

# **2018 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019m. kovo 12d. Nr. 3-217

## **I. BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Biržų rajono savivaldybės poliklinika (toliau-Poliklinika ), yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Biržų rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Panevėžio Teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Poliklinika savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais (įstatų paskutinio patvirtinimo data 2009 m. liepos 7 d.). Poliklinika 1997 m. gruodžio 12 d. įregistruota Valstybės įmonės registrų centre, jos kodas 193319235.

Adresas: Vilniaus g. 117,41115 Biržai, Lietuvos Respublika

Poliklinika yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Pagrindinis Poliklinikos veiklos tikslas – tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą sveikatos priežiūros srityje.

Poliklinikos veiklos sritys: organizuoti ir teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti teisę suteikia Poliklinikos asmens sveikatos priežiūros licencija: pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros, akušerio, bendruomenės slaugos, masažo praktikos, greitosios medicinos pagalbos, odontologinės priežiūros (pagalbos). Teikiant medicininės paslaugas siekiama ne kuo didesnio pelno, o suteikti kuo daugiau kokybiškų paslaugų.

Poliklinika neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotų subjektų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Poliklinikos struktūriniai padaliniai buvo šie:

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Struktūrinis padalinys; MP</b>	<b>Buveinės adresas</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	Odontologijos skyrius	Vilniaus g. 117 , Biržų m., Biržų r. sav.
2.	GMP skyrius	Vilniaus g.115, Biržų m., Biržų r. sav.
3.	Vabalninko ambulatorija	B. Sruogos g. 15a, Vabalninkas, Biržų r. sav.
4.	Pabiržės ambulatorija	Kaštonų g. 5, Naciūnų k., Biržų r. sav.
5.	Papilio ambulatorija	Rožių g. 8, Papilys, Biržų r. sav.
6.	N.Radviliškio ambulatorija	Aušros g. 2, Nem. Radviliškis, Biržų r. sav.
7.	Germanišio medicinos punktas	Kalno akligatvis Nr.5, Germanišio k., Nemunėlio Radviliškio sen., Biržų r. sav.
8.	Kratiškių medicinos punktas	Londono g. 25, Kratiškių k., Širvėtos sen., Biržų r. sav.

9.	Kuprelišio medicinos punktas	Kupiškio g. 5, Kuprelišio mstl., Papilio sen., Biržų r. sav.
10.	L.Žemės medicinos punktas	Ateities aklg. 2, Pačeriaukštės k., Pačeriaukštės sen., Biržų r. sav.
11.	Medeikių medicinos punktas	Biržų g. 45, Medeikių k., Parovėjos sen., Biržų r. sav.
12.	Meilūnų medicinos punktas	Žibučių g. 3, Meilūnų k., Vabalninko sen., Biržų r. sav.
13.	Parovėjos medicinos punktas	Pušynėlio g. 8, Parovėjos k., Parovėjos sen., Biržų r. sav.
14.	Sodelišio medicinos punktas	Mokyklos g. 3, Juostaviečių k., Pačeriaukštės sen., Biržų r. sav.

Struktūrinių padalinių pagrindinė veikla nesiskiria nuo pagrindinės Poliklinikos veiklos.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo: 154

Nuo 2010 m. sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), išskyrus VSAFAS Nr.9, Nr.14, Nr.15, Nr.16, Nr.26, ir Nr.27. Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2018 01 01 d. iki 2018 12 31 d. sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212 (galiojanti suvestinė redakcija 2019 01 02), 1996 m. liepos 3 d. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu Nr. I-1428 (galiojanti suvestinė redakcija 2019 01 01).

Poliklinika nuo 2011 metų dalyvauja projekte „Elektroninių sveikatos paslaugų plėtra Panevėžio regiono asmens sveikatos priežiūros įstaigose“, projekto kodas Nr. VP2-3.1-IVPK-11-V-01-005, plėtojant e-sveikatos paslaugas. Funkcionalumai sukurti, bet jie kasmet testuojami bei tobulinami darbo eigoje.

Pagrindinis įstaigos lėšų šaltinis yra pajamos, gaunamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartį su Panevėžio teritorine ligonių kasa.

Poliklinikos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Poliklinikos veikla neterminuota.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

2018 metais Poliklinika tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus (galiojanti suvestinė redakcija):

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 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 direktoriaus įsakymu Nr.1-102 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 m. 01 01 d.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keičiama.

Nuo euro įvedimo dienos apskaitos dokumentai surašomi ir duomenys, jeigu jie susiję su ataskaitiniu laikotarpiu, prasidedančiu euro įvedimo dieną, į apskaitos registrus įtraukiami eurais.

Poliklinikos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas (nuosavas kapitalas) finansinėse ataskaitose išreiškiami pinigais, t.y. vertine išraiška, šiuo metu nustatyta nacionaline valiuta - eurais.

### **Nematerialusis turtas**

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.

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka visus 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;

Poliklinika gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Būsimą ekonominę naudą, gaunamą iš nematerialiojo turto, gali sudaryti prekių ir paslaugų pardavimo pajamos, išlaidų sumažėjimas ar kita nauda, gaunama iš naudojamo nematerialiojo turto.

Kai kuriais atvejais nematerialusis turtas gali būti susietas su materialia forma. Toks turtas gali būti kompaktiniame diske (kompiuterių programos), popieriuje, kino juostoje. Tais atvejais, kai turtas turi materialiojo ir nematerialiojo turto požymių, nustatant, kuriam turtui jį priskirti, atsižvelgiama į vyraujančių požymių.

