

VŠĮ PANEVĖŽIO MIESTO ODONTOLOGIJOS POLIKLINIKA
Respublikos g. 68, Panevėžys, LT-35158

2013 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2014-02-26
Panevėžys

1.BENDROJI DALIS.

Ištaigos įregistravimo data

1997 m. rugsėjo 15 d. Lietuvos Respublikos Panevėžio miesto tarybos sprendimu Nr.7-6 sveikatos priežiūros biudžetines įstaigas reorganizavo į asmens sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas. Viešoji įstaiga Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika įregistruota Rejestro tarnyboje 1998 m. kovo 31 d. kaip ne pelno siekianti organizacija, veiklos sritis – teikti odontologijos paslaugas: gydytojo odontologo, gydytojo odontologo specialisto, dantų techniko, gydytojo odontologo padėjėjo, burnos higienisto. Identifikavimo kodas – 190429413.

Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2013-12-19 sprendimu Nr. 1-432 „Dėl viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinikos pavadinimo pakeitimo, odontologijos poliklinikos įstatų patvirtinimo“ buvo pakeistas VŠĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika pavadinimas į VŠĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika.

Ištaiga veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, sveikatos priežiūros įstaigų, sveikatos draudimo ir kitais įstatymais bei teisės aktais, reguliuojančiais sveikatos priežiūros įstaigų veiklą, bei VŠĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinikos įstatais.

Teikiamų paslaugų ir veiklos apibūdinimas

VŠĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika (toliau – poliklinika) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos Panevėžio miesto Savivaldybės viešoji sveikatos priežiūros ambulatorinė, medicinos pagalbos ne pelno įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Poliklinikos ekonominis veiklos kodas 862300 – odontologinės praktikos veikla, tai:

1. Pirmo lygio kvalifikuotos nespacializuotos odontologinės pagalbos paslaugos – terapinė, dantų protezavimas;
2. Antro lygio kvalifikuotos specializuotos paslaugos – vaikų odontologija, periodontologija, burnos chirurgija, ortodontija, ortopedija;
3. Papildomos paslaugos – vaikų ortodontinės plokštelės;
4. Burnos priežiūros specialistų – gydytojo odontologo padėjėjo, burnos higienisto ir dantų techniko paslaugos;
5. Laboratorinės diagnostikos – radiologijos laboranto paslaugos;
6. Prevencinės medicinos pagalbos paslaugos – profilaktinis sveikatos tikrinimas, vaikų krūminių dantų dengimas silantinėmis medžiagomis.

Poliklinikos kvalifikuoti specialistai užtikrina būtinąją medicinos ir skubią odontologinę pagalbą, profilaktinę, planinę ir konsultacinę pagalbą, garantuoja ambulatorinių ligonių savalaikį ištyrimą, gydymą, laikinojo nedarbingumo ekspertizę bei odontologinių ligų prevenciją.

Poliklinika yra juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaūdą, sąskaitas bankuose. Poliklinika yra ribotos turinės atsakomybės. Pagal savo prievoles ji atsako tik savo turtu. Steigėjas pagal įstaigos prievoles atsako tik ta suma, kurią įnešė į poliklinikos turtą. Poliklinika neatsako už Steigėjo išpareigojimus. Poliklinikos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Įstaiga ne PVM mokėtoja. Poliklinikos veikla neterminuota. Poliklinika neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Įstaigos darbuotojų skaičius

Sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitinių metų pabaigai buvo 70 darbuotojų, iš jų: 23 gydytojai odontologai, 20 odontologų padėjėjų, 11 kitų specialistų, 13 kito aptarnaujančio personalo, administracijos darbuotojai – 3 darbuotojai. Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingas direktorius Karolis Valantinas.

Įstaigos buhalterinė apskaita

Įstaigos buhalterinė apskaita kompiuterizuota. Pagal paslaugų teikimo sutartį buhalterinę programą atnaujina ir prižiūri UAB „Panevėžio Rivilė“.

2. APSKAITOS POLITIKA.

2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir teisinės svarbos. Poliklinikos apskaitos politika sudaryta, apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais teisės aktais:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.
5. Lietuvos Respublikos Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. balandžio 17 d. nutarimu Nr.370 “Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo”.
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir direktoriaus įsakymu patvirtinta apskaitos politika.

