoje Nr. 7.

11 pastaba. Veiklos pajamos 2016 m. 973059,51 eur, t. sk. pagrindinės veiklos pajamos už suteiktas paslaugas apmokamos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo 931077,39 eur (95,7 %), pajamos už suteiktas paslaugas apmokamas fizinių ir juridinių asmenų – 41982,12 eur (4,3 %), Informacija apie pajamas pateikiama priede Nr. 9.

12 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos 2016 m. 1003950,06 eur, t. sk. darbo užmokesčio (pagal darbo sutartis dirbantiems darbuotojams) sąnaudos – 564100,22 eur (56,2 %), socialinio draudimo sąnaudos – 174341,99 eur (17,4 %). Informacija apie sąnaudas pagal veiklos segmentus pateikiama priede Nr. 10.

13 pastaba. Kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 4458,36 eur, t.sk. 2040,00 eur. pervestinos pajamos į biudžetą už parduotą automobilį, nuosavybės teise priklausanti LR Sveikatos apsaugos ministerijai. Informacija pateikiama priede Nr. 11.

14 pastaba. Ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos sąnaudos 95,73 eur, (sumokėta bauda už neteisingai panaudotas PSDF biudžeto lėšas). Priedas Nr. 12.

15 pastaba. 2016 m. grynasis veiklos deficitas 14452,50 eur. 2016 m. deficitas susidarė, nes buvo atlikti greitosios medicinos pagalbos skyriaus ir kitų patalpų remontai už 24603,16 eurų. Įsigijus naują GMP automobilį, medicininę ir kompiuterinę įrangą, 9157,74 eurų padidėjo nusidėvėjimo sąnaudos lyginant su 2015 m.

Iki 2016 m. buvo sukauptas 328555,54 eurų perviršis, pinigų - 336679,85 eurų, todėl 2016 m. susidaręs deficitas įstaigos veiklai įtakos neturėjo. Informacija apie sukauptą perviršį pateikiama grynojo turto pokyčių ataskaitoje Nr. 4, veiklos rezultatų ataskaitoje Nr. 2.

16 pastaba. 2016 m. įplaukos 759775,33 eur, t. sk. finansavimo sumos 280,22 eur, iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto 698504,89 eur (91,9 %), kitų juridinių ir fizinių asmenų 59473,23 eur, kitos įplaukos 1516,99 eur. Informacija apie įplaukas pateikiame pinigų srautų ataskaitoje Nr. 3.

17 pastaba. Pervestos lėšos – 2864,00 eur, t.sk. 2040,00 eur – už parduotą automobilį, nuosavybės teise priklausantį SAM, 824,00 eur - Panevėžio TLK už pakartotinai išduotus kompensuojamuosius vaistų pasus. Informacija apie pervestas lėšas pateikiama pinigų srautų ataskaitoje Nr. 3.

18 pastaba. Išmokos ataskaitiniais metais – 770588,42 eur, Didžiausią dalį sudaro išmokos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 509643,59 (66,1 %), komunalinėms paslaugoms ir ryšiams – 51433,66 eur (7,3 %), transportui – 57600,60 (8,2 %), atsargų įsigijimui – 77567,84 eur (11,0 %). Informacija apie išmokas pateikiama pinigų srautų ataskaitoje Nr. 3.

19 pastaba. 2016 m. įsigyta ilgalaikio turto (ilgalaikio turto sąrašas nurodytas 2 pastaboje) už 80180,41 eur. Informacija apie investicinės veiklos pinigų srautus pateikiame pinigų srautų ataskaitoje Nr. 3.

20 pastaba. 2016 m. 2040,00 eurų pervesta LR Sveikatos apsaugos ministerijai už parduotą automobilį, kuris buvo naudojamas pagal panaudos sutartį.

21 pastaba. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Kiti pastatai	1253510,17
Medicininė įranga	159000,07
Transporto priemonės	221089,72
Kitos mašinos ir įrengimai	10152,66
Baldai	2608,16
Kompiuterinė įranga	11790,64
Kita biuro įranga	2612,67
Atsargos	17695,56
Iš viso	1678459,65

22 pastaba. Poliklinika neturi kontroliuojamų, asocijuotojų subjektų (nepildomi 6-ojo VSAFAS 1 priedas „Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus“ ir 2 priedas „Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“).

