

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

VšĮ Vilniaus rajono centrinė poliklinika

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

I/K 124246958; Laisvės pr. 79, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2010 M. SAUSIO 1 D. DUOMENIS**

2010-05-31 Nr. FBA-2010-1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		4644001	
I.	Nematerialusis turtas		221158	
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		221158	
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		4422843	
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		705	
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		11378	
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1351818	
II.6	Transporto priemonės		440098	
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		228877	
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2311454	
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		78513	
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		4799040	
I.	Atsargos		351769	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		351769	
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		78596	
III.	Per vienus metus gautinos sumos		3092333	
III.1	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.2	Gautinos finansavimo sumos			
III.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		3047026	
III.4	Sukauptos gautinos sumos			
III.5	Kitos gautinos sumos		45307	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1276342	
	IŠ VISO TURTO:		9443041	

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS		3517630	
I.	Iš valstybės biudžeto		33302	
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1323413	
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1937490	
IV.	Iš kitų šaltinių		223425	
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		2014448	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		39384	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		39384	
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1975064	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		103310	
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus		59	
II.5.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.5.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui		59	
II.6	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.7	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.8	Tiekėjams mokėtinios sumos		381518	
II.9	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		813592	
II.10	Sukauptos mokėtinios sumos		676451	
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		134	
F.	GRYNASIS TURTAS		3910963	
I.	Dalininkų kapitalas		374718	
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3536245	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3536245	
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		9443041	

Vyriausioji gydytoja
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vida Žvirblienė
(vardas ir pavardė)

VšĮ Vilniaus rajono centrinė poliklinika

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

I/K 124246958; Laisvės pr. 79, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2010 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2010-05-31 Nr. FBA-2010-1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		4325297	
I.	Nematerialusis turtas	1	191256	
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		191256	
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	4134041	
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		687	
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		10636	
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1227151	
II.6	Transporto priemonės		392043	
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		184484	
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3	2240527	
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		78513	
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		6095379	
I.	Atsargos		363135	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	4	363135	
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		65481	
III.	Per vienus metus gautinos sumos		3446224	
III.1	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.2	Gautinos finansavimo sumos			
III.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	5	3371803	
III.4	Sukauptos gautinos sumos		4170	
III.5	Kitos gautinos sumos		70251	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		2220539	
	IŠ VISO TURTO:		10420676	
D.	FINANSAVIMO SUMOS	6	3362019	
I.	Iš valstybės biudžeto		31121	

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1223721	
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1848753	
IV.	Iš kitų šaltinių		258424	
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		2912988	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2912988	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		117279	
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.5.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.5.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.6	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.7	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.8	Tiekėjams mokėtinės sumos		431464	
II.9	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	7	1463339	
II.10	Sukauptos mokėtinės sumos	8	898184	
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		2722	
F.	GRYNASIS TURTAS		4145669	
I.	Dalininkų kapitalas		374718	
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3770951	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		234706	
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3536245	
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		10420676	

Vyriausioji gydytoja
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vida Žvirblienė
(vardas ir pavardė)

VšĮ Vilniaus rajono centrinė poliklinika

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

I/K 124246958; Laisvės pr. 79, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2010 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

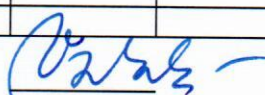
2010-05-31 Nr. VRA-2010-1

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		7093234	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		357892	
I.1.	Iš valstybės biudžeto		8481	
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		133302	
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		88737	
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		127372	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	9	6735342	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		6735342	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS		6859353	
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		5044423	
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		350015	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		307553	
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1519	
V.	TRANSPORTO		168987	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		3705	
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		52414	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	10	528808	
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		4800	
XI.	NUOMOS		7555	
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	11	199114	
XIV.	KITOS		190460	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		233881	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		975	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		975	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-150	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		234706	
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		234706	
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Vyriausioji gydytoja

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų
pavadinimas)


(parašas)

Vida Žvirblienė

(vardas ir pavardė)

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Pagal 2010 m. kovo 31 d. duomenis

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Vilniaus rajono centrinė poliklinika (toliau įstaiga) įregistruota 1998 m. sausio 9 d., rejestro Nr.VŠ98-3. VšĮ Vilniaus rajono centrinė poliklinika yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su teritorinėmis ligonių kasomis ir kitais užsakovais.