Perėjimo prie VSAFAS dienai, įstaiga inventorizavo visą turtą ir išpareigojimus pagal Vyriausybės patvirtintas Inventorizacijos taisykles ir atliko visas reikiamas procedūras, nustatytas 2009 m. liepos 10 d. Finansų ministro įsakymu Nr, 1K – 223 patvirtintame Viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos

aprašė. Tokiu būdu pradiniai finansinės būklės ataskaitos straipsnių likučiai buvo apskaičiuoti pagal VSAFAS reikalavimus.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

2.2. Sąskaitų planas

Įstaigos sąskaitų planas sudarytas pagal privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Patvirtintas direktoriaus įsakymu 2010-03-09 isak. Nr.V-13.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atvejais išsami.

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašyti šio apskaitos vadovo skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

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

1. Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS ir bendruosius apskaitos principus.

2. Finansinių ataskaitų valiuta litai ir centai.

2.5. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įstaiga disponuoja ir kuriuo naudojantis tikimasi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina (su pridėtinės vertės mokesčiu, kuris yra neatskaitomas). Balanse nematerialusis turtas rodomas likutine verte. Įstaigoje nematerialiuoju turtu laikomas šis turtas: programinė įranga.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio įsigijimo savikaina didesnė nei 1000 Lt ir tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas balansine verte lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingą tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina nustatoma prie sumokėtos arba mokėtinos sumos už šį turtą pridėdant muitą, akcizą ir kitus negražinamus mokesčius, susijusius su šio turto įsigijimu, atsivežimu, parengimu naudoti išlaidas, turto registravimo mokesčius, remonto sąnaudas, kurios patirtos iki jo naudojimo pradžios. Į ilgalaikio materialiojo turto savikainą įskaitomas pridėtinės vertės mokeskis.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu nuo kito mėnesio pirmos dienos, pradėjus turtą naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos, po jo nurašymo, pardavimo, kai visa naudojamo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į paslaugų savikainą.

Atskiroms ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto grupėms taikomi tokie nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo normatyvai:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	LR vyriausybės patvirtinti minimalūs ir maksimalūs normatyvai (metais)	Numatomas naudingo tarnavimo laikas (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1-3	3
	MATERIALUSIS TURTAS		
4.	Patatai	90-140	100
5.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	20-100	100
6.	Mašinos ir įrenginiai		
6.1.	Medicinos įranga:		
6.1.1	Odontologinė įranga	5-10	7
6.1.2	Paciento kėdė	5-10	7
6.1.3	Bešešėlinė lempa odontologui	5-10	7
6.1.4	Antgalis turbininis	5-10	5
6.1.5	Ultragarsinis skaleris	5-10	5
6.1.6	Mikrovariklis	5-10	5
6.1.7	Fotopolimerizatorius (lempa plombai kietinti)	5-10	5
6.1.8	Endodontinis aparatas (kanalų gydymui)	5-10	5
6.1.9	Dentalinis rentgeno aparatas	5-10	7
6.1.10	Panoraminius rentgeno aparatas	5-10	7
6.1.11	Dentalinių rentgeno nuotraukų ryškinimo aparatas	5-10	5

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	LR vyriausybės patvirtinti minimalūs ir maksimalūs normatyvai (metais)	Numatomas naudingo tarnavimo laikas (metais)
6.1.12	Panoraminių rentgeno nuotraukų ryškinimo aparatas	5-10	5
6.1.13	Dentalinė – panoraminė apsauga	5-10	7
6.1.14	Frakcionuoto vakumo sterilizatorius	5-10	6
6.1.15	Poliravimo įrenginys (dantų technikams)	5-10	6
6.1.16	Metalo keramikos degimo krosnis	5-10	6
6.1.17	Metalo keramikos liejimo aparatas	5-10	6
6.1.18	Dantų technikų darbo stalas	5-10	9
6.1.19	Kiuvečių presas	5-10	6
6.1.20	Aukšto slėgio indas	5-10	6
6.1.21	Trimeris (dantų technikams)	5-10	5
6.1.22	Odontologinis kaulo gręžimo aparatas	5-10	6
6.2.	Apsaugos įranga	3-10	5
6.3.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2-5	3
6.5.	Kitos mašinos ir įrengimai:		
6.5.1	Kompresorius odontologinis		5
6.5.2	Odontologinis oro dulkių siurblys		5
7.	Transporto priemonės		
7.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	4-10	8
8.	Baldai ir biuro įranga		
8.1.	Baldai :		
8.1.1	Medicininiai baldai	3-12	10
8.1.2	Biuro baldai	3-12	10
8.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3-7	4
8.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3-8	4
8.4.	Kita biuro įranga	3-10	6
9.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
9.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3-10	6
9.2.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1-3	2
9.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1-10	5

