

**VŠĮ ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS  
CENTRAS**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**1. BENDROJI DALIS**

1.1. VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau Įstaiga) yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga. Anykščių rajono savivaldybėje įregistruotas 1997 m. spalio 3 d., rejestro Nr.064631, įstaigos kodas 154278545, buveinės adresas V. Kudirkos g. 1, Anykščiai. Įstaigos steigėjas – Anykščių rajono savivaldybė.

Banko rekvizitai: AB „Swedbank“, atsiskaitomoji sąskaita LT 587300010087172233; AB Šiaulių bankas, atsiskaitomoji sąskaita LT497182100001700193; AB Šiaulių bankas, atsiskaitomoji sąskaita LT227182100001700194.

1.2. Pagrindinis Įstaigos veiklos tikslas – teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Įstaigos veikla neterminuota. Įstatuose numatyti veiklai (pacientams apsidraudusiems ar apdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu bei pasirinkusiems mūsų įstaigą) įgyvendinti pilnai sukomplektuoti darbuotojų etatai.

1.3. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018 metų gruodžio 31 dienos duomenis, vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatomis, įsigaliojusiomis iki 2018-12-31 dienos. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas remiantis prielaida, kad Įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą bei atliks jai pavestas funkcijas ir sutartinius įsipareigojimus po finansinių ataskaitų parengimo dienos. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymu Nr.X-1212. Įstaiga rengia Žemesniojo lygio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos :

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31d. ir trunka 12 mėnesių.

1.4. Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų Įstaiga neturi.

1.5. Įstaigos vidutinis darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį yra 143.

## 2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti Įstaigos apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika parengta, siekiant užtikrinti, kad Įstaigos finansinė būklė (turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos), taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos.

2.2. Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001-11-06 įstatymu Nr. IX-574 ir vėlesniais jo pakeitimais; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymu Nr. X-1212 ir vėlesniais jo pakeitimais, bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatyme Nr. X-1212; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-12-18 nutarimu Nr.1045 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; įstaigos įstatais, patvirtintais Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimu Nr. 1-TS-274; VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2010 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. V-3 įstaigoje patvirtinta apskaitos politika su vėlesniais pakeitimais bei kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą bei pateikimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Įstaigos apskaitos politikoje nurodoma:

- apskaitai taikomi apskaitos standartai ar kiti teisės aktai, reglamentuojantys apskaitą ir finansinę atskaitomybę;
- finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis ir finansinėms ataskaitoms sudaryti taikomi apskaitos principai;
- apskaitos metodai ir taisyklės, kuriais vadovaujamosi registruojant įstaigos turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas ir pinigų srautus.

Įstaigoje pagal Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo sąskaitų plano patvirtinimo“ parengtas individualus sąskaitų planas patvirtintas įstaigos direktoriaus 2016 m. lapkričio 24 d. įsakymu Nr. V- 256.

2.3. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Įstaigos sąskaitų plano sąskaitose, taikant apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – Eurą. Ataskaitos sudaromos eurų ir euro centų tikslumu.

2.4. Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotai, naudojant kompiuterines buhalterines apskaitos programas „DB Apskaita“ ir „Alga 2000“.

2.5. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

2.6. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis privalomais bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme:

**2.6.1. Subjekto principas.** Pagal šį principą laikoma, kad kiekvienas ūkio subjektas yra atskiras apskaitos vienetas. Ūkio subjekto turtas yra atskiras nuo jos savininkų turto ar įsipareigojimų.

**2.6.2. Veiklos tęstinumo principas.** Pagal šį principą daroma prielaida, kad ūkio subjektas veiks neribotą laikotarpį ir galės įgyvendinti visus savo tikslus, bei įvykdyti įsipareigojimus.