VšĮ Vilniaus rajono centrinė poliklinika yra ne pelno siekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas - tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, sąskaitas banke.

Įstaigos buveinė yra Laisvės pr.79, Vilniuje, įstaigos kodas 124246958.

Kontroliuojantis subjektas (steigėjas) - Vilniaus rajono savivaldybės taryba.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais.

Viešajai įstaigai Vilniaus rajono centrinei poliklinikai išduota Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos licencija.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaiga teikia šias sveikatos priežiūros paslaugas:

- pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros;
- palaikomojo gydymo ir slaugos;
- greitosios medicinos pagalbos;
- psichikos sveikatos pagalbos;
- antrinės asmens sveikatos priežiūros;
- klinikinės laboratorijos;
- odontologijos;
- dantų protezavimo;
- ambulatorinės reabilitacijos;
- mokamas asmens sveikatos priežiūros;
- būtiniosios medicininės pagalbos;

Įstaiga užsiima ir kita, įstatymais neuždrausta veikla.

Per 2010 metų I ketvirtį įstaiga dalyvavo:

A. Programose, finansuojamose iš Vilniaus rajono savivaldybės ir privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetų:

- Integruoto sveikatos stiprinimo modelio sukūrimas Vilniaus rajono priemiestinėje kaimiškoje bendruomenėje;
- Pakaitinio gydymo metadonu programoje;
- Alkoholio, tabako, narkotinių ir kitų psichotropinių medžiagų vartojimo prevencijos programoje "Apsaugokime kartu";
- Vilniaus rajono žmonių su negalia medicininės reabilitacijos ir biosocialinių funkcijų gerinimo programoje;
- Parazitinių ligų profilaktikos ir kontrolės programoje;
- Vilniaus rajono tuberkuliozės profilaktikos programoje;

B. Projektuose, finansuojamose iš Europos socialinio fondo:

• Sveikatos priežiūros įstaigų veiklos ir teikiamų paslaugų kokybės gerinimas keliant darbuotojų kvalifikaciją. Įstaiga dalyvauja kaip partneris. Projekto vykdytojas – Lietuvos gydytojų vadovų sąjunga. Iš viso dalyvauja 11 partnerių. Planuojama, kad bus apmokyta 270 darbuotojų 400 mokymo programų.

Įstaigos struktūra:

A. PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS PADALINYS

- I šeimos medicinos skyrius, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- II šeimos medicinos skyrius, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- Skiepų kabinetas, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- Gydytojų chirurgų kabinetas, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- Registratūra, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- Odontologijos skyrius, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- GMP skyrius, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- Juodšilių palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė, Šv. Uršulės g. 25, Juodšiliai;
- Riešės palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė, Kalinos k., Riešė;
- Šumsko palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė, Vilniaus g. 40, Šumskas;
- Juodšilių ambulatorija, Šv. Uršulės g. 25, Juodšiliai;
- Kalvelių ambulatorija, Bažnyčios g. 7a, Kalvelių k.;
- Lavoriškių ambulatorija, Liepų g. 10, Lavoriškių k.;
- Maišiagalos ambulatorija, Vilniaus g. 15, Maišiagala;
- Marijampolio ambulatorija, Pušų g. 1, Marijampolio k.;
- Mickūnų ambulatorija, Mickūnų g. 3, Mickūnų k.;
- Nemėžio ambulatorija, Kelininkų g. 3, Nemėžio k.;
- Paberžės ambulatorija, Vilniaus g. 28 A, Paberžė;
- Pagirių ambulatorija, Šiltnamių g. 4, Pagirių k.;
- Rudaminos ambulatorija, Taikos g. 10, Rudaminos k.;
- Rukainių ambulatorija, Vilniaus g. 39, Rukainių k.;
- Skaidiškių ambulatorija, Rudaminos g. 12a, Skaidiškių k.;
- Baltosios Vokės BPG, Statybininkų g. 12, Vaidotų k.;
- Medininkų BPG, Medaus g. 28, Medininkų k.;
- Naujosios Vilnios BPG, Kojelavičiaus g. 146, Vilnius;
- Sudervės BPG, Sudervės k.;
- Baltosios Vokės gydytojo odontologo kabinetas, Statybininkų g. 12, Vaidotų k.;
- Medininkų gydytojo odontologo kabinetas, Medaus g. 28, Medininkų k.;
- Naujosios Vilnios gydytojo odontologo kabinetas, Kojelavičiaus g. 146, Vilnius;
- Kenos medicinos punktas, Kenos k.;
- Kyviškių medicinos punktas, Kyviškių k.;
- Savičiūnų medicinos punktas, Savičiūnų k.;
- Dūkštų medicinos punktas, Dūkštų k.;
- Glitiškių medicinos punktas – veikla laikinai sustabdyta;
- Skaisterių medicinos punktas – veikla laikinai sustabdyta;

- Visalaukės medicinos punktas, Visalaukės k.