23 pastaba. Poliklinika neturi ilgalaikio finansinio turto (nepildomas 6-ojo VSAFAS 5 priedas „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“).

24 pastaba. Poliklinika neturi biologinio turto (nepildomas 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių 2-4 priedai).

25 pastaba. Ataskaitiniais metais nebuvo sudaromi atidėjiniai ir registruoti neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas, neteikiamos garantijos dėl paskolų (nepildomi 18-ojo VSAFAS 3 priedas „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ir 4 priedas „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“, 5 priedas „Suteiktos garantijos dėl paskolų“).

26 pastaba. Poliklinika neturi po vienu metų gautinų sumų, gautų paskolų, vertybinių popierių (nepildomi 17-ojo VSAFAS 6 priedas „Po vienu metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis“, 10 priedas „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius“, 11 priedas „Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas“).

27 pastaba. Poliklinika neturi parduoti laikomo finansinio turto, suteiktų paskolų (nepildomi 17 VSAFAS 4 priedas „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per 2016 m. laikotarpį“ ir 5 priedas „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per 2016 m. laikotarpį“).

28 pastaba. Poliklinika 2016 m. nevykdė sandorių užsienio valiuta (nepildomas 21 VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ priedas“).

29 pastaba. Poliklinikoje ataskaitiniais metais nebuvo operacijų ir ūkinių įvykių, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų sutarčių, kuriomis pereina teisė valdyti ir naudoti turtą. (nepildomi 19 VSAFAS 4 priedas „Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius“, 5 priedas „Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis“, 6 priedas „Bendroji investicijos į nuomojamą turtą vertė pagal finansinės nuomos sutartis pagal laikotarpius“).

30 pastaba. Po ataskaitiniai įvykiai.
Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 10 d. Poliklinikoje neįvyko.

Vyriausioji gydytoja

Vyriausiasis buhalteris

 Džiuginta Kajėnaitė

 Ričardas Burauskas

Priedas Nr. 1

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASKIETIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir	Prestizas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	projekantai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3586,96							3586,96
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina									
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina									0
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį									0
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									0
3.3.	nurašyto									
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		3586,96							3586,96
6.	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	3586,96		X		X	X		3586,96
7.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		0
8.	Apskačiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X			X		X	X		0
9.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X		0
9.1.	parduoto	X			X		X	X		
9.2.	perduoto	X			X		X	X		0
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	3586,96					X	X										3586,96
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje																		
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**																		
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį																		
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį																		
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma																		
16.1.	parduoto																		
16.2.	perduoto																		
16.3.	nurašyto																		
17.	Pergrupavimai (+/-)																		
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)																		
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		0																0
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		0																0

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

** – Kito subjekto sukaupta turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASKIETIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai			Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Masinės ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamiosios 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.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje						214911,34	41226,54		31845,85		6069,57			294053,30	
2.	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						11920,30	63400,00		3738,92		1121,19			80180,41	
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina						11920,30	63400,00		3738,92		1121,19			80180,41	
2.2.	neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina															
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						38610,92	9062,48		1989,63		4378,29			54041,32	
3.1.	parduoto						29396,25	9062,48				4378,29			42837,02	
3.2.	perduoto									1989,63					11204,30	
3.3.	nurašyto						9214,67									
4.	Pergrupavimai (+/-)															
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)						188220,72	95564,06		33595,14		2812,47			320192,39	
6.	Sukaupta nusidėėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X					208766,03	41225,09		31670,43	X	6066,09	X	X	287727,64	
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėėjimo suma**	X									X		X	X		
8.	Apskaičiuota nusidėėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X					2292,28	7926,57		686,17	X		X	X	10905,02	
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X					38604,83	9061,9		1988,76	X	4375,97	X	X	54031,46	
9.1.	parduoto	X					29393,35	9061,9			X	4375,97	X	X	42831,22	
9.2.	perduoto	X									X		X	X		
9.3.	nurašyto	X					9211,48			1988,76	X		X	X	11200,24	
10.	Pergrupavimai (+/-)	X									X		X	X		
11.	Sukaupta nusidėėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X					172453,48	40089,76		30367,84	X	1690,12	X	X	244601,20	