**2.6.3. Periodiškumo principas.** Nors ūkio subjekto veikla neribota, ji skirstoma į tam tikrus laikotarpius.

**2.6.4. Pastovumo principas.** Ūkio subjekto apskaitos politika turi būti pastovi ir negali būti keičiama pakankamai ilgą laiką. Šis principas nedraudžia esant būtinumui keisti apskaitos politiką.

**2.6.5. Piniginio mato principas.** Viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai ataskaitose rodomi pinigine išraiška.

**2.6.6. Kaupimo principas.** Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ir išmokėjimą. Išlaidos, kurios yra patirtos, tačiau nesitikima, kad jos ateityje uždirbs pajamų yra pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu kai jos susidarė.

**2.6.7. Palyginimo principas.** Finansinėse ataskaitose turi būti pateikiami ataskaitinių ir praėjusių, mažiausiai vieno finansinių metų duomenys. Pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas. Finansinės ataskaitos turi būti parengtos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės pokyčius.

**2.6.8. Atsargumo principas.** Ūkio subjektas pasirenka tokius apskaitos principus, pagal kuriuos jo turto vertė nebūtų nepagrįstai sumažinta arba padidinta.

**2.6.9. Neutralumo principas.** Finansinės atskaitomybės informacija turi būti pateikiama nešališkai. Informacijos pateikimo principai neturi priklausyti nuo norimo gauti rezultato.

**2.6.10. Turinio viršenybės prieš formą principas.** Ūkinės operacijos ir įvykiai turi būti registruojami apskaitoje ir parodomi finansinėje atskaitomybėje ne tik pagal jų teisinę formą, bet ir pagal ekonominę prasmę.

**2.7. Pajamų pripažinimas.** Pajamų apskaitą reglamentuoja 10-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Kitos pajamos“. Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Į apskaitą įtraukiamos visos pagal nustatytus įkainius įvertintos suteiktos paslaugos. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

**2.8. Sąnaudų pripažinimas.** Sąnaudų apskaitą reglamentuoja 11-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos“. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, ir (arba) prisiimami įsipareigojimai trečiosioms šalims, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Atiduoto naudoti Įstaigos veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

**2.9. Nematerialusis turtas.** Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSA-FAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0,00 Eur.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai		
		Metiniai		Mėnesio
		Metai	Procentai	Procentai
	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>			
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	4	25,00	2,08
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	9	11,11	0,93
3.	Kitas nematerialusis turtas	9	11,11	0,93
4.	Prestižas	14	7,14	0,60

**2.10. Ilgalaikis materialus turtas.** Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 2,90 Eur.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai		
		Metiniai		Mėnesio
		Metai	Procentai	Procentai
	<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>			
<b>5.</b>	<b>Pastatai</b>			
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100	1,00	0,10
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75	1,30	0,10
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40	2,50	0,20
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15	6,70	0,60
<b>6.</b>	<b>Infrastruktūros ir kiti statiniai</b>			
6.1.	Infrastruktūros statiniai			
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60	1,70	0,10
6.1.2.	Metaliniai	35	2,90	0,20
6.1.3.	Mediniai	15	6,70	0,60
6.2.	Kiti statiniai	15	6,70	0,60
<b>7.</b>	<b>Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai</b>			
7.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	29	3,45	0,29
<b>8.</b>	<b>Mašinos ir įrenginiai</b>			
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	24	4,17	0,30
8.3.	Medicinos įranga	9	11,11	0,90
8.4.	Apsaugos įranga	9	11,11	0,93
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4	25,00	2,08
8.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	14	7,14	0,60
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	24	4,17	0,35
<b>9.</b>	<b>Transporto priemonės</b>			
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9	11,11	0,93
9.2.	Specialūs automobiliai	6	16,67	1,39
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6	16,67	1,30
9.4.	Kitos transporto priemonės	14	7,14	0,60