B. ANTRINĖS (KVALIFIKUOTOS) ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS PADALINYS, Laisvės pr. 79, Vilnius

- Gydytojai specialistai;
- Laboratorija;
- Fizinės medicinos ir reabilitacijos skyrius;
- Diagnostikos kabinetas;
- Dantų protezavimo skyrius;

- Registratūra.
- C. PSICHIKOS SVEIKATOS CENTRAS.
- D. ADMINISTRACIJA.
- E. BENDRIEJI SKYRIAI IR TARNYBOS.

Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212 nuo 2010 metų sausio 01 d. įstaiga buhalterinę apskaitą tvarko vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS), 2009 m. gruodžio 31 d. VŠĮ VRCP vyr. gydytojos įsakymu Nr. V-204 patvirtinta apskaitos politika, parengta vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, bei kitais galiojančiais teisės aktais.

Visos įstaigos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir rengdama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu:

1. **Subjekto principas.** Įstaiga, sudarant finansinių ataskaitų rinkinius, laikoma atskiru apskaitos vienetu. Apskaitoje registruojamas tik įstaigos nuosavas ir patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

2. **Veiklos tęstinumo principas.** Tvarkant apskaitą, daroma prielaida, kad įstaigos veiklos laikotarpis neribotas ir įstaigos nenumatoma likviduoti.

3. **Periodiškumo principas.** Įstaigos veikla tvarkant apskaitą suskirstoma į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaromos ataskaitos.

4. **Pastovumo principas.** Įstaiga pasirinktą apskaitos metodą taikys nuolat. Apskaitos metodą keis tik tuo atveju, jeigu bus siekiama teisingiau parodyti įstaigos finansinių metų turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus.

5. **Piniginio mato principas.** Įstaigos turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai ataskaitose rodomi pinigine išraiška.

6. **Kaupimo principas.** Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai įstaigos apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

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

8. **Atsargumo principas.** Įstaiga pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriuos taikant įstaigos turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta.

9. **Neutralumo principas.** Apskaitos informacija pateikiama nešališkai. Jos pateikimas nedarys įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir nebus siekiama iš anksto numatyto rezultato.

10. **Turinio viršenybės prieš formą principas.** Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal jų teisinę formą.

11. **Pinigų principas.** Įstaigos išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.

2010 m. finansinių ataskaitų rinkinyje palyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija neteikiama, nes pasikeitus finansinės apskaitos informacijos formavimo taisyklėmis informacija yra nepalyginama.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-223, pradėjus tvarkyti įstaigos buhalterinę apskaitą pagal VSAFAS reikalavimus buvo atlikta:

1. Inventorizuotas visas turtas ir įsipareigojimai pagal Inventorizacijos taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822), ir apskaitoje įregistruoti inventorizacijos rezultatai.

2. Senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai peržiūrėti ir sugrupuoti vadovaujantis VSAFAS reikalavimais pagal privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas.

3. Senojo sąskaitų plano sąskaitose įregistruoti ilgalaikio turto, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina buvo mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo savikainą), likučiai priskirti prie naujojo sąskaitų plano atsargų sąskaitų.

4. Senojo sąskaitų plano sąskaitose nebuvo įregistruotų atsargų likučių, kurie atitiktų 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ pateiktą ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir pripažinimo kriterijus.

5. Perkelti likučius iš senojo sąskaitų plano sąskaitų į naujojo sąskaitų plano sąskaitas nepanaudoto gauto finansavimo sumos paskirstytos pagal naujajame sąskaitų plane nustatytus finansavimo šaltinius.

6. Inventorizacijos metu visas turtas buvo apžiūrėtas ir įvertintas, nuvertėjimo požymių nerasta. Taip pat peržiūrėtas kiekvieno ilgalaikio turto vieneto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė. Kadangi žymių vidaus ir išorinių aplinkybių pasikeitimo nebuvo, laikoma, kad įstaigos ilgalaikio turto tarnavimo laikas atitinka nustatytą.