Priedas Nr. 4

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	4513,94	4141,04
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	40,30	
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	1684,04	1513,89
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	2789,60	2627,15
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	4513,94	4141,04

Priedas Nr. 5

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus-subjektu	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektu
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)	51939,96	49884,58		48253,35	47063,28	
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	51939,96	49884,58		48253,35	47063,28	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	51939,96	49884,58		48253,35	47063,28	
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						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos						
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	51939,96	49884,58		48253,35	47063,28	

Priedas Nr. 6

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio		Paskutinė praėjusio	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	244862,35		336679,85	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	244305,96		332173,46	
3.2.	Pinigai kasoje	556,39		4506,39	
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)	244862,35		336679,85	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĖ 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 neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas *	Neatlyginamai 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 (gautųjų) pasiskelbtas		
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	2259,32	0		0			-2259,32			0	0	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2259,32						-2259,32				0	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	2,90						-2,32			0,00	0,58	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2,90						-2,32				0,58	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
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):	7,54						-0,29			0	7,25	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	7,54						-0,29				0	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											301,525	
4.	Iš kitų šaltinių:	3312,47	280,22	0	11554,36			-12031,8				301,525	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1297,03			11554,36			-9836,14				0	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1915,44	280,22					-2195,66			0		
5.	Iš viso finansavimo sumų	5482,23	280,22	0	11554,36			-14293,73			0	3023,08	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautos)	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)		2259,32	2259,32			0
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		2,9	2,9		0,58	0,58
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)	227,92	-220,38	7,54	227,92	-220,67	7,25
4.	Iš kity šaltinių		3212,47	3212,47		3015,25	3015,25
5.	Iš viso	227,92	5254,31	5482,23	227,92	2795,16	3023,08

Priedas Nr. 8

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	19050,13	19050,13		20980,47	20980,20	
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	5835,83	911,78		5409,95	1031,89	
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	36675,51	8674,66		35535,37	8404,99	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	36675,51	8674,66		35535,37	8404,99	
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3828,96	3828,96		119,99	119,99	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	3760,96	3760,96		78,99	78,99	
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	68,00	68,00		41,00	41,00	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	65390,43	32465,53		62045,78	30537,07	

Priedas Nr. 8-1**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	62045,78	65390,43
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
5.	Iš viso	62045,78	65390,43

Priedas Nr. 9

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	973910,51	952947,83
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**	973910,51	952947,83
1.7.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	851,00	
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	973059,51	952947,83

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama aiškinamojo rašto tekste.

Priedas Nr. 10

2016 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Bustas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Svietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS							1003950,06				1003950,06
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							738442,21				738442,21
1.2.	Nusidėjimo ir amortizacijos							10905,02				10905,02
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							40149,17				40149,17
1.4.	Komandiruočių							558,02				558,02
1.5.	Transporto							57993,75				57993,75
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							2098,20				2098,20
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							37825,42				37825,42
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							9,86				9,86
1.9.	Sunaudotų ir paduotų atsargų savikaina							81747,19				81747,19
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos							258,71				258,71
1.12.	Finansavimo							29524,33				29524,33
1.13.	Kitų paslaugų							4438,18				4438,18
1.14.	Kitos											
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KEITIMO IR ESMINIŲ PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							770588,42				770588,42
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							509643,59				509643,59
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							51433,66				51433,66
3.1.3.	Komandiruočių							574,48				574,48
3.1.4.	Transporto							57600,60				57600,60
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							2098,20				2098,20
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							35950,91				35950,91
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							77567,84				77567,84
3.1.8.	Socialinių išmokų							258,71				258,71
3.1.9.	Nuomos							30926,52				30926,52
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos							4533,91				4533,91

Priedas Nr. 11

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	4458,36	1414,72
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	84,00	
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	2513,00	
1.3	Nuomos pajamos		
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	1761,36	1414,72
1.5	Kitos	100,00	
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	2040	
3.	Kitos veiklos sąnaudos	178,31	
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	178,31	
4.	Kitos veiklos rezultatas	2240,05	1414,72

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama aiškinamojo rašto tekste.

Priedas Nr. 12

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	95,73	86,90
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	95,73	86,90
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-95,73	-86,90

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.