<b>10.</b>	<b>Baldai ir biuro įranga</b>			
10.1.	Baldai	11	9,09	0,76
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	6	16,67	1,39
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7	14,28	1,19
10.4.	Kita biuro įranga	9	11,11	0,93
<b>11.</b>	<b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</b>			
11.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6	16,70	1,40
11.2.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1	100,00	8,30
11.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	20,00	1,70

**2.11. Atsargos.** Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

**2.12. Finansinis turtas.** Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

**2.13. Gautinos sumos.** Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

**2.14. Finansavimo sumos.** Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

**2.15. Finansiniai įsipareigojimai.** Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina,
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

**2.16. Atidėjiniai.** Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

**2.17. Pajamos.** Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

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

**2.19. Turto nuvertėjimas.** Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.



**2.20. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.** Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

**2.21. Apskaitos politikos keitimas.** Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika gali būti keičiama:

- dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo,
- jei kiti teisės aktai to reikalauja.

**2.22. Apskaitinių įverčių keitimas.** Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

**2.23. Apskaitos klaidų taisymas.** Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esminė, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinimo išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus pripažintų pajamų sumos arba 0,25 proc. turto sumos. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.





13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma									
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
16.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
16.1	Parduoto									
16.2	Perduoto									
16.3	Nurašyto									
17.	Pergrupavimai (+/-)									
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)									
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		0,00							0,00
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		0,00							0,00

**Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas.**

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (Eur):

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
267201,06	223063,96

Ilgalaikio materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Ilgalaikio materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį įsigyto turto likutinė vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Per 2018 metus ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo Įstaigoje nenustatyta.

Ilgalaikio turto įsigijimo vertė 2018-12-31 dienai – 474879,33 Eur. Nusidėvėjimo sukaupta už 357070,86 Eur. Ilgalaikio turto likutinė vertė 2018-12-31 dienai – 117808,47 Eur. Per 2018 metus Įstaiga įsigijo ilgalaikio turto už 39979,56 Eur (medicininės įrangos – 26686,10 Eur, kompiuterinės įrangos – 11977,06 Eur, biuro įrangos - 800,00 Eur, kitos mašinos ir įrenginiai – 516,00 Eur).

Pagal panaudos sutartis įsigyto, Įstaigoje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto vertė 2018-12-31 dienai – 1265080,16 Eur (pastatų – 862377,10 Eur, mašinų ir įrengimų – 182874,15 Eur, transporto priemonių – 217706,76 Eur, baldų ir biuro įrangos – 1193,63 Eur, kito ilgalaikio turto – 928,52 Eur):

- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Anykščių rajono savivaldybės administracija, Įstaigoje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto vertė 2018-12-31 dienai – 1101235,42 Eur (pastatai – 862377,10 Eur, mašinos ir įrengimai – 144042,83 Eur, transporto priemonės – 92693,34 Eur, baldai ir biuro įranga – 1193,63 Eur, kitas ilgalaikis materialus turtas – 928,52 Eur),

- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Sveikatos apsaugos ministerija, Įstaigoje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto vertė 2018-12-31 dienai – 125013,42 Eur (transporto priemonės),

- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikomis, Įstaigoje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto vertė 2018-12-31 dienai – 17126,44 Eur (mašinos ir įrengimai),

- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Panevėžio miesto greitąją medicinos pagalbos stotimi, Įstaigoje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto vertė 2018-12-31 dienai – 2804,88 Eur (mašinos ir įrengimai),

- pagal panaudos sutartį, sudarytą su UAB „Diagnostinės sistemos“, Įstaigoje naudojamo ilgalaikio turto vertė 2018-12-31 dienai – 4000,00 Eur (mašinos ir įrengimai),

- pagal panaudos sutartį, sudarytą su UAB „Mediq Lietuva“, Įstaigoje naudojamo ilgalaikio turto vertė 2018-12-31 dienai – 900,00 Eur (mašinos ir įrengimai),

- pagal panaudos sutartį, sudarytą su AB „Limeta“, Įstaigoje naudojamo ilgalaikio turto vertė 2018-12-31 dienai – 14000,00 Eur (mašinos ir įrengimai).

