

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

**2011 metų Finansinės atskaitomybės**  
**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**2012-03-14**  
**Panevėžys**

**1.BENDROJI DALIS.**

**Įstaigos 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 – 9042941. 2004 m. gruodžio 10 d. įstaiga perregistruota valstybės įmonių Registrų centro Panevėžio filiale – identifikavimo kodas – 190429413.

Įstaiga 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 stomatologijos poliklinikos įstatais.

**Teikiamų paslaugų ir veiklos apibūdinimas**

VŠĮ Panevėžio miesto stomatologijos 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 nespécializuotos 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 turtinės 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 išsipareigojimus. 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 68 darbuotojai (54,16 et.), iš jų 22 gydytojai odontologai (15,67 et.), 20 odontologų padėjėjų (15,67 et.), kito personalo 23 darbuotojai (20,62 et.), administracijos darbuotojai – 3 darbuotojai (2,6 et.). 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 išsipareigojimus 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 apraše. Tokiu būdu pradiniai finansinės būklės ataskaitos straipsnių likučiai buvo apskaičiuoti pagal VSAFAS reikalavimus.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai.

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 mokestis.

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)
	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1-3	3
	<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>		
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, inventorių ir kt. atsargos. Įsigijimo metu atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, įskaitant neatskaitomą PVM. Finansinėse ataskaitose atsargos rodomos įsigijimo savikaina arba

grynąją realizavimo vertę 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 metus 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 grynąją vertę, 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 sugražinta 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 vertę, balanse parodomas 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 sąmatose 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 ataskaitinį laikotarpį.

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

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

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

- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (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 (šešių) darbo dienų savaitei.

- nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupama 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 uždirbamos, 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 turta, 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 uždirbant 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, uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis pajamomis, bet skirtos būsimųjų laikotarpių pajamoms uždirbti, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje pateikiamas kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu 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. 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. 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.

### **2.21. 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.

## **2.22. 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.

## **2.23. 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

## **2.24. Apskaitinių įverčių keitimas**

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

## **2.25. 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.

**VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika**  
**NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\***

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		7869,70							7869,70	
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį										
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina										
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina										
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį										
3.1.	parduoto										
3.2.	perduoto										
3.3.	nurašyto										
4.	Pergrupavimai										
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		7869,70							7869,70	
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	7868,70		X		X	X		7868,70	
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 perduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X			
9.1.	parduoto	X			X		X	X			



### 3.2. pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas (IMT)

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

#### VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigtą statybą	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>1.</b>	<b>Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>			<b>1075669,00</b>	<b>92206,00</b>		<b>524770,12</b>			<b>42607,50</b>		<b>2539,50</b>			<b>1737792,12</b>
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						78240,10			13260					91500,10
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina						78240,10			13260					91500,10
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina														
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						14676,40			19462,78					34139,18
3.1.	parduoto									2627,12					2627,12
3.2.	perduoto														

3.3.	nurašyto									16835,66										31512,06	
4.	Pergrupavimai																				
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)																				1795153,04
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje																				824441,12
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma																				
8.	Apskačiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį																				48948,50
9.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)																				34112,18
9.1.	perduoto																				2625,12
9.2.	perduoto																				
9.3.	nurašyto																				31487,06
10.	Pergrupavimai																				
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio																				839277,44
																					1503,21
																					51847,84
																					13636,99
																					470515,18
																					334774,22
																					1075669,00
																					92206,00
																					588333,82
																					14676,40





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

1. Medicininės įrangos – 37 vnt. Įsigijimo savikaina – 262106,31 Lt., sukaupias nusidėvėjimas – 262069,31 Lt., likutinė vertė – 37,00 Lt.
2. Kitos mašinos ir įrenginiai – 4 vnt. Įsigijimo savikaina – 43847,22 Lt., sukaupias nusidėvėjimas – 43843,22 Lt., likutinė vertė – 4,00 Lt.
3. Baldai ir biuro įranga – 7 vnt. Įsigijimo savikaina – 16474,02 Lt., sukaupias nusidėvėjimas – 16467,02 Lt., likutinė vertė – 7,00 Lt.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
371142,99	348124,10

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
822463,79	836478,35

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:  
Dentalinis rentgeno aparatas

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2400,00	0,00

Pirkti ilgalaikio materialaus turto:

1. Kitos mašinos ir įrenginiai – 2550,00 Lt. (odontologinis siurblys, užlydymo aparatas)
2. Medicininė įranga – 75690,10 Lt. (odontologinės kėdės su įranga 5 komplektai – 63860,10 Lt. dentalinis rentgeno aparatas - 2400,00 Lt., endodontinis aparatas kanalų gydymui – 5230,00 Lt., mikrovariklis dantų technikams – 4200,00 Lt.).
3. Kompiuterinė įranga – 6280,00 Lt ( 3 kompiuteriai, 1 monitorius)
4. Biuro baldai – 1230,00 Lt
5. Medicininiai baldai – 5750,00 Lt.

Parduota ilgalaikio materialaus turto: parduoti du poliklinikos veikloje nebe naudojami kasos aparatai Dates 500-T už 110,00 Lt. (sukaupias nusidėvėjimas – 2625,12 Lt., likutinė vertė – 2,00 Lt. IT pardavimo pelnas – 108,00 Lt.).

Metinė inventorizacija poliklinikoje atlikta 2011 m. gruodžio mėnesį pagal 2011 m. lapkričio 30 d. apskaitos duomenis. Ilgalaikio turto tikrosios vertės vertinimas atliktas 2011 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 išteklių.** Duomenų nėra

### 3.5. pastaba. Atsargos

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

#### VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos (2.1+2.2)	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti nebaigtos vykdyti 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
<b>1.</b>	<b>Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>		<b>96791,59</b>						<b>96791,59</b>
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		<b>250475,30</b>						<b>250475,30</b>
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		250475,30						250475,30
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina								
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		244768,73						<b>244768,73</b>
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		244768,73						<b>244768,73</b>
3.4.	Kiti nurašymai								
4.	Pergrupavimai (+/-)								
<b>5.</b>	<b>Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)</b>		<b>102498,16</b>						<b>102498,16</b>



### 3.6. Pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

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

#### VŠĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina</b>	<b>3036,43</b>	<b>2211,76</b>
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	594,24	372,00
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	221,53	
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	2220,66	1839,76
<b>2.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>3036,43</b>	<b>2211,76</b>

Finansinės būklės ataskaitos eilutėje Išankstiniai apmokėjimai parodomos būsimų laikotarpių sąnaudos.

- spaudos leidinių prenumeratos sąnaudos – 675,28 Lt.
- privalomojo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos – 1458,00 Lt.
- transporto draudimo sąnaudos – 87,38

kiti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už spaudos prenumeratą – 594,24 Lt.

Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams (išmokėti atostoginiai už ateinančius laikotarpius) – 221,53 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 – 193027,89 Lt.:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 190722,96 Lt. iš Panevėžio teritorinės ligonių kasos.

Kitos gautinos sumos 2304,93 Lt. – už kitas suteiktas nemedicininės paslaugas, bei komunalinius mokesčius.

**VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika**  
**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
<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>193027,89</b>	<b>192977,89</b>		<b>193550,43</b>	<b>193508,53</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, turta, paslaugas	<b>190722,96</b>	<b>190722,96</b>		<b>193508,53</b>	<b>193508,53</b>	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	190722,96	190722,96		193508,53	193508,53	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	2304,93	2254,93		41,90		
<b>2.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>193027,89</b>	<b>192977,89</b>		<b>193550,43</b>	<b>193508,53</b>	

Istaiga 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.

Istaiga 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.

#### VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika 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
<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 išaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
<b>2.</b>	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5)</b>			<b>18855,42</b>	<b>18855,42</b>
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose			18855,42	18855,42
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų išaldytose 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>258644,68</b>		<b>149220,94</b>	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	253152,42		143620,87	
3.2.	Pinigai kasoje	5492,26		5600,07	
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				
<b>4.</b>	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>258644,68</b>		<b>168076,36</b>	<b>18855,42</b>
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>				

### 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 ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį							Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
			Finansavimo sumų gautas neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)		Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1.</b>	<b>Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);</b>											
1.1	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti											
<b>2.</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);</b>	<b>836478,35</b>						<b>14014,56</b>				<b>822463,79</b>
2.1	nepiniginiam turtui įsigyti	836478,35						14014,56				822463,79
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti											