Kitam ilgalaikiam turtui, neįtrauktam į sąrašą, kurį įstaiga pirktų skubiai, kad nebūtų stabdoma įstaigos veikla, nusidėvėjimo normatyviai būtų nustatomi ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją metu, nenusižengiant vyriausybės nustatytiems minimaliems ir maksimaliems ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvams pagal atitinkamas turto grupes.

Kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo pradžia įforminama įstaigos vadovo patvirtintu turto į eksploataciją įvedimo aktu.

2.7. Biologinis turtas

Įstaiga biologinio turto neturi, todėl apskaitos politikoje apie biologinio turto apskaitą informacija neteikiama.

2.8. Atsargos

Atsargoms priskiriamas trumpalaikis turtas, kurį įstaiga sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms priskiriama medikamentai ir medicinos priemonės, medžiagos,

inventorius ir kt. atsargos. Įsigijimo metu atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, įskaitant neatskaitomą PVM. Finansinėse ataskaitose atsargos rodomos įsigijimo savikaina arba grynąja realizavimo verte atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė Įstaiga, apskaičiuodama veikloje sunaudotų atsargų savikainą, taiko FIFO būdą.

2.9. Finansinis turtas

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

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

Kitas finansinis turtas – pirkėjų skolos, kitos per vienerius metus gautinos sumos nuo Finansinės atskaitomybės sudarymo datos, terminuoti indėliai, pinigai ir pinigų ekvivalentai – priskiriamas trumpalaikiam finansiniam turtui.

Sudarant Finansinę atskaitomybę finansinis turtas - po vienerių metų gautinos sumos, pirkėjų skolos ir kitos per vienerius metus gautinos sumos parodomos jų grynąja verte, kuri apskaičiuojama gautiną sumą atėmus nuvertėjimo nuostolius, t.y. sumažinus gautinas sumas abejotinų skolų suma.

Abejotinos skolos įvertinamos finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienai. Abejotinos skolos nustatomos kiekvienam konkrečiam skolininkui, kai atsiranda abejonė ar skola bus sugrąžinta Abejotinų skolų sąnaudos rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje.

2.10. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Įstaiga investicijų į nuosavybės vertybinius popierius neturi, todėl apskaitos politikoje informacija apie investicijų apskaitą neteikiama.

2.11. Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte, balanse parodomos atėmus abejotinas skolas. Gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus už suteiktas paslaugas ir kitos pagal sutartis užregistruotos skolos įmonei.

2.12. Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriami visi įstaigos kasoje ir banke turimi pinigai. Įstaigos apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – litais.

2.13. Finansavimo sumos

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

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

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

- finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos atsargoms įsigyti;

- finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

Įstaigos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai:

Pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (padarytų išlaidų kompensavimo) sutartį, neviršijanti programų šarbatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles.

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

2.14. Finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos apskaitoje įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes: ilgalaikiai įsipareigojimai ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

a) Ilgalaikiai įsipareigojimai tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus.

b) Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Atostoginių kaupimai

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

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

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

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų.

- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių darbo dienų savaitei.

- nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kauptina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

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

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

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

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

2.15. Pajamos

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždėbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Pajamos įstaigoje grupuojamos į „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ (pajamos apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir pajamos apmokamos kitų asmenų), „Kitos veiklos pajamos“ (ilgalaikio turto perleidimo pelnas, pajamos už parduotą kitą turtą, kitos pajamos) ir „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos“ (baudos ir delspinigiai).

