

Viešojo sektoriaus
subjekto pavadinimas

VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė

Kodas

191135578

Adresas

J. Tumo – Vaižganto g. 89 / Mendeno g. 2, Plungė

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2011 m. gruodžio 31 d.

Parengimo data: 2012-03-14

TURINYS

1. Bendroji dalis
2. Apskaitos politika
3. Pastabos

BENDROJI DALIS

Straipsnio pavadinimas	Bendrieji duomenys apie įstaigą														
Įstaigos pavadinimas:	<i>VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė</i>														
Įstaigos kodas:	<i>191135578</i>														
Buveinės adresas:	<i>J. Tumo – Vaižganto g. 89 / Mendeno g. 2, Plungė, LT- 90160, Lietuvos respublika</i>														
Įstaigos steigėjas:	<i>Plungės rajono savivaldybė.</i>														
Viešojo sektoriaus subjektų grupė, kuriai priklauso viešojo sektoriaus subjektas	<i>Ligoninė priklauso Plungės rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupei. Įstaigos finansinės atskaitomybės duomenys bus konsoliduojami rengiant Plungės rajono konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.</i>														
Informacija, duomenys apie veiklą (funkcijas):	<p><i>Įstaiga yra viešoji sveikatos priežiūros įstaiga, ribotos turtinės atsakomybės pelno nesiekiantis juridinis asmuo. Įstaigos pagrindinė veikla – teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas.</i></p> <p><i>Pagal licenciją įstaiga teikia šias paslaugas:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Antrinės stacionarines sveikatos priežiūros paslaugas;</i> <i>2. Suaugusiųjų ambulatorinė ir stacionarinė rehabilitacija II;</i> <i>3. Palaikomojo gydymo ir slaugos, paletyvosios pagalbos paslaugas;</i> <i>4. Ambulatorinės odontologinės priežiūros (pagalbos) paslaugas.</i> <p><i>Įstaigos pagrindiniai veiklos rodikliai per 2011 ir 2010 m.</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Rodiklis</i></th> <th><i>Mato vnt.</i></th> <th><i>2011 m.</i></th> <th><i>2010 m.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><i>Suteiktų konsultacijų skaičius</i></td> <td><i>Skaič.</i></td> <td><i>74934</i></td> <td><i>65046</i></td> </tr> <tr> <td><i>Lovadienių skaičius</i></td> <td><i>Vnt.</i></td> <td><i>48794</i></td> <td><i>48141</i></td> </tr> </tbody> </table>			<i>Rodiklis</i>	<i>Mato vnt.</i>	<i>2011 m.</i>	<i>2010 m.</i>	<i>Suteiktų konsultacijų skaičius</i>	<i>Skaič.</i>	<i>74934</i>	<i>65046</i>	<i>Lovadienių skaičius</i>	<i>Vnt.</i>	<i>48794</i>	<i>48141</i>
<i>Rodiklis</i>	<i>Mato vnt.</i>	<i>2011 m.</i>	<i>2010 m.</i>												
<i>Suteiktų konsultacijų skaičius</i>	<i>Skaič.</i>	<i>74934</i>	<i>65046</i>												
<i>Lovadienių skaičius</i>	<i>Vnt.</i>	<i>48794</i>	<i>48141</i>												

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus	<i>Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.</i>	
Filialų ar panašių struktūrinių vienetų (jei viešojo sektoriaus subjektas jų turi) buveinių adresai ir pagrindinė veikla	<i>Įstaiga neturi filialų ar panašių struktūrinių vienetų.</i>	
Vidutinis darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį	<i>Vidutinis darbuotojų skaičius:</i>	
	<i>Ataskaitinis laikotarpis</i>	<i>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</i>
	384	369
Informacija apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą	<p><i>Įstaiga paslaugas teikia pagal sutartį, sudarytą su Šiaulių teritorine ligonių kasa. Paslaugų bazinės kainas nustato LR Sveikatos apsaugos ministerija.</i></p> <p><i>Įstaiga yra finansuojama iš privalomojo sveikatos draudimo fondo.</i></p> <p><i>Vadovaujantis patvirtinta „Sveikatos priežiūros įstaigų ir paslaugų restruktūrizavimo trečiojo etapo programa“ (2009-12-07 LRV nutarimas Nr. 1654) Įstaiga yra priskirta rajono lygmeniui. Vienas iš Programos tikslų yra „optimizuoti stacionarinių sveikatos priežiūros įstaigų tinklą ir restruktūrizuoti teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų struktūrą“.</i></p>	
Finansinių metų pradžios ir pabaigos datos	<i>Finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2011-01-01 iki 2011-12-31. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.</i>	