<b>3.</b>	<b>Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):</b>	<b>0,00</b>	<b>13371,45</b>	<b>13371,45</b>	<b>13371,45</b>	<b>13371,45</b>	<b>13371,45</b>	<b>13371,45</b>	<b>13371,45</b>	<b>0,00</b>
3.1	nepiniginiam turtui įsigyti									
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	13371,45	13371,45	13371,45	13371,45	13371,45	13371,45	13371,45	0,00
<b>4.</b>	<b>Iš kitų šaltinių:</b>	<b>17233,72</b>	<b>1527,13</b>	<b>1527,13</b>	<b>1527,13</b>	<b>1527,13</b>	<b>1527,13</b>	<b>1527,13</b>	<b>1527,13</b>	<b>7028,58</b>
4.1	nepiniginiam turtui įsigyti	17233,72	1527,13	1527,13	1527,13	1527,13	1527,13	1527,13	1527,13	7028,58
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti									
<b>5.</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>853712,07</b>	<b>14898,58</b>	<b>14898,58</b>	<b>14898,58</b>	<b>14898,58</b>	<b>14898,58</b>	<b>14898,58</b>	<b>14898,58</b>	<b>829492,37</b>

1. Valstybinė mokesčių inspekcija pervadė 2 procentus pajamų mokesčio, pagal LR Labdaros ir paramos įstatymą turintiems gauti paramą – 1527,13 Lt.
2. Pagal darbo įgūdžių įgijimo ir finansavimo sutartis su teritorine darbo birža, gautos finansavimo lėšos – 13371,45 Lt.

VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika  
FINANSAVIMO SUMŲ LIKUCIAI

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 priklausancią finansavimo sumą 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)		836478,35	836478,35		822463,79	822463,79
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		17233,72	17233,72		7028,58	7028,58
5.	Iš viso		853712,07	853712,07		829492,37	829492,37

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil. Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turimą	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos gražintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1	Iš europos struktūrinių fondų gautas finansavimas				
	Kitoms išlaidoms apmokėti	13371,45	13371,45		0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto:				
	Ilgalaikiam turtui pirkti				
	Protezavimo paslaugoms apmokėti				
3	Iš kitų šaltinių:				
	2 %	3292,65	1967,27		1325,38
	Iš kitų šaltinių				
	<b>Iš viso:</b>				

### 3.10. Pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

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

#### VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

12 priedas

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos</b>						
<b>2.</b>	<b>Tiekėjams mokėtinos sumos</b>	21452,19			55446,04		
<b>3.</b>	<b>Sukauptos mokėtinos sumos</b>	67206,90	15935,23		51275,26	12157,73	
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	67206,90	15935,23		51275,26	12157,73	
3.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
3.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
<b>4.</b>	<b>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>						
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
4.3.	Kitos mokėtinos sumos						
<b>5.</b>	<b>Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)</b>	88659,09	15935,23		106721,30	12157,73	

**3.10.1. pastaba.** Tiekėjams mokėtinos sumos - skolos tiekėjams – 21452,19 sk.:

Už pagamintus dantų protezus (lietus metalo plastiko vainikėlius, įklotus) – 11350,00 Lt. už gruodžio mėnesio komunalines ir ryšių paslaugas – 7910,95 Lt., kitos skolos – 2191,24 Lt.

**3.10.2. pastaba.** Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai – 96011,64 Lt. t. sk.:

Mokėtinas darbo užmokestis – 29666,38 Lt., mokėtinas soc. draudimo mokestis – 60192,01 Lt., mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 5989,25 Lt., mokėtinas garantinio fondo mokestis – 164,00 Lt.

**3.10.3. pastaba.** Sukauptos mokėtinos sumos – sukauptos nepanaudotų atostoginių sąnaudos 67206,90 Lt.:

- Sukaupti atostoginiai – 51271,67 Lt.
- Sukauptas soc.draudimo mokestis – 15883,96 Lt.
- Sukauptas garantinis mokestis – 51,27 Lt.

**VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** 13 priedas  
**INFORMACIJA APIE IŠIPAREIGOJIMŲ DALĮ NACIONALINE IR UŽSIENIO**  
**VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Išsipareigojimų dalis valiuta	Išigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Nacionaline (Litais)	211137,45	184670,73
2.	Eurais		
3.	JAV doleriais		
4.	Kitomis		
5.	Iš viso	211137,45	184670,73

**3.11. Atidėjiniai, neapibrėžtieji išsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai.**

Istaiga ilgalaikių išsipareigojimų (tame tarpe atidėjinių, neapibrėžtų išsipareigojimų, neapibrėžto turto), finansinės nuomos sutarčių neturi.