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

2.16. Sąnaudos

Sąnaudos, patirtos uždėbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje rodomos taikant kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį, uždėbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždėbtomis pajamomis, bet skirtos būsimųjų laikotarpių pajamoms uždėbti, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje pateikiamas kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždėbimu ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos įstaigos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Sąnaudos, susijusios su programos vykdymu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patirtų sąnaudų sumai parodomas „Finansavimo pajamos“.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, sunaudotų medikamentų ir medicinos priemonių savikaina, ilgalaikio turto nusidėvėjimo /amortizacijos/, remonto, patalpų išlaikymo ir nuomos, transporto ir ryšių, turto nurašymo, darbuotojų kvalifikacijos kėlimo, abejotinių skolų, žalos atlyginimo ir kt. veiklos sąnaudos.

Prie kitų sąnaudų priskiriami: ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai, valiutos kurso neigiama įtaka, ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos nesusijusios su pagrindine įstaigos veikla. Baudos ir delspinigiai už mokėjimo terminų nesilaikymą apskaitoje pripažįstami, tuo metu, kai gaunamas apskaitos dokumentas, arba kai jie sumokami.

2.17. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

2.18. Turto nuvertėjimas

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

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

Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

2.20. Nuoma, finansinė nuoma ir kitos turto perdavimo sutartys

Nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių apskaitą reglamentuoja 19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

2.21. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 15 (penkioliktos) dienos.

Finansinę atskaitomybę sudaro šios finansinės ataskaitos:

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

Finansinė atskaitomybė sudaroma naudojant LR piniginių vienetą – litą. Finansinė atskaitomybė sudaroma lietuvių kalba. Metinę finansinę atskaitomybę pasirašo įstaigos vadovas ir vyr.buhalteris. Finansinės būklės ataskaitoje parodomas įstaigos turtas, nuosavas kapitalas, finansavimas ir įsipareigojimai balanso sudarymo datą – paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Finansiniai duomenys pateikiami lito tikslumu.

Veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos visos per ataskaitinį laikotarpį suteiktos paslaugos ir uždirbtos pajamos ir sąnaudos, patirtos suteikiant šias paslaugas ir uždirbant pajamas, finansavimo pajamos ir veiklos rezultatas – sukauptas perviršis ar deficitas.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomas Rezervų, Nuosavybės metodo įtakos, Sukaupto perviršio ar deficito straipsnių pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, nurodant šių straipsnių likutį laikotarpio pradžioje, pasikeitimus, įvykusius per ataskaitinį laikotarpį (padidėjimą, sumažėjimą, naujų rezervų sudarymą arba panaudojimą), ir likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei lyginamąją ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informaciją.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigų srautai yra grupuojami į pinigų srautus iš pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos, kurie nurodo, kokią veiklą vykdant yra gaunami arba sunaudojami pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Aiškinamajame rašte pateikiama finansinių ataskaitų straipsnių išsamesnė analizė, papildoma informacija ir paaiškinimai, susiję su įstaigos veikla per ataskaitinį laikotarpį.

2.22. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

2.23. Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar daugiau teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

2.24. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti

2.25. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

2.26. Klaidų taisymas

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

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

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

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

3.1. pastaba. Ilgalaikis nematerialusis turtas (NT): Lt.

Informacija, apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, pateikiama pagal 11 standarto 1 priede nustatytą formą.

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.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		7.870,00							7.870,00
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina									
2.2.	neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina									
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto									
4.	Pergrupavimai									
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		7.870,00							7.870,00
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	7.869,00		X		X	X		7.869,00
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma	X			X		X	X		
8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	0		X		X	X		0
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	7.869,00		X		X	X		7.869,00
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 perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
16.1.	perduoto									
16.2.	perduoto									
16.3.	nurašyto									
17.	Pergrupavimai									
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje									
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		1,00							1,00
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		1,00							1,00

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
7.870,00	7.870,00

3.2. pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas (IMT)

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, pateikiama pagal 12 standarto 1 priede nustatytą formą

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	Kilnojamios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigtas 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			1.075.669	92.206		684.352			56.010		2.539			1.910.776
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						93.595			27.094					120.689
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina						93.595			27.094					120.689
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina														
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						31.150			4.402					35.552
3.1.	parduoto														
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto						31.150			4.402					35.552