APSKAITOS POLITIKA

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei kitus Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Įstaiga rengia Žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Įstaiga 2011 m. finansinių ataskaitų rinkinį parengė pagal VSAFAS. Finansinėse ataskaitose palyginamuosiuose skaičiuose yra pateikiami 2010 finansinių metų skaičiai. Skaičiai 2011 m. finansinėse ataskaitose yra pateikiami litais ir centais, o palyginamieji 2010 m. skaičiai yra pateikti litais be centų. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Įstaigos apskaitos politika yra patvirtinta įstaigos vadovo. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsamiai.

Įstaigos 2011 m. finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei atliks jai pavestas funkcijas ir vykdys teisės aktuose bei sutartyse nustatytus įsipareigojimus.

Įstaigos aiškinamajame rašte yra pateikiama informacija, atsižvelgiant į tai, ar informacijos pateikimas yra privalomas pagal VSAFAS; ar informacija yra reikšminga jos vartotojams priimant sprendimus.

Informacija apie apskaitos politikos ir (ar) apskaitinių įverčių keitimą bei klaidų taisymą

Nuo 2010-01-01 Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal VSAFAS. Per 2011 m. Įstaigos apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, klaidų taisymų taip pat nebuvo.

Įstaigos apskaitoje taikomi ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo ir nusidėvėjimo apskaitos principai, įvertinimo metodai

1. Ilgalaikis materialusis turtas – nepiniginis turtas, turintis materialią formą, kuris teiks Įstaigai ekonominę naudą daugiau nei vienus metus ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę - 1000 Lt.
2. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
3. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.
4. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta Įstaigos patvirtintoje apskaitos politikoje.
5. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.
6. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Įstaiga neturi žemės ir kultūros vertybių.
7. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas

ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

8. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos vadovo ir suderintus su kontroliuojančiu subjektu (200-10-01 LR sveikatos apsaugos ministro įsakymas Nr. V-831).

Įstaigos taikomi ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai

1 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto naudingo tarnavimo laikas, metais
	MATERIALUSIS TURTAS	
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
8.	Mašinos ir įrenginiai	
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
8.3.	Medicinos įranga	6
8.4.	Apsaugos įranga	6
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
8.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	15
9.	Transporto priemonės	
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6
9.2.	Specialūs automobiliai	4
10.	Baldai ir biuro įranga	
10.1.	Baldai	7
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
10.4.	Kita biuro įranga	8
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
11.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

9. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė yra 1 Lt.

10. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai rodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.
11. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Įstaigos apskaitoje taikomi ilgalaikio nematerialiojo turto pripažinimo ir amortizacijos apskaitos principai, įvertinimo metodai

1. Nematerialusis turtas – materialios formos neturintis, nuo kitų viešojo sektoriaus subjekto nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo viešojo sektoriaus subjektas disponuoja ir kurį naudodamas numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.
2. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka nematerialiojo turto sąvoką ir 13-tame VSAFAS nematerialiajam turtui nustatytus pripažinimo kriterijus.
3. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.
4. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
5. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
6. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu pagal konkrečius nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos vadovo ir suderintus su kontroliuojančiu subjektu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai

turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Įstaigos taikomi ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai

2 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Turto naudingo tarnavimo laikas, metais
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1
3.	Kitas nematerialusis turtas	2

7. Nustatyta ilgalaikio nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra 1 Lt.

Įstaigos apskaitoje taikomi tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principai

Įstaiga tyrimo ir plėtros darbų nevykdė.