**3.12. Pastaba.Grynasis turtas.**

3.12.1. Dalininkų įnašas – 208810,33 Lt.

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

3.12.2. Sukauptas perviršis ar deficitas – 290110,33 Lt. t.sk.:

1. Ataskaitinio laikotarpio *perviršis* – 189788,04 Lt.
2. Ankstesniųjų laikotarpių *perviršis* – 100322,29 Lt.

Finansiniai rezultatai pagal finansavimo šaltinius:

Rodikliai	Pajamos	Sąnaudos	Rezultatas (+ -)
PSDF biudžeto lėšos	1678393,32	1539578,08	138815,24
Įstaigos (nuosavos) lėšos	1108146,48	1057173,68	50972,80
<b>Viso:</b>	<b>2786539,80</b>	<b>2596751,76</b>	<b>189788,04</b>

### 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.

#### VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika KITOS PAJAMOS

2 priedas

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>2786515,40</b>	<b>2482346,84</b>
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	108,00	
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos	<b>2786407,40</b>	<b>2482346,84</b>
1.6.1.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	2786407,40	2482346,84
1.6.2.	Nuomos pajamos		
1.7.	Kitos		
<b>2</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>	<b>24,40</b>	<b>41,77</b>
2.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
2.2.	Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
2.3.	Nuomos pajamos		
2.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	24,40	21,40
2.5.	Kitos		20,37

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

Suteiktų paslaugų pajamos – 2786515,40 Lt, iš jų:

- apmokamos iš PSDF biudžeto lėšų už suteiktas odontologines paslaugas – 1678393,32 Lt:

- Pirminio lygio odontologines paslaugas (už prisirašiusius prie įstaigos pacientus) – 280998,10 Lt.
- Antrinio lygio odontologinės paslaugos (gyd.odontologų specialistų suteiktos paslaugos) – 951563,43 Lt
- Papildomos paslaugos (ortodontinės plokštelės vaikams) – 240542,53 Lt.
- Dantų protezavimo paslaugos – 184662,24 Lt.
- Dantų silantavimo paslaugos vaikams nuo 6 iki 14 m. – 20627,02 Lt.

- apmokamos *kitų asmenų* už suteiktas odontologines paslaugas – 1108014,08 Lt.
- už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą – 108,00 Lt.

### 3.13.1. Pastaba. Finansavimo pajamos – 39118,28 Lt

Finansavimo pajamos iš Europos struktūrinių fondų – 13371,45 Lt.;  
 Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto – 14014,56 Lt, (pagal patikėjimo teisę gauto nekilnojamo turto ataskaitinių metų nusidėvėjimas);  
 Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių – 11732,27 Lt.

### 3.14. Pastaba. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 2078839,99 Lt (78,86% 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	1591114,82	1385787,40	485227,04	424067,68	71	72
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)	1916,76	5933,79	581,37	1896,63	2	3
3	<b>Iš viso</b>	1593031,58	1391721,19	485808,41	425964,31	73	75

Darbo užmokesčio fondas lyginant su 2010 metais padidėjo 14 procentų (261154,49 Lt.). Darbo užmokesčio fondas priklauso nuo suteiktų paslaugų kiekio (gautų pajamų), apskaičiuojamas vadovaujantis Kintamųjų atlyginimo dalių skaičiavimo metodika, patvirtinta direktoriaus įsakymu 2011-04-28 Nr.V-33, suderinta su poliklinikos stebėtojų taryba 2011-04-27 Protokolu Nr.1.

**3.14.1. Pastaba.** Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 733266,78 Lt. Komunalinių paslaugų sumažėjimą 25 procentais, lyginant su 2010 metais, nulėmė 2010 metais pakeisti poliklinikos pastato langai, dėl ko buvo sutaupytos išlaidos šildymui ir elektrai.

**3.14.2. Pastaba.** Sunaudotos atsargos įstaigos veikloje – 244768,73 Lt. (9,29 %). Sunaudotų atsargų savikaina lyginant su 2010 metais sunaudotų medžiagų savikaina padidėjo 25 procentais. Padidėjimą nulėmė įvestos naujos odontologinės paslaugos, suteiktų paslaugų apimties padidėjimas.