Jeigu kompiuterių programa ar kitas nematerialusis turtas yra neatskiriama materialiojo turto dalis, jis priskiriamas materialiajam turtui. Pavyzdžiui, kompiuterio operacinė sistema, be kurios kompiuteris negali veikti, priskiriama kompiuterio įsigijimo savikainai. Jeigu kompiuterio programa nėra sudedamoji įrangos dalis, ji priskiriama nematerialiajam turtui.

Galimybė kontroliuoti nematerialųjį turtą ir jo teikiamą ekonominę naudą gali būti išreikšta juridinėmis teisėmis juo naudotis.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai suderinti su Biržų rajono savivaldybės administracija ir patvirtinti direktoriaus 2015 m. balandžio 2 d. įsakymu Nr.1-10.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	4
2.	Kitas nematerialusis turtas	9

## **Ilgalaikis materialusis turtas**

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

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

Remiantis Vyriausybės 2009.06.10 d. nutarimu Nr.564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertė nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nuo 2015.01.01 d. ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį numatoma naudoti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip 500 (penki šimtai) eurų visoms turto grupėms, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes, kitas vertybes, transporto priemones, šaunamuosius ginklus (išskyrus vienkartinio naudojimo), priskiriamus prie ilgalaikio materialaus turto, neatsižvelgiant į jų vertę (įsigijimo(pasigaminimo) savikainą). Materialusis turtas, sudarantis prielaidas įstaigai veikti būsimaisiais laikotarpiais, nors ir neduodantis tiesiogiai ekonominės naudos, pripažįstamas ilgalaikiu turtu. Pavyzdžiui, turtas, įsigytas priešgaisrinės apsaugos, darbo saugos, gamtosaugos, valdymo tikslams.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriama iš anksto mokamos sumos, avansinės įmokos ir kitos panašaus pobūdžio sumos, mokamos už ketinamą įsigyti ilgalaikį materialųjį turtą.

Ilgalaikiam materialiajam turtui taip pat priskiriamas gautas, bet dar nepradėtas naudoti arba nebaigtas komplektuoti ilgalaikis materialusis turtas. Šiame punkte nurodytas turtas apskaitoje registruojamas atskirai. Finansinės būklės atskaitoje toks turtas įtraukiamas į ilgalaikio materialiojo turto atitinkamus straipsnius.

Poliklinikoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo metodas. Nusidėvėjimo vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai suderinti su Biržų rajono savivaldybės administracija ir patvirtinti direktoriaus 2015 m. balandžio 2 d. įsakymu Nr.1-10.

Poliklinikoje nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..)	75
3.	Kiti statiniai	15
4.	Medicinos įrangai	9
5.	Lengvieji automobiliai	9
6	Specialūs automobiliai	6

7.	Kitos transporto priemonės	14
8.	Baldai	11
9.	Kompiuteriai ir jų įranga	6
10.	Kita biuro įranga	9
11.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
12.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

### **Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai**

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

Registruojant finansinį turtą apskaitoje jis skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Jeigu gautinų sumų pagal pasirašytas sutartis nenumatoma gauti per vienerius metus nuo balanso datos, toks finansinis turtas priskiriamas ilgalaikiam finansiniam turtui.

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

Ilgalaikis finansinis turtas apskaitomas sąskaitoje 16 „Finansinis turtas“. Suteikus skolon paslaugas bei pardavus turtą, už kuriuos bus apmokėta per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, apskaitoje registruojamos po vienerių metų gautinos sumos.

Trumpalaikis finansinis turtas apskaitomas antros klasės sąskaitose, atsižvelgiant į atskiras turto grupes.

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

Suteikus sveikatos priežiūros paslaugas pagal suteiktų paslaugų įkainius apskaičiuota suma registruojamas trumpalaikis finansinis turtas - pirkėjų skolos.

Kitos per vienerius metus gautinos sumos registruojamos apskaitoje uždirbant kitas pajamas: pardavus naudotą ilgalaikį materialųjį turtą, medžiagas, nuosavo ilgalaikio materialiojo turto nuomos pajamas ir kt.

Ilgalaikis finansinis turtas - po vienerių metų gautinos sumos ir trumpalaikis finansinis turtas - per vienerius metus gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomas grynąja verte, atėmus nuvertėjimo nuostolius, t.y. sumažinus gautinas sumas abejotinių skolų suma.

Skolos nurašomos, kai nelieka jokios tikimybės, kad skola bus sugrąžinta: suėjo skolų ieškinio senaties terminas, skolininkas dingo be žinios, bankrutavo, likviduotas ir pan. Skolų pripažinimas beviltiškomis įforminamas surašant skolų nurašymo aktą, kurį pasirašo Poliklinikos direktoriaus įsakymu paskirta komisija. Aktą tvirtina Poliklinikos direktorius. Remiantis šiame akte pateiktais duomenimis skola nurašoma iš apskaitos, užregistravus turto nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas.

Gavus teismo sprendimą, antstolių patvirtinimą ar kt. dokumentą, kad visa skola ar jos dalis bus išreikalauta iš skolininko ir sugrąžinta atliekami reversiniai įrašai, mažinant nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas.

Jeigu Poliklinika suteikia viršsutarinių paslaugų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikslinant uždirbtų pajamų sumą, ta suma, kurios teritorinės liginių kasos neketina apmokėti, nurašoma atitinkamai mažinant gautinas sumas ir uždirbtas pajamas.

Jeigu dėl paslaugų gavėjų nemokumo nesitikima gauti atlygio, tokios gautinos sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ir rodamos kontrarinėje sąskaitoje kaip gautinų sumų nuvertėjimas (abejotinos skolos) tą laikotarpį, kai sužinoma, kad paslaugų gavėjas yra nemokus arba kyla rimtų abejonių dėl jo mokumo.

**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 įsipareigojimai 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;

-išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio. Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamos 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 SODRAI suma.

Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus. Remiantis šiuo dokumentu registruojama apskaitoje sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma.

### **Atsargos**

Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį Poliklinika sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms priskiriamos: medžiagos, vaistai, medikamentai ir medicinos priemonės, maisto produktai, inventoriūs, prekės, skirtos perparduoti, ir kitos atsargos (knygos – informaciniai leidiniai)

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas jos rodomos įsigijimo savikaina arba grynąja realizavimo verte atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

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 gabenimo, sandėliavimo ir kitos išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos, jei sumos yra nereikšmingos.

Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas ir pridėtinės vertės mokestis, įrašytas į atsargų įsigijimo PVM sąskaitą faktūrą. Atsargų įsigijimo iš tiekėjų savikainą sudaro pirkimo kaina, nurodyta įsigijimo dokumentuose, atimant suteiktas nuolaidas ir nukainojimus.

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

Apskaičiuojant veikloje sunaudotų atsargų savikainą, taikomas FIFO (angl. – first-in, first-out) atsargų įkainojimo būdas. Taikant šį būdą, daroma prielaida, kad pirmiausia sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliausiai. Šis būdas taikomas ir tais atvejais, kai negalima nustatyti, kurios atsargos buvo sunaudotos pirmiausia.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą.

Išdavus naudoti poliklinikos reikmėms inventorių, baltinius, patalynę ir drabužius (toliau – skalbinius) ir kitus įvairius mažaverčius daiktus, visa šio turto įsigijimo vertė priskiriama sąnaudoms jų atidavimo naudoti momentu, ir turtas nurašomas nuo apskaitos.

Išduotos naudoti atsargos iki jų visiško sunaudojimo apskaitomos užbalansinėse sąskaitose kontrolės tikslais. Aptikus susidėvėjusį ir nebetinkamą naudoti inventorių, skalbinius ir kitus nebetinkamus naudoti daiktus, surašomas vidaus dokumentas - jo nurašymo aktas. Sprendimą dėl daiktų nurašymo priima nuolatinė komisija. Pagal nuolatinės komisijos Poliklinikos direktoriui pateiktą ir jo patvirtintą inventoriaus ir kitų mažaverčių daiktų nurašymo aktą, buhalterijoje inventorius nurašomas iš užbalansinės sąskaitos.

Pagal kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę atsargos, įvertinamos grynąja realizavimo verte.

Atsargų grynoji realizavimo vertė nustatoma atsargoms, ištrauktoms į atitinkamą inventorizacijos aprašą- sutikrinimo žiniaraštį. Jei atsargų grynoji realizavimo vertė yra didesnė už jų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, atsargų sąskaitų likučiai nekoreguojami.

Atsargos laikomos nuvertėjusiomis, jei atsargų grynoji realizavimo vertė mažesnė už jų įsigijimo savikainą. Tokiu atveju įsigijimo savikainos ir grynosios realizavimo vertės skirtumo suma registruojama atsargų nuvertėjimo sąskaitose, pripažįstant atitinkamo dydžio nuvertėjimo sąnaudas.

Atsargoms, kurias ketinama sunaudoti per ateinančią ataskaitinį laikotarpį, grynoji realizavimo vertė gali būti nenustatoma.

### **Finansavimo sumos**

Poliklinikos finansavimas priklauso nuo jos dalyvavimo programose. Finansavimo sumos skirstomos pagal jų gavimo šaltinius ir naudojimo paskirtį.

Finansavimo sumos skiriamos griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti, konkrečiai programai vykdyti pagal patvirtintą finansavimo išlaidų sąmatą.

Visos Poliklinikoje gaunamos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį:

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

Be to, visos gaunamos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius. Grupuojama pagal viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas:

- finansavimo sumos iš 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 (pavyzdžiui, trečiųjų juridinių asmenų parama, 2 procentai gyventojų pajamų mokesčio, Poliklinikai trečiųjų asmenų padovanotas turtas).

Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais

laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, (arba ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visai sąnaudų sumai)

Registruojant apskaitoje visas su finansavimo pajamomis dvejybinio įrašu susijusias sumas, nurodoma, kokiai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius arba sukuriant papildomas sąskaitas.

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 , kada jos padarytos.

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

### **Kitos pajamos**

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas Poliklinikos ekonominės naudos padidėjimas. Medicinos bei sveikatos priežiūros paslaugų teikimo pajamos apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į tai, ar sandorio rezultatas pelnas arba nuostoliai gali būti patikimai įvertinti.

Poliklinikos pajamos apskaitoje skirstomos į šias grupes:

1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro:
  - pajamos apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo;
  - pajamos apmokamos kitų asmenų.
2. Kitos veiklos pajamos, kurias sudaro:
  - ilgalaikio turto perleidimo pelnas;
  - pajamos už parduotą kitą turtą;
  - nuosavo turto nuomos pajamos;
  - kitos pajamos.
3. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, kurias sudaro:
  - ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gauti palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus;



- valiutos kurso teigiama įtaka;
- baudos ir delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

Siekiant nustatyti pilnas suteiktų sveikatos priežiūros paslaugų apimtį, apskaitoje registruojamos visos pagal nustatytus įkainius įvertintos suteiktos paslaugos.

Kitos pajamos, uždirbamos iš veiklos, kurią Poliklinika vykdo siekdama ne pagrindinių savo tikslų

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

Ilgalaikio turto pardavimo pajamomis pripažįstamas ilgalaikio turto pardavimo pelnas (gautų (gautinų) įplaukų už parduotą ilgalaikį turtą ir likutinės turto vertės skirtumas). Registruojama visa gauta (gautina) turto pardavimo pajamų suma.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos palūkanų pajamos už laikomus bankuose indėlius, depozitus, pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose, valiutų kurso pasikeitimų teigiama 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

Panaudos būdu valdomas turtas gali būti išnuomotas tretiesiems asmenims tik turint savininkų raštišką sprendimą dėl nuomos galimybių ir sąlygų, su nurodymu dėl gautų lėšų disponavimo.