Finansinio turto apskaitos principai

1. Įstaigos finansinis turtas yra priskiriamas prie trumpalaikio. Įstaiga neturi ilgalaikio finansinio turto bei neturi investicijų į kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.
2. Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:
 - 2.1. išankstiniai apmokėjimai;
 - 2.2. per vienus metus gautinos sumos;
 - 2.3. pinigai ir jų ekvivalentai;
 - 2.4. kitas trumpalaikis finansinis turtas.
3. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
4. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos apskaitoje rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Įstaigos patvirtintoje apskaitos politikoje.
5. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai

1. Apsižvelgiant į įsipareigojimų įvykdymo terminus, įstaigos įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:
 - 1.1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
 - 1.2. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.
2. Įstaiga neturi sudariusi atidėjinių, garantinių įsipareigojimų, neturi mokėtinų subsidijų, socialinių išmokų ir neturi finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis.
3. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:
 - 3.1. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
 - 3.2. tiekėjams mokėtinos sumos;
 - 3.3. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
 - 3.4. sukauptos mokėtinos sumos;
 - 3.5. gauti išankstiniai apmokėjimai;
 - 3.6. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.
4. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu finansiniai įsipareigojimai vertinami:
 - 4.1. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
 - 4.2. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atsargų apskaitos principai

1. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.
2. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą
3. Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje

registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

4. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai, įskaitant nemokamai gauto turto apskaitos principus

1. Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
2. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:
 - 2.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
 - 2.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
3. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.
4. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.
5. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Atidėjinių apskaitos principai

1. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybę, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (pvz., jei Įstaigai iškeltas ieškinyis ir 90 procentų tikėtina, kad Įstaiga privalės

sumokėti ieškovui priteistą sumą, turi būti suformuotas atidėjiny, lygus tikėtina sumai). Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

2. Įstaiga nėra suformavusi atidėjinių, nes nebuvo tokių įvykių dėl kurių atsirastų prievolė juos formuoti.

Nuomos, finansinės nuomos (lizingo) apskaitos principai

1. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės taip, kaip apibrėžta 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.
2. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. .

Veiklos nuoma

3. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.
4. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį. Įstaiga neturi išsinuomoto turto.
5. Pagal veiklos nuomos sutartį gaunamos pajamos yra pripažįstamos tolygiai per nuomos laikotarpį. Įstaiga turi turto, kuris yra išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartis.

Panauda

6. Įstaiga turtą, gautą pagal panaudos sutartis, registruoja nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti.
7. Pagal panaudos sutartį gauto turto esminio pagerinimo išlaidos yra registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja.
8. Įstaiga turi panaudos būdu valdomo turto.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

1. Įstaigos turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir sąnaudų apskaita yra tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – Įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.
2. Visa įstaigos veikla yra priskiriama „sveikatos apsaugos“ segmentui.
3. Įstaigos finansinėje atskaitomybėje apie segmentą pateikiama tokia informacija:
 - 3.1. segmento sąnaudos;
 - 3.2. segmento pinigų srautai.

Kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai

Pajamos

1. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.
2. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai Įstaiga gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.
3. Pajamomis laikoma tik pačios Įstaigos gaunama ekonominė nauda.
4. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

1. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.
2. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant apskaičiuotų palūkanų normą.

Operacijų užsienio valiuta apskaitos principai

1. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.
2. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.
3. Įstaiga neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta.

Tarpusavio užskaitos

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).
2. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neatliko turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaitų.

Finansinės rizikos valdymo principai

Įstaiga savo veikloje gali susidurti su likvidumo rizika ir palūkanų normos rizika.. Tikimybė, kad įstaiga susidurs su kredito ir valiutos rizika yra labai maža arba jos visai nėra, nes įstaiga neturi suteikusi paskolų, neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta.

Likvidumo rizika ir jos valdymas

Likvidumo rizika – tai rizika, kad Įstaiga nesugebės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų darbuotojams, mokesčiams, SODRAI, tiekėjams ir kreditoriams.