4.	Pergrupavimai													
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			1.075.669	92.206		746.797		78.702		2.539			1.995.913
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		344.682	14.743		504.315		21.032	X	2.030	X	X	886.802
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma	X								X		X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		12.908	1.107		54.535		9.117	X	293	X	X	77.960
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X					31.148		4.400	X		X	X	35.548
9.1.	parduoto	X								X		X	X	
9.2.	perduoto	X								X		X	X	
9.3.	nurašyto	X					31.148		4.400	X		X	X	35.548
10.	Pergrupavimai	X								X		X	X	
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X		357.590	15.850		527.702		25.749	X	2.323	X	X	929.214

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	X				-			-		X			
16.1.	parduoto	X				-			-		X			
16.2.	perduoto	X				-			-		X			
16.3.	nurašyto	X				-			-		X			
17.	Pergrupavimai	X				-	-	-	-		X			
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	X									X			
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	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	X

22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.1	parduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.2	perduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.3	nurašyto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
23.	Pergrupavimai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)			718.079	76.356		219.095			52.953		216			1.066.699
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)			730.987	77.463		180.037			34.978		509			1.023.974

Pagal neterminuotas panaudos sutartis su Panevėžio miesto savivaldybe, įstaiga turi:

Medicininės įrangos –5 vnt. (įsigijimo savikaina – 26.715,50 Lt.).

Pagal terminuotas panaudos sutartis įstaiga turi:

1. Kaulo gręžimo aparatas (įsigijimo savikaina – 16.595,00 Lt.) iki 2016-02-01. (Pagal 2011-02-28 terminuotą Panaudos sutartį Nr.22-4.39-180 panaudos davėjas - Panevėžio miesto savivaldybė).
2. Odontologinė kėdė (įsigijimo savikaina – 6.961,50 Lt) iki 2017-12-01. (Pagal 2013-01-03 terminuotą Panaudos sutartį Nr.22-32 panaudos davėjas - Panevėžio miesto savivaldybė).

Pagal Veiklos nuomos sutartį, įstaiga turi automobilį – įsigijimo savikaina 54000 Lt., sutartis galioja iki 2015-04-10.

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

1. Medicininės įrangos – 32 vnt. Įsigijimo savikaina – 291.032 Lt.
2. Kitos mašinos ir įrenginiai - 4 vnt. Įsigijimo savikaina – 43.847,00
3. Baldai ir biuro įranga – 3 vnt. Įsigijimo savikaina – 8.463,00 Lt.
4. Kitas ilgalaikis turtas – 1 vnt. Įsigijimo vertė – 1.250,00 Lt.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
344.592,00	397.506,00

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra: Įstaigos pastatas ir kiemo aikštelė gauti pagal patikėjimo teisę

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
794.435,00	808.449,00

Pirkta ilgalaikio materialaus turto:

1. Kitos mašinos ir įrenginiai – 13.003,00 Lt.
2. Medicininė įranga – 80.592,00 Lt.
3. Kompiuterinė įranga – 6.050,00 Lt.
4. Biuro ir mediciniai baldai – 19.979,00 Lt
5. Kitabiuro įranga – 1.065,00 Lt.

Metinė inventorizacija poliklinikoje atlikta 2013 m. gruodžio mėnesį pagal 2013 m. lapkričio 30 d. apskaitos duomenis. Ilgalaikio turto tikrosios vertės vertinimas atliktas 2013 m. gruodžio 31 d. būklei. Įstaigos ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo požymių nėra.

3.3. pastaba. Ilgalaikis Finansinis turtas. Duomenų nėra

3.4. pastaba. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai. Duomenų nėra

3.5. pastaba. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą

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		109.873,00						109.873,00
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		354.201,00						354.201,00
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		354.201,00						354.201,00
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina								
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		337.991,00						337.991,00
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		337.991,00						337.991,00
3.4.	Kiti nurašymai								
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		126.083,00						126.083,00
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.	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)		126.083,00						126.083,00
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		109.873,00						109.873,00

Atsargų likučio padidėjimą lemia tai, kad poliklinika plėtė teikiamų paslaugų apimtį. Pirktos naujos medžiagos, medicininis inventorių.