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“  
1 priedas

**ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Pateikiamų duomenų valiuta: eurai

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							Kt. vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	<b>Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>						238369,14	99460,51		90301,27					428130,92
2.	<b>Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)</b>						27202,50			12777,06					39979,56
2.1.	Pirkto turto įsigijimo savikaina						27202,50			12777,06					39979,56
2.2.	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina														
3.	<b>Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)</b>														
3.1.	Parduoto														
3.2.	Perduoto														
3.3.	Nurašyto														
4.	<b>Pergrupavimai (+/-)</b>						1210,00								1210,00
5.	<b>Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)</b>						266781,64	99460,51		103078,33					469320,48
6.	<b>Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio</b>	X					190416,54	61001,30		74020,90	X		X	X	325438,74

	<b>laikotarpio pradžioje</b>													
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma	X								X		X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				11308,49	9,983,52		4781,26	X		X	X	26073,27
9.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	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.	<b>Pergrupavimai (+/-)</b>	X								X		X	X	
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X				201725,03	70984,82		78802,16	X		X	X	351512,01
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X				-				X				
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma	X				-				X				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				-				X				
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				-				X				
16.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X				-				X				
16.1	Parduoto	X				-				X				
16.2	Perduoto	X				-				X				
16.3	Nurašyto	X				-				X				
17.	<b>Pergrupavimai (+/-)</b>	X				-				X				



18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X								X				
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X	X		X	X		X	X	X		
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		
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)		X	X	X		X	X		X	X	X		
22.1	Parduoto		X	X	X		X	X		X	X	X		
22.2	Perduoto		X	X	X		X	X		X	X	X		
22.3	Nurašyto		X	X	X		X	X		X	X	X		
23.	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X		X	X		X	X	X		
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)		X	X	X		X	X		X	X	X		
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)						65056,61	28475,69		24276,17		0,00		117808,47
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)						47952,60	38459,21		16280,37		0,00		102692,18



5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		11179,24						11179,24
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)		11179,24						11179,24
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		18612,00						18612,00

**Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai.**6-ojo VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas"  
6 priedas**INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS**

Pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina</b>	<b>6820,89</b>	<b>4147,07</b>
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	331,12	
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		50,00
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6489,77	4097,07
<b>2.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas</b>		
<b>3.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>6820,89</b>	<b>4147,07</b>

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Automobilių draudimas	1971,02	1417,29
2.	Sveikatos priežiūros įstaigų civilinės atsakomybės už pacientams padarytą žalą draudimas	2958,33	1926,40
3.	Turto draudimas	113,33	560,00
4.	Internetinės svetainės priežiūra	427,15	193,38
5.	Kvalifikacijos kėlimas	1019,94	
6.	<b>Iš viso</b>	<b>6489,77</b>	<b>4097,07</b>

**Pastaba Nr.5. Per vienus metus gautinos sumos.**17-ojo VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai"  
7 priedas**INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS**

Pateikiamų duomenų valiuta: eurai

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>206161,62</b>	<b>203083,56</b>	<b>3078,06</b>	<b>178111,81</b>	<b>176410,53</b>	<b>1701,28</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	204281,76	202663,23	1618,53	177354,24	176320,21	1034,03
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	204281,76	202663,23	1618,53	177354,24	176320,21	1034,03
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	1879,86	420,33	1459,53	757,57	90,32	667,25
<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>206161,62</b>	<b>203083,56</b>	<b>3078,06</b>	<b>178111,81</b>	<b>176410,53</b>	<b>1701,28</b>

- 2018 metų gruodžio 31 dienai per vienerius metus gautinas sumas sudaro 206161,62 Eur:
- gautinos sumos iš Panevėžio teritorinės ligonių kasos už suteiktas medicininės paslaugas – 202663,23 Eur, tai suteiktos asmens sveikatos priežiūros paslaugos per 2018 m. gruodžio mėnesį,
  - gautinos sumos iš kitų pirkėjų už suteiktas medicininės paslaugas – 1618,53 Eur,
  - kitos gautinos sumos – 1879,86 Eur.
- Per 2018 metus gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