Įstaigos teikiamos asmens priežiūros paslaugos yra finansuojamos pagal sudarytas sutartis su teritorinėmis ligonių kasomis pagal Sveikatos apsaugos ministerijos patvirtintas bazines kainas. Finansavimo šaltinis yra privalomojo sveikatos fondo lėšos. Su likvidumo rizika įstaiga gali susidurti šiais atvejais: 1) jei reikšmingai sumažės teikiamų paslaugų apimtys; 2) jei paslaugų bazinė kaina bus sumažinta tiek, kad nepadengs einamųjų kaštų; 3) jei teritorinės ligonių kasos ilgą laiką pradels atsiskaitymus už suteiktas paslaugas. Susidūrusi su likvidumo rizika, įstaiga mažintų savo išlaidas ir investicijas tiek, kad nenukentėtų teikiamų paslaugų kokybę.

Istoriškai įstaigos veikla yra pelninga, įstaigos sukuriama pinigų srautai iš veiklos yra teigiami, likvidus trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus. Dėl šių priežasčių įstaigos likvidumo rizika yra vertinama kaip žema.

Palūkanų normos rizika ir jos valdymas

Palūkanų normos rizika – tai rizika patirti nuostolius dėl palūkanų normos svyravimo.

Įstaiga turi įsipareigojimus pagal gautų paskolų ir finansinės nuomos (lizingo) sutartis. Šie įsipareigojimai yra nereikšmingi Įstaigos balanso atžvilgiu. Dėl šių priežasčių Įstaiga iš esmės nesusiduria su palūkanų normos rizika.

PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir (arba) tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai ir (arba) pateikiama VSAFAS nurodyta privaloma informacija, jei Įstaigos ataskaitinio ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose yra šiose formose nurodytų straipsnių.

1 PASTABA

13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“
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.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		47.180,00							47.180,00
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		17.608,10							17.608,10
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina		17.608,10							17.608,10
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina									
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto									
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		64.788,10							64.788,10
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	38.576,00		X		X	X		38.576,00
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		

8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	8.597,01		X		X	X		8.597,01
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X		
9.1.	parduoto	X			X		X	X		
9.2.	perduoto	X			X		X	X		
9.3.	nurašyto	X			X		X	X		
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	47.173,01		X		X	X		47.173,01
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)		17.615,09							17.615,09
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		8.604,00							8.604,00

2 PASTABA

Ilgalaikis nematerialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje

Eil. Nr.	Turto grupė ir rūšis	Litais	
		Turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	
		Ataskaitinių metų pabaigoje	Praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje
1	Programinė įranga	47.130,00	47.180,00

3 PASTABA

12-ojo 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
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			17.303,00			5.945.965,00	147.645,00		19.769,00		533.246,00	1.031.403,00		7.695.331,00
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						4.313.306,32	83.870,00		88.822,59		115.194,61	1.735.285,84		6.336.479,36
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina						4.251.644,32	83.870,00		115.194,61		115.194,61			4.565.903,54
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina						61.662,00								61.662,00
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						416.570,38	6.000,00		10.827,19		4.180,04	1.548.971,35		1.986.548,96
3.1.	parduoto							6.000,00							6.000,00
3.2.	perduoto						155.171,12						1.548.971,35		1.704.142,47
3.3.	nurašyto						261.399,26			10.827,19		4.180,04			276.406,49
4.	Pergrupavimai (+/-)									115.073,89		-115.073,89			

5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			17.303,00			9.842.700,94	225.515,00		212.838,29		529.186,68	1.217.717,49		12.045.261,40
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		8.389,00			3.989.854,00	112.228,00		9.441,00	X	307.872,00	X	X	4.427.784,00
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X								X			X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		3.450,12			846.122,79	35.515,17		20.025,67	X	48.223,51	X	X	953.337,26
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X					50.775,93	100,18		5.415,27	X	3.419,54	X	X	59.710,92
9.1.	parduoto	X						100,18		X			X	X	100,18
9.2.	perduoto	X								X			X	X	
9.3.	nurašyto	X					50.775,93			5.415,27	X	3.419,54	X	X	59.610,74
10.	Pergrupavimai (+/-)	X								87.052,96	X	-87.052,96	X	X	
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X		11.839,12			4.785.200,86	147.642,99		111.104,36	X	265.623,01	X	X	5.321.410,34
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X					-			-	X				
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X					-			-	X				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X					-			-	X				