3.6. Pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus rodoma naudojant formą, pateiktą 6 standarto 6 priede

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	14.970,00	18.750,00
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	6.315,00	11.221,00
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	2.043,00	765,00
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6.612,00	6.764,00
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	14.970,00	18.750,00

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos:

- spaudos leidinių prenumeratos sąnaudos – 420,00 Lt.
- privalomojo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos – 5775,00 Lt.
- transporto draudimo sąnaudos – 417,00 Lt.

Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams (išmokėti atostoginiai už ateinančius laikotarpius) – 2043,00 Lt.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 6315,00 (didžiąją dalį sudaro išankstinis apmokėjimas už automobilio nuomą, pagal Veiklos nuomos sutartį – 6000,00 Lt.).

3.7. Pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, parodo naudodama formą, pateiktą 17 standarto 7 priede.

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

Per vienerius metus gautiną sumą sudaro – 152638,00 Lt.:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas – 152608,00 Lt.

Kitos gautinos sumos 30,00 Lt. – už kitas suteiktas nemedicines paslaugas, bei komunalinius mokesčius.

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)	152.638,00	151.049,00		157.723,00	154.296,00	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos				730,00	730,00	
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	152.608,00	151.049,00		156.828,00	153.485,00	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas				156.828,00	153.485,00	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5.	Kitos	30,00					
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos				165,00	81,00	
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	152.638,00	151.049,00		157.723,00	154.296,00	

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

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

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų, užregistruotų finansiniame turte, nuvertėjimo nebuvo.

3.8. Pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

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

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)	402.533,00		350.051,00	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	395.649,00		342.336,00	
3.2.	Pinigai kasoje	6.884,00		7.715,00	
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)	402.533,00		350.051,00	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

3.9. pastaba. Finansavimo sumos

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

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	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):											
1.1	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	808.449,00						-14.015,00				794.434,00
2.1	nepiniginiam turtui įsigyti	808.449,00						-14.015,00				794.434,00
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):		3.263,00					-2.533,00			-730,00	0,00
3.1	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti		3.263,00					-2.533,00			-730,00	0,00
4.	Iš kitų šaltinių:	2.820,00	2.704,00		1.882,00			-2.500,00				4.906,00
4.1	nepiniginiam turtui įsigyti	2.820,00	2.704,00		1.882,00			-2.500,00				4.906,00
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	811.269,00	5.967,00		1.882,00			-19.048,00			-730,00	799.340,00

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

5 priedas

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 asignavimams priklausančią finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų dalį)						
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		808.449,00	808.449,00		794.434,00	794.434,00
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)						
4.	Iš kitų šaltinių		2.820,00	2.820,00		4.906,00	4.906,00
5.	Iš viso		811.269,00	811.269,00		799.340,00	799.340,00

3.10. Pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

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

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	30.890,00			40.102,00		
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	74.729,00	16.816,00		47.458,00	10.334,00	
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	74.729,00	16.816,00		47.458,00	10.334,00	
3.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
3.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
4.3.	Kitos mokėtinos sumos						
5.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	105.619,00	16.816,00		87.560,00	10.334,00	

3.10.1. pastaba. Tiekėjams mokėtinos sumos - skolos tiekėjams – 30890,00 Lt. sk.:

Už pagamintus dantų protezus (lietus metalo plastiko vainikėlius, įklotus) – 15405,00 Lt. už gruodžio mėnesio komunalines ir ryšių paslaugas – 8242,00 Lt., už įstaigos civilinės atsakomybės draudimą 4200,00 Lt., kitos skolos – 3043,00 Lt.

3.10.2. pastaba. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 93706,00 Lt. t. sk.:

Mokėtinas darbo užmokestis – 24936,00 Lt., mokėtinas soc. draudimo mokestis – 67313,00 Lt., mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 1123,00 Lt., mokėtinas garantinio fondo mokestis – 334,00 Lt.

3.10.3. pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos – 74729,00 Lt., iš to:

- Sukaupti atostoginiai – 53932,00Lt.
- Sukauptas soc.draudimo mokestis – 16708,00 Lt.
- Sukauptas garantinis mokestis – 108,00 Lt.
- Kitos sukauptos mokėtinos sumos – 3.981,00 Lt.

13 priedas

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ NACIONALINE IR UŽSIENIO
VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Nacionaline (Litais)	160.998,00	199.325,00
2.	Eurais		
3.	JAV doleriais		
4.	Kitomis		
5.	Iš viso	160.998,00	199.325,00

3.11. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai.

Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų (tame tarpe atidėjinių, neapibrėžtų įsipareigojimų, neapibrėžto turto), finansinės nuomos sutarčių neturi.

3.12. Pastaba.Grynasis turtas.

3.12.1. Dalininkų įnašas – 208.810,00 Lt.

Vienintelis poliklinikos dalininkas yra Panevėžio miesto savivaldybė. Dalininko kapitalas metų eigoje nesikeitė.

3.12.2. Sukauptas perviršis ar deficitas – 555.449,00 Lt. t.sk.:

1. Ataskaitinio laikotarpio *perviršis* – 76.154,00 Lt.
2. Ankstesniųjų laikotarpių *perviršis* – 479.295,00 Lt.

Finansiniai rezultatai pagal finansavimo šaltinius:

Rodikliai	Pajamos	Sąnaudos	Rezultatas (+ -)
PSDF biudžeto lėšos	1.571.992,00	1.510.285,00	61.707,00
Įstaigos (nuosavos) lėšos	1.564.703,00	1.550.256,00	14.447,00
Finansavimo lėšos	19.048,00	19.048,00	0,00
Viso:	3.155.743,00	3.079.589,00	76.154,00

3.13. Pastaba. Kitos pajamos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

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

2 priedas

KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3136566,00	2.984.630,00
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 ir biologinio turto pardavimo pelnas	0,00	9,00
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos	3136566,00	2.984.621,00
1.7.	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3136566,00	2.984.630,00

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

Suteiktų paslaugų pajamos – 3136566,00 Lt, iš jų:

- apmokamos iš PSDF biudžeto lėšų už suteiktas odontologines paslaugas – 1571992,00 Lt:

- Pirminio lygio odontologines paslaugas (už prisirašiusius prie įstaigos pacientus) – 319171,00 Lt.
- Antrinio lygio odontologinės paslaugos (gyd.odontologų specialistų suteiktos konsultacijos) – 868543,00 Lt
- Papildomos paslaugos (ortodontinės plokštelės vaikams) – 213477,00 Lt.
- Dantų protezavimo paslaugos – 154487,00 Lt.
- Dantų silantavimo paslaugos vaikams nuo 6 iki 14 m. – 16235,00 Lt.
- Skatinimosios paslaugos – 79,00 Lt

- apmokamos kitų asmenų už suteiktas odontologines paslaugas – 1564574,00 Lt.

Pajamos už suteiktas paslaugas lyginant su 2012 metais padidėjo 5 procentais – 151936 litų.

3.14. Pastaba. Finansavimo pajamos – 19048,00 Lt

Finansavimo pajamos iš Europos struktūrinių fondų – 2533,00 Lt.;

Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto – 14.015,00 Lt, (pagal patikėjimo teisę gauto nekilnojamo turto ataskaitinių metų nusidėvėjimas);

Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių – 2500,00 Lt.

3.15. Pastaba. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 2291822,00,00 Lt (74.42 % visų įstaigos sąnaudų)

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis*	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	1.740.806,00	1.645.594,00	536.493,00	507.891,00	71	71
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)	11.093,00	5.111,00	3.430,00	1.583,00	4	3
3	Iš viso	1.751.899,00	1.650.705,00	539.923,00	509.474,00	75	74

* Į darbo užmokesčio sąnaudas įeina ir priskaitymai į garantinį fondą.

3.16. Pastaba. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 81614,00 Lt. Lyginant su 2012 metais komunalinių paslaugų sąnaudos sumažėjo 2 procentais.

3.17. Pastaba. Sunaudotos atsargos įstaigos veikloje – 337991,00 Lt. Sunaudotų atsargų savikaina lyginant su 2012 metais sunaudotų medžiagų savikaina padidėjo 24 procentais. Padidėjimą nulėmė įvestos naujos odontologinės paslaugos, suteiktų paslaugų apimties padidėjimas.

3.18. Pastaba. Nuomos sąnaudos – 12265,00 Lt.

Pagal 2012-04-04 Veiklos nuomos sutartį įstaiga išsinuomojo automobilį įstaigos reikmėms. Sutartis sudaryta 3 metams.