### Pastaba Nr.6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

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

### INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Pateikiamų duomenų valiuta: eurai

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>233779,60</b>		<b>88591,81</b>	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	231828,46		85897,78	
3.2.	Pinigai kasoje	1951,14		2694,03	
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>233779,60</b>		<b>88591,81</b>	
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>				

**Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos.**

220-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“  
4 priedas

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

Pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas (+/-)	Neatlygintai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl 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)	414,39						144,00				270,39
1.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	414,39						144,00				270,39
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	8085,05	32205,80					28729,67				11561,18
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	7998,88		7711,43				5169,07				10541,24
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	86,17	32205,80	-7711,43				23560,60				1019,94

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)	2352,75					814,56			1538,19
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	2352,75					814,52			1538,19
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti									
4.	Iš kitų šaltinių	1930,82	623,64		46226,51		46226,16			2554,81
4.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	61,74			46226,51		46226,16			62,09
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1869,08	623,64							2492,72
<b>5.</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>12783,01</b>	<b>32829,44</b>		<b>46226,51</b>		<b>75914,39</b>			<b>15924,57</b>

Per 2018 metus gautas finansavimas projektams ir programoms – 32205,80 Eur, iš jų:

- Sveikatos apsaugos programos priemonė Nr.4.1.2.05 „Medicinos punktų paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas“ – 13000,00 Eur;
- Sveikatos apsaugos programos priemonė Nr.4.1.2.06 „Tiesiogiai stebimo trumpo gydymo kurso (DOTS) paslaugų teikimo organizavimas“ – 7700,00 Eur;
- Sveikatos apsaugos programos priemonė Nr. 4.1.2.07 „Užkrečiamųjų ligų ir kontrolės priemonių įgyvendinimas“ – 3900,00 Eur;
- Sveikatos apsaugos programos priemonė Nr.4.1.3.03 „Anykščių rajono savivaldybės darbuotojų, kuriems dėl darbo specifikos yra rizika užsikrėsti erkinio encefalitu, skiepijimas“ – 605,80 Eur;
- Sveikatos apsaugos programos priemonės Nr.4.1.2.03 projektas „Sutrikusios raidos vaikų kompleksinė pagalba Anykščių rajone“ – 3000,00 Eur;
- Sveikatos apsaugos programos priemonės Nr. 4.1.2.03 projektas „ Patyrusių traumas arba dėl kitų sunkių ligų, būklių sunkiai vaikstančių pacientų bei sutrikusios raidos vaikų pavežėjimas“ – 3000,00 Eur;



- Sveikatos apsaugos programos priemonės Nr.4.1.2.03 projektas „Aknystos socialinių globos namų globotiniams teikiamų odontologinių paslaugų kokybės ir prieinamumo didinimas“ – 1000,00 Eur.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“  
5 priedas

### FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Pateikiamų duomenų valiuta: eurais

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)		414,39	414,39		270,39	270,39
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		8085,05	8085,05		11561,18	11561,18
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)		2352,75	2352,75		1538,19	1538,19
4.	Iš kitų šaltinių		1930,82	1930,82		2554,81	2554,81
5.	Iš viso		12783,01	12783,01		15924,57	15924,57

**Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai.**17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansinius įsipareigojimus“  
12 priedas**INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

Pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuoja miems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuoja miems 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>63387,26</b>	<b>63387,26</b>		<b>42379,54</b>	<b>41946,21</b>	<b>433,33</b>
<b>3.</b>	<b>Tiekėjams mokėtinos sumos</b>	<b>4994,17</b>	<b>92,86</b>	<b>4901,31</b>	<b>6755,69</b>	<b>190,19</b>	<b>6565,50</b>
<b>4.</b>	<b>Sukauptos mokėtinos sumos</b>	<b>89144,29</b>	<b>21201,82</b>	<b>67942,47</b>	<b>75498,08</b>	<b>18044,48</b>	<b>57453,60</b>
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	89144,29	21201,82	67942,47	75498,08	18044,48	57453,60
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
<b>5.</b>	<b>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	<b>145,92</b>		<b>154,92</b>	<b>157,00</b>	<b>157,00</b>	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	145,92		145,92	157,00	157,00	
<b>6.</b>	<b>Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)</b>	<b>157671,64</b>	<b>84681,94</b>	<b>72989,70</b>	<b>124790,31</b>	<b>60337,88</b>	<b>64452,43</b>

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

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS  
(LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Įsipareigojimų dalis valiuta</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>
1	2	3	4
1.	Eurais	124790,31	157671,64
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	124790,31	157671,64

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (Eur)</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)</b>
1.	Mokėtinas darbo užmokestis		
2.	Mokėtinos socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokos (9 %)	10028,17	15138,23
3.	Mokėtinas darbdavio socialinio draudimo įmokos (30.98 %)	31918,04	48219,39
4.	Mokėtinas pajamų mokestis		29,64
5.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	223,33	
6.	Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus (profesinės sąjungos nario mokestis)	210,00	
7.	Iš viso	42379,54	63387,26

**Veiklos rezultatų ataskaita****Pastaba Nr. 9. Pagrindinės veiklos pajamos.**

Pagrindinės veiklos pajamos 2018-12-31 sudaro 2509766,89 Eur, (2017-12-31 – 2233749,81 Eur) iš kurių:

1. Finansavimo pajamas sudaro 75914,39 Eur, (2017-12-31 – 71332,64 Eur):

- iš valstybės biudžeto – 144,00 Eur, (2017-12-31 – 144,00 Eur);
- iš savivaldybės biudžeto – 28729,67 Eur, (2017-12-31 – 25607,61 Eur);
- iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių institucijų – 814,56 Eur, (2017-12-31 – 814,56 Eur);
- iš kitų finansavimo šaltinių – 46226,16 Eur, (2017-12-31 – 44766,47 Eur).

Finansavimo pajamas sudaro finansavimo sumos gautos iš Europos sąjungos struktūrinių fondų, valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių vykdomų projektų, programų ir panaudotos per ataskaitinį laikotarpį.

2. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 2433852,50 Eur, (2017-12-31 – 2162417,17 Eur) iš kurių:

- TLK suteiktų medicininių paslaugų pajamos – 2306752,68 Eur, (2017-12-31 – 2035325,23 Eur);
- pajamos už KVP knygielių išdavimą – 408,33 Eur, (2017-12-31 – 937,17 Eur);
- pajamos už mokamas medicininės paslaugas – 126398,67 Eur, (2017-12-31 – 125961,51 Eur);
- kitos pajamos – 1314,82 Eur, (2017-12-31 – 2513,26 Eur);
- pervestinos pajamos – 1022,00 Eur, (2017-12-31 – 2320,00 Eur). Tai už KVP knygielių pakeitimą surinktos lėšos, kurias pervedėme Panevėžio teritorinei ligonių kasai.

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“  
1 priedas

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS**

Pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>2434874,50</b>	<b>2164737,17</b>
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymo mokamų įmokų fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	2434874,50	2164737,17
1.3.1.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	2434874,50	2164737,17
1.3.2.	Nuomos pajamos (pagrindinė veikla)		
1.4.	Kitos		

2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamas	1022,00	2320,00
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamas (1-2)	2433852,50	2162417,17