25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+ 24)			5.463,88			5.057.500,08	77.872,01		101.733,93		263.563,67	1.217.717,49		6.723.851,06
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)			8.914,00			1.956.111,00	35.417,00		10.328,00		225.374,00	1.031.403,00		3.267.547,00

5 PASTABA

Panaudos būdu gautas turtas pagal grupes

Eil. Nr.	Turto grupė, turtas	Turto vertė, Lt		Panaudos laikotarpio pabaiga	Nurodykite, ar sutartyje yra numatyta galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
		Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
1	Ilgalaikis turtas	8.383.267,00			
1.1	Pastatai	7.150.385,00			nenumatyta
1.2	Mašinos ir įrenginiai	804.133,00			nenumatyta
1.3	Transporto priemonės	398.467,00			nenumatyta
1.4	Baldai ir biuro įranga	1.251,00			nenumatyta
1.5	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	29.031,00			nenumatyta

Informacija apie sudarytas panaudos sutartis (gauta panauda)

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Sutarties data	Įmonės/ Įstaigos pavadinimas	Terminas	Turto vertė, Lt.
1	Ligoninės pastatai	1997.10.01	Plungės rajono savivaldybė	neterminuota	7150385
2	Mašinos ir įrengimai				403698
3	Transporto priemonės				87136
4	Baldai ir biuro įranga				1251
5	Kitas ilgalaikis turtas				29031
6	Mikroskopas "Olimpus"	2011.12.08	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	2021.12.08	3650
7	Universalus rentgeno diagnostinis aparatas "Mercury 332"	2011.09.21	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	2021.09.21	330129
8	Pirmo lygio anesteziijos aparatas "PV Excel SE98"	2011.09.21	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	2021.09.21	66656
9	Greitosios medicinos automobilis "Volkswagen Transporter"	2008.09.23	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	2018.09.23	311331
Iš viso:					8383267

Išnuomotas ilgalaikis materialusis turtas pagal grupes

		Turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	Ilgalaikis turtas	8.208,96
1.1	Pastatai	5.463,88
1.2	Mašinos ir įrenginiai	2.745,08

6 PASTABA

8-ojo VSAFAS „Atsargos“

1 priedas

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		369.508,00						369.508,00
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		2.437.465,65						2.437.465,65
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		2.317.774,87						2.317.774,87
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		119.690,78						119.690,78
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-1.922.486,77						-1.922.486,77
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		-1.922.486,77						-1.922.486,77
3.4.	Kiti nurašymai								
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		884.486,88						884.486,88
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)		884.486,88						884.486,88
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		369.508,00						369.508,00

Išnuomotas trumpalaikis turtas pagal grupes

		Turto apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	Trumpalaikis turtas	8.722,0

7 PASTABA

6-ojo VSAFAS „Finansinių
ataskaitų aiškinamasis raštas“
6 priedas

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	16.951,78	98.247,00
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	16.951,78	98.247,00
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		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	16.951,78	98.247,00

8 PASTABA17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
7 priedas**INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	1.635.403,07	1.613.469,01		1.596.658,00	1.589.716,00	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos				2.986,00	2.986,00	
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	1.622.364,86	1.613.469,01		1.574.043,00	1.574.043,00	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1.622.364,86	1.613.469,01		1.574.043,00	1.574.043,00	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kt. netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	11.892,10			12.687,00	12.687,00	
1.5.1.	Iš biudžeto				2.986,00	2.986,00	

1.5.2.	Kitos	11.892,10			9.701,00	9.701,00	
1.6.	Kitos gautinos sumos	1.146,11			6.942,00		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	1.635.403,07	1.613.469,01		1.596.658,00	1.589.716,00	

9 PASTABA

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai
įsipareigojimai“
8 priedas

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	1.937.055,86		2.767.698,00	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1.936.504,65		2.767.312,00	
3.2.	Pinigai kasoje	551,21		386,00	
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	1.937.055,86		2.767.698,00	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