### **Sąnaudos**

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

Ne visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos (išleisti pinigai, sunaudotas turtas bei paslaugos, taip pat atsiradusios skolos) laikomos sąnaudomis ir ne visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos turi būti susijusios su šio laikotarpio išlaidomis. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nelaikomos sąnaudomis, rodomos finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas.

Sąnaudos apskaitoje turi būti pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

- 1) sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu arba parduotų prekių (produkcijos) pagaminimu;
- 2) sąnaudos turi būti susijusios su Poliklinikos turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įstaigos išsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie išsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;
- 3) jeigu pajamos, susijusios su tam tikrų išteklių naudojimu, bus uždirbamos per keletą būsimųjų ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, apskaitoje naudojami netiesioginiai sąnaudų pripažinimo ir įtraukimo į apskaitą būdai (ilgalaikio turto nusidėvėjimas, amortizacija);
- 4) per ataskaitinį laikotarpį įstaigos padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, nes jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.

Siekiant teisingai pateikti informaciją Veiklos rezultatų ataskaitoje, sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

- pagrindinės veiklos sąnaudos
- kitos veiklos sąnaudos
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Veiklos sąnaudos apskaitomos pagal sąnaudų pobūdį ir veiklos rezultatų ataskaitos straipsnius. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama:

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

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję nereikšmingą įtaką sąnaudų dydžiui

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

- nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo;
- sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu;
- sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu. Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos, jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai. Taip pat priskiriama komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla.

Kitos veiklos sąnaudų apskaitos tvarka yra tokia pati kaip ir pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitos tvarka. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų yra priskiriamos sąnaudos, padarytos įgyvendinant įstatuose nurodytas veiklas. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant įstatuose nenurodytas veiklas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų, pavyzdžiui, nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, parduotų atsargų savikaina ar nepagrindinės veiklos (turto nuomos, ar kt.) pajamų uždirbimo sąnaudos ir pan.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra skirstomos į šias grupes:

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

Palūkanų sąnaudos registruojamos apskaitoje remiantis kaupimo principu, nelaukiant pinigų apmokėjimo.

Poliklinika pripažįsta baudų ir delspinigių sąnaudas tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas. Baudų ir delspinigių sąnaudos

registruojamos pagal baudų ar delspinigių pažymą.

Finansinės ir investicinės veiklos valiutų kursų pasikeitimo įtaka yra registruojama:

- kai sąskaitos užsienio valiuta gavimo data skiriasi nuo sąskaitos apmokėjimo datos;
- kai finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo dienos kursu yra perskaičiuojami sąskaitų (banko sąskaitų, mokėtojų (pirkėjų), gavėjų (tiekiėjų) įsiskolinimų ir kt.) likučiai užsienio valiutomis. Jei apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką gaunamas teigiamas rezultatas, tuomet registruojama pajamos dėl teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos, jeigu gaunamas neigiamas rezultatas – sąnaudos dėl neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos

### **Straipsnių tarpusavio užskaitos**

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 draudžiamojo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

Poliklinikoje atliekamos įmokų SODRAI tarpusavio užskaitos tarp Poliklinikos, Panevėžio TLK ir VSDFV Panevėžio teritorinio skyriaus. Užskaita atliekama tik įmokoms, apskaičiuotoms nuo darbo užmokesčio, priskaičiuoto iš PSDF lėšų.

### **Kiti apskaitos principai**

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Poliklinika nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Poliklinika nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Atsižvelgiant į poataskaitinių ūkinių įvykių poveikį ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, Poliklinika ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos arba ne.

Siekiant nustatyti, kurie ūkiniai įvykiai, įvykę pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, turi būti vertinami, finansinėse ataskaitose turi būti nurodyta paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena ir finansinių ataskaitų pateikimo teisės aktų nustatytam Poliklinikai diena.

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

Atidėjinys pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus: 1. Poliklinika turi įsipareigojimą dėl buvusio įvykio; 2. Tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; 3. Įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Poliklinikoje įsipareigojimas konstatuojamas, jeigu paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra pakankamai įrodymų, kad įsipareigojimo atsiradimo tikimybė yra didesnė, negu nebuvimo. Atidėjiniai pripažįstami tik tuomet, kai yra žinoma arba pagrįstai tikėtina, kad teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą reikės padengti turtu. Jeigu yra mažai tikėtina, kad turtą reikės naudoti šiam tikslui, pripažįstama ne atidėjiniai, o neapibrėžtieji įsipareigojimai, kurie neregistruojami apskaitoje ir nerodomi finansinės būklės ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Poliklinika pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Poliklinikos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. 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 yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. 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“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Klaidos apskaitos registruose, pastebėtos iki metinių finansinių ataskaitų sudarymo, gali būti taisomos perbraukiant klaidingą tekstą ar skaičių taip, kad būtų galima juos perskaityti, ir įrašyti teisingą skaičių ar tekstą arba surašant buhalterinę pažymą. Klaidos apskaitos registruose pastebėtos po metinių finansinių ataskaitų sudarymo, taisomos tik surašant buhalterinę pažymą. Patvirtintų ir paskelbtų finansinių ataskaitų informaciją taisyti draudžiama.