**Pastaba Nr.10. Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro 2362194,83 Eur (2017-12-31 – 2271969,69 Eur).

**DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS**

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos (Eur)		Socialinio draudimo sąnaudos (Eur)		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	1492163,41	1430685,37	463326,02	442416,16	143	145
2.	Kiti darbuotojai (t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias sutartis)						
	Iš viso	1492163,41	1430685,37	463326,02	442416,16	143	145

Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 1955489,43 Eur, (2017 metais – 1873101,53 Eur) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Ataskaitinis laikotarpis (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	1302076,05	1245648,53
2.	Išeitinių išmokų	8141,96	7987,98
3.	Atostogų išmokų	167209,17	162772,72
4.	Ligos pašalpų iš darbdavio lėšų	14736,23	14276,14
5.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	411135,90	391663,63
6.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo atostogų išmokų	52190,12	50752,53
7.	Iš viso	1955489,43	1873101,53

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos per 2018 metus sudaro 72264,64 Eur (2017 metais sudarė 67795,27 Eur). Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Ataskaitinis laikotarpis (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur)
1.	Šildymo	43480,86	42396,87
2.	Elektros energijos	17596,32	15067,03
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	4543,26	4651,56
4.	Ryšių paslaugų	3387,13	3027,10
5.	Atliekų tvarkymo	2799,77	2243,16
5.	Kitų komunalinių paslaugų	457,30	409,55
6.	Iš viso	72264,64	67795,27

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veikos sąnaudas dar sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Ataskaitinis laikotarpis (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur)
1.	Komandiruočių	2600,05	2245,15
2.	Transporto	48906,22	43149,70
3.	Kvalifikacijos kėlimo	2017,06	1802,70
4.	Remonto ir eksploatavimo	1182,62	2159,69
5.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		2185,04
6.	Nusidėvėjimas ir amortizacija	26073,27	25873,28
6.	Prekių sunaudojimo	205790,56	201019,54
7.	Nuomos	406,56	271,04
8.	Kitų paslaugų:	46259,32	51347,05
8.1.	Laboratorinių tyrimų	4689,54	5311,95
8.2.	Med. įrangos priežiūros ir remonto	8203,17	7990,06
8.3.	Civilinės atsakomybės draudimas	7724,17	7316,33
8.4.	Med. paslaugos	6256,00	5933,72
8.5.	Kitos paslaugos	28737,50	24794,99
9.	Kitos	4269,72	1019,70
10.	Iš viso	334440,76	331072,89

Kitų paslaugų sąnaudas sudaro liftų priežiūros ir remonto sąnaudos, kompiuterinių programų priežiūros sąnaudos, kompiuterinės technikos remonto sąnaudos, teisiųjų paslaugų sąnaudos, viešinimo bei spausdinimo, pašto paslaugų sąnaudos, atiduoto naudoti inventoriaus sąnaudos, kasos aparatų priežiūros ir remonto paslaugų sąnaudos ir kitos.

#### **Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos perviršius.**

2018-12-31 pagrindinės veiklos perviršius yra 147572,06 Eur, (2017-12-31 buvo pagrindinės veiklos deficitas – 38219,88 Eur). Tam turėjo įtakos tai, kad nuo 2018 m. gegužės 1 dienos padidėjo paslaugų įkainiai ir įstaiga uždirbo daugiau pajamų.



	<b>TAISYMO ĮTAKA</b>											
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>											
3.1.	Išmokos:						1686951,08					1686951,08
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo						1347265,89					1347265,89
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių						80749,09					80749,09
3.1.3.	Komandiruočių						2600,05					2600,05
3.1.4	Transporto						51335,21					51335,21
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo						3037,00					3037,00
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo						1410,10					1410,10
3.1.7.	Atsargų įsigijimo						152835,81					152835,81
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos						406,56					406,56
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo						45952,05					45952,05
3.1.11	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12	Kitos išmokos						1359,32					1359,32

## PRIDEDAMA:

1. priedas. „Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus“, 1 lapas.

Direktorė

Sonata Steniulienė

Vyr. buhalterė

Palma Žiliukienė