10 PASTABA**Finansinis turtas pagal rūšis, išreikštas litais**

Eil. Nr.	Finansinio turto rūšis	Valiuta	Balansinė vertė, Lt	
			Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Ilgalaikis finansinis turtas	LTL		
1.1	Ilgalaikės investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	LTL		
1.2	Ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	LTL		
1.3	Po vienu metų gautinos sumos, prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos	LTL		
1.4	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	LTL		
1.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	LTL		
2	Trumpalaikis finansinis turtas	LTL	3.589.410,71	4.462.603,00
2.1	Suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	LTL		
2.2	Trumpalaikės investicijos	LTL		
2.3	Išankstiniai apmokėjimai	LTL	16.951,78	98.247,00
2.4	Per vienus metus gautinos sumos, prie kurių priskiriamos ir suteiktos trumpalaikės paskolos	LTL	1.635.403,07	1.596.658,00
2.5	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	LTL	1.937.055,86	2.767.698,00
2.6	Kitas trumpalaikis finansinis turtas	LTL		
	Viso	LTL	3.589.410,71	4.462.603,00

11 PASTABA

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	903.948,00	1.288.263,70	4.142,47	62.144,00	-1.704.142,47		-58.321,04		-97,20	-2.986,00	492.951,46
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	900.000,00	319.118,15	804.142,05	61.662,00	-1.704.142,47		-30.777,16				350.002,57
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	3.948,00	969.145,55	-799.999,58	482,00			-27.543,88		-97,20	-2.986,00	142.948,89

2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	125.139,00	15.000,00	-120.599,57				-18.806,54				732,89
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	123.627,00		-120.599,57				-2.722,94				304,49
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1.512,00	15.000,00					-16.083,60				428,40
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):		2.730.395,61					-235.034,29		-198,36		2.495.162,96
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti SAM		1.808.336,19					-159.530,12				1.648.806,07
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		922.059,42					-75.504,17		-198,36		846.356,89
	kitoms išlaidoms kompensuoti SAM		869.039,42					-22.484,17				
4.	Iš kitų šaltinių:	237.960,00	32.318,45		119.208,78		-5.899,82	-170.756,83		-53,72		212.776,86
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti			145.714,25			-5899,8	-42.425,50				97.388,93
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	237.960,00	32.318,45	-145.714,25	119.208,78			-128.331,33		-53,72		115.387,93
5.	Iš viso finansavimo sumų:	1.267.047,00	4.065.977,76	-116.457,10	181.352,78	-1.704.142,47	-5.899,82	-482.918,70		-349,28	-2.986,00	3.201.624,17

12 PASTABA20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas**FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI**

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Gautinos finansavimo sumos	Gautos finansavimo sumos	Iš viso	Gautinos finansavimo sumos	Gautos finansavimo sumos	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimams priklausančią finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų dalį)	2.986,00	900.962,00	903.948,00		492.951,46	492.951,46
2.	Iš savivaldybės biudžeto		125.139,00	125.139,00		732,89	732,89
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					2.495.162,96	2.495.162,96
4.	Iš kitų šaltinių		237.960,00	237.960,00		212.776,86	212.776,86
5.	Iš viso	2.986,00	1.264.061,00	1.267.047,00		3.201.624,17	3.201.624,17

13 PASTABA

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai
įsipareigojimai“

9 priedas

FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ POKYTIS PER 2011 M.

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	įamortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ilgalaikiai	114.975,00		-30.660,00					84.315,00
1.1.	Išleistos obligacijos								
1.2.	Išleisti išdo vekseliai								
1.3.	Gautos paskolos	114.975,00		-30.660,00					84.315,00
1.4.	Kiti įsipareigojimai								
2.	Trumpalaikiai	30.660,00		30.660,00	X		-30.660,00		30.660,00
2.1.	Išleistos obligacijos				X				
2.2.	Išleisti išdo vekseliai				X				
2.3.	Gautos paskolos	30.660,00		30.660,00	X		-30.660,00		30.660,00
2.4.	Kiti įsipareigojimai				X				
3.	Iš viso	145.635,00					-30.660,00		114.975,00