Poliklinika neturi investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vienu metų gautinų sumų, išvestinių finansinių priemonių, perduoti ar perduoti laikomo finansinio turto bei paskolų, todėl metodai, kaip valdyti palūkanų normos riziką, likvidumo riziką kredito riziką bei valiutos kurso riziką nenustatyti ir nenaudojami.

Poliklinika neturi finansinio turto, išreikšto užsienio valiutomis, bei finansinio turto, kurio naudojimas apribotas.

### **Segmentai**

Informacija pagal segmentus padeda nustatyti veiklos kryptis bei apimtis. Poliklinikos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami išteklių. Poliklinikos pagrindinės veiklos pajamos yra pajamos už sveikatos priežiūros paslaugas, kurios ir priskiriamos prie sveikatos apsaugos segmento. Prie segmentų nepriskiriamos: finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos kitai, finansinei ir investicinei veikloms finansuoti, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautai, taip pat prie segmentų nepriskiriami iš subjekto kitos veiklos kylantys įsipareigojimai.

## **III. 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 lygi nuliui.

**PASTABA Nr.1 NEMATERIALUSIS TURTAS.**

13 VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.63 p. 1 priedas

**NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\***

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	<b>Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>		8092							8092
2.	<b>Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį</b>									
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina									
2.2.	neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina									
3.	<b>Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį</b>		-7426							<b>-7426</b>
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto		-7426							<b>-7426</b>
4.	<b>Pergrupavimai (+/-)</b>									
5.	<b>Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)</b>		666							<b>666</b>
6.	<b>Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	X	-8089		X		X	X		-8089
7.	<b>Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**</b>	X			X		X	X		
8.	<b>Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį</b>	X	0,00		X		X	X		<b>0,00</b>

<b>9.</b>	<b>Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma</b>	X	7423		X	X	X	X	<b>7423</b>
9.1.	parduoto	X			X		X	X	
9.2.	perduoto	X			X		X	X	
9.3.	nurašyto	X	7423		X		X	X	<b>7423</b>
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X	
<b>11.</b>	<b>Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)</b>	X	-666		X		X	X	<b>-666</b>
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								
<b>16.</b>	<b>Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma</b>								
16.1.	parduoto								
16.2.	perduoto								
16.3.	nurašyto								
17.	Pergrupavimai (+/-)								
<b>18.</b>	<b>Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)</b>								
<b>19.</b>	<b>Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)</b>		0						<b>0</b>
<b>20.</b>	<b>Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)</b>		3						<b>3</b>

\* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

**13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII. 64.1-64.3p.**

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
666,-	8092,-

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi nematerialaus turto nuvertėjimo požymiai.

## **PASTABA Nr.2 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS**

### **12 VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ 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 pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>1.</b>	<b>Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>0</b>		<b>19035</b>	<b>3080</b>		<b>265783</b>	<b>165053</b>		<b>84779</b>		<b>64260</b>	<b>30467</b>		<b>632457</b>
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	0	0	0	0	0	0	0	0	1355	0	31883	1288	0	34526
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina				0		0	0		1355		31883	1288		34526
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	0	0	0	0	0	-18834	-44688	0	-3201	0	0	-3352	0	-70075
3.1.	parduoto							-44688							-44688
3.2.	perduoto														

3.3.	nurašyto						-18834			-3201			-3352		-25387
4.	Pergrupavimai (+/-)														
5.	<b>Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)</b>	0	0	19035	3080	0	246949	120365	0	82933	0	96143	28403	0	596908
6.	<b>Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	X	0	-4078	-496	0	-240233	-160999	0	-64130	X	-41525	X	X	-511461
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X									X		X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	0	-222	-206	0	-6230	-1779	0	-6301	X	-6077	X	X	-20815
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X	0	0	0	0	18586	44688	0	3199	x	0	x	x	66473
9.1.	parduoto	X						44688			X		X	X	44688
9.2.	perduoto	X									X		X	X	0
9.3.	nurašyto	X					18586			3199	X		X	X	21785
10.	Pergrupavimai (+/-)	X									X		X	X	
11.	<b>Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)</b>	X	0	-4300	-702	0	-227877	-118090	0	-67232	x	-47602	x	x	-465803
12.	<b>Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	X				-			-		X				
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X				-			-		X				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				-			-		X				



15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				-			-		X			
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X				-			-		X			
16.1.	parduoto	X				-			-		X			
16.2.	perduoto	X				-			-		X			
16.3.	nurašyto	X				-			-		X			
17.	Pergrupavimai (+/-)	X				-	-	-	-		X			
18.	<b>Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)</b>	<b>X</b>									<b>X</b>			
19.	<b>Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>		<b>X</b>	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
20.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis													
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)		X	X	X		X	X		X		X	X	X
22.1.	parduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X
22.2.	perduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X
22.3.	nurašyto		X	X	X		X	X		X		X	X	X
23.	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X
24.	<b>Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>		<b>X</b>	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+ 24)	0	0	14735	2378	0	19072	2275	0	15701	0	48541	28403	0	131105
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)	0	0	14957	2584	0	25550	4054	0	20649	0	22735	30467	0	120996

\* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

\*\* - Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

#### 12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.1-76.4 p.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
278894,90	369712,-

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
602,61	0,0

#### 12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.77 - 78 p.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, Poliklinika neturi. Akcinei bendrovei Turto bankui perduoto parduoti ar atnaujinti valstybės turto Poliklinika neturi.