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

Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2
Per vienerius metus	7.930,00
Nuo vienerių iki penkerių metų	2.643,00
Po penkerių metų	
Iš viso	10.573,00

3.19. Pastaba. Kitų paslaugų sąnaudos –211882,00 Lt., didžiąją dalį šių sąnaudų sudaro ne poliklinikos dantų technikų atliktos paslaugos – 179340,00,00 Lt. (84,6 % kitos paslaugų sąnaudų).

3.20. Pastaba. Kitos veiklos sąnaudos – 9770,00 Lt., didžiąją dalį šių sąnaudų sudarė:

- 4960,00 Lt. – už įstaigos darbuotojams organizuotą profesinę šventę.
- 3981,00 Lt. už įstaigos 2013 metų finansinės veiklos auditą sukauptos sąnaudos.

3.21. Pastaba. Kitos veiklos rezultatas

3 priedas

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	128,00	56,00
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Nuomos pajamos		
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.5	Kitos	128,00	56,00
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas	128,00	56,00

3.22. Pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

4 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR ŠAUNODOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	- Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	- Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	2,00	0,00
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	2,00	0,00
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-2,00	0,00

3.23. Pastaba. Sandoriai užsienio valiuta.

[staiga per ataskaitinį laikotarpį sandorių užsienio valiuta nevykdė.

3.24. Pastaba. Segmentai

Informacija pateikiama pagal 25 VSAFAS "Segmentai" priedą.

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.		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 SĄNAUDOS							3.079.586,00				3.079.586,00
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo*							2.291.822,00				2.291.822,00
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							77.960,00				77.960,00
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							81.614,00				81.614,00
1.4.	Komandiruočių							58,00				58,00
1.5.	Transporto							7.088,00				7.088,00
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							4.175,00				4.175,00
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							44.961,00				44.961,00
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							337.991,00				337.991,00
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos							12.265,00				12.265,00
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų							211.822,00				211.822,00
1.14.	Kitos							9.770,00				9.770,00
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							2.309.936,00				2.309.936,00
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo**							1.570.710,00				1.570.710,00
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							93.973,00				93.973,00
3.1.3.	Komandiruočių							59,00				59,00
3.1.4.	Transporto							7.135,00				7.135,00
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							4.175,00				4.175,00
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							43.654,00				43.654,00
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							356.046,00				356.046,00
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos							7.701,00				7.701,00
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							225.006,00				225.006,00
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos							1.477,00				1.477,00

* Į darbo užmokesčio sąnaudas įeina ir priskaitymai į garantinį fondą.

** Į darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokas įeina ir išmokos į garantinį fondą.

3.25. Pastaba. Nuosavybės metodo taikymo įtaka.

Duomenų nėra.

3.26. Pastaba. Finansinė nuoma (lizingas)

Įstaiga finansinės nuomos (lizingo) sutarčių nėra sudariusi.

3.27. Pastaba. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Duomenų nėra.

3.28. Pastaba. Apskaitos politikos keitimas

Duomenų nėra.

3.29. Pastaba. Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos

Didžiausią dalį sudaro įplaukos už suteiktas odontologines paslaugas – 2.466.129,00,00 Lt.:

- Už suteiktas paslaugas iš privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, iš Panevėžio TLK – 897116,00 Lt., iš Šiaulių TLK – 2.461,00 Lt.
- Iš kitų pirkėjų – 1.566.552,00 Lt.

3.30. Pastaba. Pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos

Didžiausią dalį sudarė išmokos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo išmokos – 1.570.710,00 Lt:

- Darbo užmokesčio – 1.335.361,00 Lt.
- Kiti mokesčiai susiję su darbo užmokesčio skaičiavimu (GPM, garantinis mokestis) – 235.349,00 Lt.

Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, turėję įtakos pinigų ekvivalentų įplaukoms ar išmokoms per ataskaitinį laikotarpį.

Gautinų ir mokėtinų sumų užskaitos: 674.851,00 Lt.

Šiai sumai pagal užskaitos aktus su Panevėžio teritorine ligonių kasa bei Valstybio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriumi užskaityta – Gautinos sumos iš pirkėjų, bei padengta įmonės skola – Mokėtinos socialinio draudimo įmokos.

Direktorius

Karolis Valantinas

Vyr.buhalterė

Vilma Maličeva