**3.14.3. Pastaba.** Kitų paslaugų sąnaudos – 144700,96 Lt.(5,49%), didžiąją dalį šių sąnaudų sudaro ne poliklinikos dantų technikų atliktos paslaugos – 97855,00 Lt. (67,63% kitos veiklos sąnaudų).

**3.14.4. Pastaba.** Kitos veiklos sąnaudos – 4896,15 Lt. Lyginant su 2010 m. kitos veiklos sąnaudomis, kitos veiklos sąnaudos padidėjo 3,5 karto. Didžiąją dalį šių sąnaudų 3284,00 Lt. sudaro pagal Panevėžio miesto apylinkės teismo sprendimą G.Jakienei išmokėta moralinė žala ir kompensuotos teismo išlaidos.

### 3.15. Pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

4 priedas

#### VŠĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	<b>0</b>	<b>25,16</b>
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		25,16
1.4.	Dividendai		
1.5.	- Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	- Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>1,05</b>	<b>1,51</b>
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	1,05	1,51
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	<b>-1,05</b>	<b>23,65</b>

### 3.16. Pastaba. Sandoriai užsienio valiuta.

Istaiga per ataskaitinį laikotarpį sandorių užsienio valiuta nevykdė

### 3.17. 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
<b>1.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS</b>							<b>2635868,99</b>				<b>2635868,99</b>
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2078839,99				2078839,99
1.2.	Nusidėjimo ir amortizacijos							48948,50				48948,50
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							73266,78				73266,78
1.4.	Komandiruočių							428,75				428,75
1.5.	Transporto							3299,22				3299,22
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							7352,52				7352,52
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							29367,39				29367,39
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							0				0
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							244768,73				244768,73
1.10.	Socialinių išmokų							0				0
1.11.	Nuomos							0				0
1.12.	Finansavimo							0				0
1.13.	Kitų paslaugų							144700,96				144700,96
1.14.	Kitos :							4896,15				4896,15
1.14.1	Veiklos mokesčių sanaudos											
1.14.2	Pagrindinės veiklos kitos sanaudos							4896,15				4896,15
<b>2.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>											
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>							<b>2012893,22</b>				<b>2012893,22</b>
3.1.	Išmokos:							2012892,17				2012892,17
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							1457091,10				1457091,10
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							84787,54				84787,54
3.1.3.	Komandiruočių							623,75				623,75
3.1.4.	Transporto							3299,22				3299,22
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							7352,52				7352,52
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							29959,84				29959,84
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							269467,30				269467,30
3.1.8.	Socialinių išmokų							0				0
3.1.9.	Nuomos							0				0
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo							157922,90				157922,90
3.1.11	Sumokėtos palūkanos							0				0
3.1.12	Kitos išmokos							2389,05				2389,05

**3.18. Pastaba. Nuosavybės metodo taikymo įtaka.**

Duomenų nėra.

**3.19. Pastaba. Finansinė nuoma (lizingas)**

Įstaiga finansinės nuomos (lizingo) sutarčių nėra sudariusi.

**3.20. Pastaba. Suteiktos garantijos dėl paskolų**

Duomenų nėra.

**3.21. Pastaba. Apskaitos politikos keitimas**

Duomenų nėra.

**3.22. Pastaba. Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos**

Didžiausią dalį sudaro įplaukos už suteiktas paslaugas – 2173376,33 Lt.:

- Už suteiktas paslaugas iš privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų - iš Panevėžio TLK už suteiktas odontologines paslaugas – 1064210,13 Lt., iš Klaipėdos TLK – 1133,32 Lt.
- Iš kitų pirkėjų – 1108032,88 Lt.

**3.23. Pastaba. Pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos**

Didžiausią dalį sudarė išmokos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo išmokos – 1457091,10 Lt. :

- Darbo užmokesčio – 1243821,17 Lt.
- Socialinio draudimo - 8184,59 Lt.
- Kiti mokesčiai susiję su darbo užmokesčio skaičiavimu (GPM, garantinis mokestis) – 205085,34 Lt.

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

Gautinų ir mokėtinų sumų užskaitos: 615835,44 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 – Mokėtinės socialinio draudimo įmokos.

Ruošė:

Vyr.buhalterė

Vilma Maličeva