#### PASTABA Nr.3 ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Ilgalaikio finansinio turto Poliklinika neturi.

#### PASTABA Nr.4 INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

17 VSAFAS“ FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI “ 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
<b>1.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)</b>	<b>173160</b>	<b>171740</b>		<b>148222</b>	<b>147304</b>	
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, turtą, paslaugas	<b>172887</b>	<b>171467</b>		<b>147984</b>	<b>147066</b>	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	172887	171467		147984	147066	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	<b>273</b>	<b>273</b>		<b>238</b>	<b>238</b>	
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	273	273		238	238	
1.6.	Kitos gautinos sumos						
<b>2.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>						
<b>3.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>173160</b>	<b>171740</b>		<b>148222</b>	<b>147304</b>	

**PASTABA Nr.5 INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS**

**17 VSAFAS“ FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI “ 8 priedas**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5)</b>				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
<b>2.</b>	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5)</b>				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
<b>3.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)</b>	<b>365731</b>		<b>361178</b>	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	365169		360908	
3.2.	Pinigai kasoje	562		270	
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				
<b>4.</b>	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>365731</b>		<b>361178</b>	
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>				

**PASTABA Nr.6 INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

**17 VSAFAS“ FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI “ 12 priedas**

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
<b>1.</b>	<b>Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos</b>						
<b>2.</b>	<b>Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai</b>	<b>54071</b>	<b>54071</b>		<b>40138</b>	<b>40138</b>	
<b>3.</b>	<b>Tiekėjams mokėtinos sumos</b>	<b>20092</b>	<b>4918</b>		<b>15082</b>	<b>3931</b>	
<b>4.</b>	<b>Sukauptos mokėtinos sumos</b>	<b>144076</b>	<b>32950</b>		<b>126086</b>	<b>28735</b>	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	138621	32950		120882	28735	
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	5455			5204		
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
<b>5.</b>	<b>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	<b>55</b>	<b>55</b>		<b>115</b>	<b>115</b>	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	55	55		115	115	
<b>5.</b>	<b>Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)</b>	<b>218294</b>	<b>91994</b>		<b>181421</b>	<b>72919</b>	

20092,-Eur tiekėjams mokėtinos sumos už benzina, šildymą, komunalines paslaugas, telefoninius pokalbius, medikamentus, tyrimus ir kt.;

144076,-Eur sukauptos atostoginių ir mokėjimų už skatinamąsias paslaugas, sąnaudos ;

55,00Eur - Panevėžio TLK mokėtina suma už KVP (kompensuojamų vaistų pasų) išdavimą.

**PASTABA Nr. 7 INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ NACIONALINE IR  
UŽSIENIO VALIUTOMIS**

**17 VSAFAS“ FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI “ 13 priedas**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Įsipareigojimų dalis valiuta</b>	<b>Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>
1	2	3	4
1.	Eurais	181421	218294
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
<b>4.</b>	<b>Iš viso</b>	<b>181421</b>	<b>218294</b>

Poliklinikos finansinės rizikos:

palūkanų normos rizika - neaktuali, nes nemokamos palūkanos;

likvidumo rizika - užtikrinama, įgyvendinant ir tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius;

kredito rizika – neaktuali, nes įstaiga neturi kreditų;

valiutos kurso rizika – neaktuali, nes įstaiga neturi sandėrių užsienio valiuta.

**PASTABA Nr.8 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI**

**6 VSAFAS 6 priedas**

**INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina</b>	<b>3326</b>	<b>10367</b>
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		7700
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	3326	2667
<b>2.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas</b>		
<b>3.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>3326</b>	<b>10367</b>

997,-Eur - privalomas civilinės atsakomybės draudimas;  
2077,-Eur - KASKO draudimas;  
252,-Eur; -prenumerata.

**PASTABA Nr. 9 ATSARGOS**  
**8VSAFAS „ATSARGOS“ 1 priedas**

**ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI**

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	<b>Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>		<b>22426</b>						<b>22426</b>
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		<b>195475</b>						<b>195475</b>
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		144357						144357
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		51118						51118
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		<b>-203148</b>						<b>-203148</b>
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)		-1						-1
3.3.	Sunaudota veikloje		-203147						-203147
3.4.	Kiti nurašymai								
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	<b>Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)</b>		<b>14753</b>						<b>14753</b>
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2.	Perleista (paskirstyta)								



10.3.	Sunaudota veikloje							
10.4.	Kiti nurašymai							
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)							
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		14753					14753
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		22426					22426

\*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Atsargos Poliklinikoje dideliais kiekiais nekaupiamos ir nesandėliuojamos. Daugiausia įsigyta (ir nemokamai gauta) ir sunaudota per ataskaitinį laikotarpį:

- medicinos priemonių: medikamentų, tvarsliaivos, reagentų ir vakcinų už 138449,-Eur
- benzino, automobilių remonto ir atsarginių dalių už 47006,-Eur;
- kuro šildymui (anglys, malkos) už 3022,-Eur;
- kitos ūkinės medžiagos už 7655,-Eur;
- inventorius už 7015,-Eur;

Per ataskaitinius metus poliklinika nemokamai gavo atsargų už 51118,-Eur, iš jų:

- 39617,-Eur -vakcina iš Užkrečiamų ligų ir AIDS centro;
- 7648,- Eur - medikamentai DOTS kabinetui iš VŠĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės ;
- 456,-Eur - medikamentai DOTS kabinetui iš Kupiškio PASPC;
- 480,-Eur - nešiojamas kompiuteris ir med. prekės iš UAB“Berlin Chemie menarini baltic“;
- 2917,-Eur - gripo vakcina ir kt. medikamentai iš UAB“Armila“.