14 PASTABA

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai
įsipareigojimai“

12 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Tiekėjams mokėtinos sumos	1.255.805,00	15.328,12		623.565,00		
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	980.591,66	231.757,18		858.930,00	202.955,16	
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	980.591,66	231.757,18		858.930,00	202.955,16	
3.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
3.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	5.744,00	5.744,00				
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	5.744,00	5.744,00				
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
4.3.	Kitos mokėtinos sumos						
5.	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	2.242.140,66	252.829,30		1.482.495,00	202.955,16	

15 PASTABA

17- ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai
įsipareigojimai“
13 priedas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Įsipareigojimų dalis valiuta	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3
Nacionaline	2.643.127,05	1.949.800,00
Eurais		
JAV doleriais		
Kitomis		
Iš viso	2.643.127,05	1.949.800,00

KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	15.806.580,26	15.261.740,00
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**	15.806.580,26	15.261.740,00
1.7.	Kitos		
2	Kitos veiklos pajamos	103.833,49	100.453,00
2.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
2.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
2.3.	Nuomos pajamos	25.703,52	29.286,00
2.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
2.5.	Kitos	78.129,97	71.167,00

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	24.980,07	6.998,00
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	281,53	217,00
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	24.698,54	6.781,00
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	16.143,14	22.960,00
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	334,72	448,00
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	10.694,87	196,00
2.3.	Palūkanų sąnaudos	4.928,67	22.232,00
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	184,88	84,00
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	8.836,93	-15.962,00

18 PASTABA

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas

Eil. Nr.	Straipsnis	Vidutinis darbuotojų skaičius, autorių ir kt. asmenų skaičius		Sąnaudos, litais					
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
				Darbo užmokesčio ir (ar) išmokų	Socialinio draudimo (darbdavio sąnaudos)	Viso	Darbo užmokesčio ir (ar) išmokų	Socialinio draudimo (darbdavio sąnaudos)	Viso
1	Darbuotojams, dirbantiems pagal etatų sąrašą	384	369	8.242.728,93	2.536.274,00	10.779.002,93	7.886.889,00	2.352.513,00	10.239.402,00

19 PASTABA

Reikšmingos nepiniginės ūkinės operacijos ir nepiniginiai ūkiniai įvykiai, kurie nepateikiami pinigų srautų ataskaitoje

Litais

Eil. Nr.	Straipsnis	Suma	
		Per ataskaitinį laikotarpį	Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį
1	Nepiniginės operacijos. Šiaulių TLK pervesta suma SODRAI	3.227.902,58	3.027.795

priedas

2011 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Straipsnis	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNODOS							16.036.257,99				16.036.257,99
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							10.779.002,93				10.779.002,93
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							961.934,27				961.934,27
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							572.709,14				572.709,14
1.4.	Komandiruočių							2.542,35				2.542,35
1.5.	Transporto							102.861,17				102.861,17
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							54.242,50				54.242,50
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							95.169,59				95.169,59
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							208.446,80				208.446,80
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							1.721.832,31				1.721.832,31
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos							49.125,04				49.125,04
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų							1.235.378,34				1.235.378,34
1.14.	Kitos							253.013,55				253.013,55
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											

3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							-				-
								12.395.296,24				12.395.296,24
3.1.	Išmokos:							-				-
								12.395.296,24				12.395.296,24
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-6.451.271,61				-6.451.271,61
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-484.000,25				-484.000,25
3.1.3.	Komandiruočių							-2.542,35				-2.542,35
3.1.4.	Transporto							-94.754,21				-94.754,21
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							-55.276,13				-55.276,13
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							-95.169,59				-95.169,59
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							-3.403.174,01				-3.403.174,01
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos							-49.125,00				-49.125,00
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							-1.751.469,98				-1.751.469,98
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos							-4.928,67				-4.928,67
3.1.12.	Kitos išmokos							-3.584,44				-3.584,44

2010 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Straipsnis	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS							14.448.235				14.448.235
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							10.239.402				10.239.402
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							754.658				754.658
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							589.329				589.329
1.4.	Komandiruočių							1.114				1.114
1.5.	Transporto							71.448				71.448
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							38.645				38.645
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							86.712				86.712
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							8.974				8.974
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							1.425.438				1.425.438
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos							33.495				33.495
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų							1.039.390				1.039.390
1.14.	Kitos							159.630				159.630
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA											