**PASTABA Nr.10 FINANSAVIMO SUMOS**  
**20 VSAFAS „, FINANSAVIMO SUMOS“ 4 priedas**

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, 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	6	8	9	10	11	12	13
<b>1.</b>	<b>Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>	<b>28253</b>	<b>277</b>					<b>-669</b>				<b>27861</b>
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	28253						-392				27861
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		277					-277				
<b>2.</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>	<b>10905</b>	<b>6200</b>					<b>-7204</b>				<b>9901</b>
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	10905						-1004				9901
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		6200					-6200				
<b>3.</b>	<b>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):</b>	<b>9635</b>	<b>1374</b>					<b>-4923</b>				<b>6086</b>
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	9635						-3549				6086
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		1374					-1374				
<b>4.</b>	<b>Iš kitų šaltinių:</b>	<b>29037</b>	<b>3971</b>		<b>51118</b>	<b>-1</b>		<b>-63931</b>				<b>20194</b>
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	28754			51118	-1		-60778				19093
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	238	3971					-3153				1101
<b>5.</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>77830</b>	<b>11822</b>		<b>51118</b>	<b>-1</b>		<b>-76727</b>				<b>64042</b>

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

20 VSAFAS,, FINANSAVIMO SUMOS“ 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 dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		<b>28253</b>	<b>28253</b>		<b>27861</b>	<b>27861</b>
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		<b>10905</b>	<b>10905</b>		<b>9901</b>	<b>9901</b>
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)		<b>9635</b>	<b>9635</b>		<b>6086</b>	<b>6086</b>
4.	Iš kitų šaltinių		<b>29037</b>	<b>29037</b>		<b>20194</b>	<b>20194</b>
5.	Iš viso		<b>77830</b>	<b>77830</b>		<b>64042</b>	<b>64042</b>

**PASTABA Nr.11 KITOS VEIKLOS PAJAMOS**

10 VSAFAS „KITOS PAJAMOS“ 1 priedas

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS\***

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsnio pavadinimas</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>2188417</b>	<b>1936548</b>
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	2188417	1936548
1.3.1	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	2188417	1936548
1.3.2	Nuomos pajamos (pagrindinė veikla)		
1.4.	Kitos		
<b>2.</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>-764</b>	<b>-1450</b>
<b>3.</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>2187653</b>	<b>1935098</b>

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

Suteiktų paslaugų ir reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „KITOS PAJAMOS“, detalizavimas:

1990241,-Eur -pajamos iš PSDF biudžeto už pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas;

187678,- Eur -pajamos už suteiktas mokamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas;

9734,- Eur -pajamos už suteiktas kitas mokamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas (ligonių pervežimai ir kt.);

764,- Eur -apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos (už kompensuojamų vaistų pasų išdavimą);

-764,-Eur -pervestinos pagrindinės veiklos kitos pajamos (už kompensuojamų vaistų pasų išdavimą).

**KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS\***

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Veiklos sąnaudų grupės</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>		
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	3015	
1.3.	Nuomos pajamos		
1.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.5.	Kitos pajamos		
<b>2.</b>	<b>Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos</b>		
<b>3.</b>	<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>		-178
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina ( kita veikla)		
3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo (kita veikla)		-178
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (kita veikla)		
3.4.	Paslaugų sąnaudos (kita veikla)		
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos(kita veikla)		
3.6.	Kitos veiklos mokesčių sąnaudos		
3.7.	Kitos veiklos sąnaudos	-32	
<b>4</b>	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>2983</b>	-178

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

Ataskaitiniame laikotarpyje aukcione parduoti du automobiliai, pajamos 3015,-Eur, pardavimo išlaidos 31,77Eur, (skelbimas laikraštyje), pardavimo pelnas 2983,23Eur.

Iš AB Lietuvos paštas nuomojamos patalpos Medeikių medicinos punktui, nuomos sutartis galioja iki 2022 m. kovo 31 d.

Nuomos įmokos, per ataskaitinius metus pripažintos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, yra 900,12,-Eur.

**PASTABA Nr. 12 DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SAŃAUDOS**

11-ojo VSAFAS „SĄNAUDOS“, IV.19 p.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

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	-1401991	-1231070	-440170	-383038	156	161
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)						
<b>3</b>	<b>Iš viso</b>	<b>-1401991</b>	<b>-1231070</b>	<b>-440170</b>	<b>-383038</b>	<b>156</b>	<b>161</b>

Į darbo užmokesčio sąnaudas įtrauktos ir kaupimų sąnaudos už ataskaitinį laikotarpį, kurios sudaro: + 13717-Eur- mokėtinas darbo užmokestis  
+ 4274,-Eur -mokėtinos SODROS įmokos

VISO: 17991,-Eur

iš kurių kaupimai už nepanaudotas atostogas: +17740,-Eur, ir kaupimai už 2018m. gruodžio mėn. skatinamąsias paslaugas : +251,-Eur.

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti.

Poliklinikoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos pagal trišalę sutartį tarp Poliklinikos, VSDFV Panevėžio teritorinio skyriaus ir Panevėžio teritorinės ligonių kasos - 534162,53Eur Užskaita atlikta tik įmokoms, apskaičiuotoms nuo darbo užmokesčio, priskaičiuoto iš PSDF lėšų.

**PASTABA Nr.13 ŪKINĖS OPERACIJOS IR ŪKINIAI ĮVYKIAI, SUSIJĘ SU PANAUDOS SUTARTIMIS**

**19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.62 p.**

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną poliklinika pagal panaudos sutartis turėjo turto už **1234307,93Eur**

VŠĮ Biržų rajono savivaldybės poliklinikos ilgalaikis turtas, valdomas pagal panaudos sutartis 2018-12-31:

<b>Eil.Nr.</b>	<b>Materialiojo turto grupės</b>	<b>Su kuo sudaryta sutartis</b>	<b>Vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>Panaudos laikotarpis</b>	<b>Galimybė ją pratesti</b>
1.	Pastatai	Biržų rajono savivaldybės administracija	780323,44	1997-10-01, Nr. 2	Neterminuota
2.	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	Biržų rajono savivaldybės administracija	3765,06 10757,31	1997-10-01, Nr.2; 2018-03-02, Nr.E36-6	Neterminuota, 10 metų
3.	Transporto priemonės	Biržų rajono savivaldybės administracija	200554,60	2018-03- 02, Nr.E36-6	10 metų
4.	Pastatai	Biržų r. Pačeriaukštės seniūnija	6440,57	1999-12- 31, Nr. 73	Neterminuota
5.	Pastatai	Biržų r. Pačeriaukštės seniūnija	1518,19	2008-02- 05, Nr.ST-11	10 metų
6.	Pastatai	Biržų r. Širvėnos seniūnija	10346,85	1999-12-31, Nr.73	Neterminuota
7.	Pastatai	Biržų r. Papilio seniūnija	184,78	1999-12-31, Nr. 73	Neterminuota
		<b>Viso</b>	<b>1013890,80</b>		
8	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	UAB "PRO ARIS"	1042,64	2017 12 01	2018 12 01
9.	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	UAB "Mediq Lietuva"	300,65	2018-01-12	2019-01-12
10.	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	UAB "Diamedica"	34800,00	2017-11-30	2018-11-30
11.	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	UAB "Diagnostinės sistemos"	3010,00	2017-12-18	2019-12-18
		<b>Viso:</b>	<b>39153,29</b>		
12.	Transporto priemonės	Sveikatos apsaugos ministerija	164038,34	2017-05-26, Nr. PS-81; 2018-08-01, Nr.PS-78	10 metų
		<b>Viso:</b>	<b>164038,34</b>		
13.	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	Panevėžio miesto GMP stotis	<b>4380,67</b>	2017-10-19, Nr.GS-219	2021-03-01
14.	Mašinos ir įrengimai(med. įranga)	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos	<b>12844,83</b>	2015-08-21, Nr. 15-2029	2020-09-30
		<b>VISO:</b>	<b>1234307,93</b>		

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS**

Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2
Per vienerius metus	900,12
Nuo vienerių iki penkerių metų	2025,27
Po penkerių metų	
<b>Iš viso</b>	<b>2925,39</b>

**PASTABA Nr.14 INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS -2018m.**

25-ojo VSAFAS „SEGMENTAI“ priedas Eil. nr	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>							<b>-2265600</b>				<b>-2265600</b>
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-1842161				-1842161
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							-20815				-20815
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-52516				-52516
1.4.	Komandiruočių							-638				-638
1.5.	Transporto							-64996				-64996
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							-991				-991
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							-6834				-6834
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							-158944				-158944
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos							-1111				-1111
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų							-83435				-83435
1.14.	Kitos							-33159				-33159



<b>2.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>											
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>											
3.1.	Išmokos:							<b>-1610777</b>				<b>-1610777</b>
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-1276075				-1276075
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-57412				-57412
3.1.3.	Komandiruočių							-638				-638
3.1.4.	Transporto							-65020				-65020
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							-991				-991
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-6834				-6834
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							-100170				-100170
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos							-1111				-1111
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							-76688				-76688
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos							-25838				-25838

**PASTABA Nr.15 INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS -2017m.**

25-ojo VSAFAS „SEGMENTAI“ priedas Eil.Nr	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>							<b>-2045032</b>				<b>-2045032</b>
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-1614108				-1614108
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							-18169				-18169
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-57098				-57098
1.4.	Komandiruočių							-541				-541
1.5.	Transporto							-65186				-65186
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							-2554				-2554

1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo								-8886				-8886
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų												
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina								-169745				-169745
1.10.	Socialinių išmokų												
1.11.	Nuomos								-851				-851
1.12.	Finansavimo												
1.13.	Kitų paslaugų								-82020				-82020
1.14.	Kitos								-25874				-25874
<b>2.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>												
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>												
3.1.	Išmokos:								<b>-1495280</b>				<b>-1495280</b>
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo								-1127816				-1127816
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių								-60888				-60888
3.1.3.	Komandiruočių								-541				-541
3.1.4.	Transporto								-65499				-65499
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo								-2554				-2554
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo								-8886				-8886
3.1.7.	Atsargų įsigijimo								-110629				-110629
3.1.8.	Socialinių išmokų												
3.1.9.	Nuomos								-851				-851
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo								-83536				-83536
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos												
3.1.12.	Kitos išmokos								-34080				-34080

## **PASTABA Nr.16 POATASKAITINIAI ĮVYKIAI**

### **8-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.61p.**

2018 m. gruodžio 27 d. LR SAM ministro įsakymu V-1523 pagal 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonę Nr. 08.1.3-CPVA-R-609 „Pirminės asmens sveikatos priežiūros veiklos efektyvumo didinimas“ skirtas finansavimas poliklinikos projektui "Pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugų kokybės ir prieinamumo

gerinimas VšĮ Biržų rajono savivaldybės poliklinikoje". Šio projekto lėšomis poliklinikai bus kompensuotos naujo keltuvo neįgaliesiems įrengimo išlaidos (naujas keltuvas poliklinikoje buvo įrengtas 2018 m. kovo pabaigoje), odontologinio skyriaus perkėlimo į polikliniką remonto išlaidos, taip pat planuojama įrengti pandusą neįgaliesiems, automatines duris, atnaujinti medicininę, kompiuterinę įrangą, kabinetų ir laukiamųjų baldus, įrengti kabinetą priklausomybę nuo opioidų turinčių pacientų pakaitiniam gydymui, nupirkti automobilį pacientų lankymui. Sutartis su CPVA pasirašyta 2019 m. sausio 31d.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data: 2019 m. kovo 12d.

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

Direktorius

Leonidas Sologubovas

Vyriausioji buhalterė

Valerija Gasiulienė