7. Remiantis metinės inventorizacijos rezultatais, nustatytas naujojo sąskaitų plano sąskaitų likučių pokytis dėl VSAFAS reikalavimų taikymo perkeltiems iš senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiams, taip pat nustatyti likučiai, kurie nebuvo registruoti senojo sąskaitų plano sąskaitose.

8. Pagal pradinį likučius sudaryta pradinė finansinės būklės ataskaita, kaip nurodyta 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos įverčių keitimas atliktas nebuvo.

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

1. **Nematerialaus turto** apskaitą reglamentuoja 13-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nematerialusis turtas“.

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą, yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų, tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą bei įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems. Kai nematerialusis turtas turi materialiojo turto požymių arba gali būti susietas su materialia forma, esminis požymis pagal kurį įstaiga priskiria turtą nematerialiam yra gamintojo ar pardavėjo leidimas įsigytą nematerialųjį turtą perkelti į kitą materialiąją laikmeną. Įsigytas nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo, pridėtinės vertės mokesčių ir kitus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir įstaigoje naudojamu nematerialiuoju turtu, paprastai pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą.

Įstaiga vadovaujasi LR sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais, patvirtintais LR sveikatos apsaugos ministro įsakymu.

**LIETUVOS RESPUBLIKOS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ
ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) EKONOMINIAI NORMATYVAI**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai :		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1	100,0	8,3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	4	25,0	2,1
3.	Kitas nematerialusis turtas	2	50,0	4,2
4.	Prestižas	5	20,0	1,7

Amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti. Konkretaus nematerialiojo turto vieneto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra lygi nuliui, išskyrus itin retus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai yra aktyvioji tokio turto rinka, pagal kurią gali būti nustatyta likvidacinė vertė, ir numatoma, kad ši rinka išliks turto naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.

2. Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitą reglamentuoja 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą, tikėtina, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokestį, nes jis negražinamas (netraukiamas į atskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą.

Tuo atveju, jei turto sudedamosios dalies naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo šio turto naudingo tarnavimo laiko, tokia sudedamoji dalis apskaitoje registruojama kaip atskiras turto vienetas, jei jos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir yra didesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė. Jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai negali

funkcionuoti vieni be kitų, jie apskaitoje sujungiami ir registruojami kaip vienas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, net jeigu kiekvieno jų atskirai įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė, tačiau jų visų bendra įsigijimo ar pasigaminimo savikaina viršija minimalią turto vertę. Tokio turto vieneto sudėtinės dalys turi tą patį inventoriaus numerį, nurodant, iš kelių dalių toks turto vienetas sudarytas.

Įstaiga taiko tiesiogiai proporcingą (tiesinį) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Nustatant ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, yra vadovujamasi LR sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus, patvirtintus LR sveikatos apsaugos ministro įsakymu.

LIETUVOS RESPUBLIKOS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) EKONOMINIAI NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai :		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	MATERIALUSIS TURTAS			
5.	Pastatai			
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100	1,0	0,1
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75	1,3	0,1
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40	2,5	0,2
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15	6,7	0,6
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
6.1.	Infrastruktūros statiniai			
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60	1,7	0,1

6.1.2.	Metaliniai	35	2,9	0,2
6.1.3.	Mediniai	15	6,7	0,6
6.2.	Kiti statiniai	15	6,7	0,6
7.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai			
7.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai			
8.	Mašinos ir įrenginiai			
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10	10,0	0,8
8.3.	Medicinos įranga	6	16,7	1,4
8.4.	Apsaugos įranga	6	16,7	1,4
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3	33,3	2,8
8.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8	12,5	1,0
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	15	6,7	0,6
9.	Transporto priemonės			
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6	16,7	1,4
9.2.	Specialūs automobiliai	4	25,0	2,1
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	5	20,0	1,7
9.4.	Kitos transporto priemonės	6	16,7	1,4
10.	Baldai ir biuro įranga			
10.1.	Baldai	7	14,3	1,2

10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	25,0	2,1
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4	25,0	2,1
10.4.	Kita biuro įranga	8	12,5	1,0
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
11.3	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6	16,7	1,4
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1	100,0	8,3
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	20,0	1,7

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas lygus jo likutinės vertės sumai.

Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinę vertę nustato pati Įstaiga, atsižvelgdama į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.

3. **Tyrimo ir plėtos išlaidos.** Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, susijusių su tyrimo ir plėtos išlaidomis atskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

4. **Biologinis turtas.** Įstaiga biologinio turto atskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

5. **Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.** Finansinio turto ir įsipareigojimų apskaitą reglamentuoja 17-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Pagal mainų sandorį gautas finansinis turtas pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro mainų sutartyje nustatyta vertė. Jeigu mainų sutartyje vertė nenurodyta ir mainais gauto turto įsigijimo savikainos negalima nustatyti, ji yra lygi perleisto turto tikrajai vertei.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir Įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Pirmą kartą pripažindama finansinį įsipareigojimą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro.

6. **Statybos ir ilgalaikės sutartys.** Visos projektavimo, statybos, montavimo, techninės statinio statybos priežiūros ir kitos panašios išlaidos, patirtos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaupiamos nebaigtos statybos sąskaitoje. Pabaigus statybas ir gavus statinio pripažinimo naudoti aktą, sukaupta nebaigtos statybos suma perkeliama į atitinkamą turto grupę ir nudėvima per tai turto grupei nustatytą naudingo tarnavimo laiką.

7. **Atsargos.** Atsargų apskaitą reglamentuoja 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“.

Įstaigoje atsargos skirstomos į šias grupes:

1. Medžiagas ir žaliavas. Šiai grupei priskiriamos atsargos gali būti skirstomos į:

- medicines atsargas, naudojamas viešosioms paslaugoms teikti. Tai vaistai, reagentai, vakcinos, tvarstymo priemonės, smulkus medicininis inventorių, dezinfekcinės priemonės, odontologinės medžiagos, dantų protezavimo medžiagos;

- automobilių kūrą, atsargines dalis ir tepalus;
- kūrą šildymui;
- eksploatacines medžiagas (toneriai, rašalas, juostelės, vienkartinio ar daugkartinio įrašymo diskeliai, išorinės laikmenos);

- ūkio skyriaus eksploatacines medžiagas ir priemones;
- griežtos atskaitomybės blankus;

2. Ūkinį inventorių, kurio kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais, po atidavimo naudoti, yra tvarkoma užbalansinėse sąskaitose naudojant kontrarines sąskaitas;

3. Atsargas, skirtas perparduoti. Šiai grupei priskiriama Įstaigos nurašytas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei nenaudojamos atsargos, kurios planuojamos parduoti aukcione.

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdėbimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtiną tinkamam naudojimui būklę. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro mokėtina suma, pakoreguota nuolaidų ir nukainojimų, jei jų buvo, sumomis bei su pirkimu susiję negrąžintini mokesčiai ir rinkliavos, išskyrus negrąžinamą PVM, kuris nurašomas į to laikotarpio, kai buvo įsigytos atsargos, veiklos mokesčių sąnaudas.

Teikiamų paslaugų savikainą sudaro paslaugas teikiančio personalo darbo užmokestis ir kitos tiesioginės ir netiesioginės bei ūkinės administracinės paslaugų teikimo išlaidos. Įstaiga atskirai kaupia išlaidas, susijusias su savikainos kalkuliacijos centru. Konkrečios paslaugos savikaina nustatoma atsižvelgiant į tos paslaugos teikimo specifiką.

Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsigytų (taip pat ir įsigytų organizuojant viešuosius pirkimus) ar pasigamtintų ir ketinamų parduoti ar sunaudoti tik kitą ataskaitinį laikotarpį atsargų grynoji realizavimo vertė nustatoma, atsižvelgiant į kainos ar atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos svyravimus, tiesiogiai susijusius su poataskaitiniais ūkiniais įvykiais.

Atsargos, kurių vieneto įsigijimo vertė yra mažesnė kaip 100 Lt be PVM arba jos bus naudojamos kaip komplektavimo dalis, pripažįstamos sąnaudomis tuo metu, kai išduodamos iš sandėlio. Jeigu atsargos, kurių vieneto įsigijimo vertė yra mažesnė kaip 100 Lt be PVM, iš tiekėjo tiesiogiai pristatomos į padalinį, jos pripažįstamos sąnaudomis pagal nurašymo aktą iš karto. Atsargos, kurių vieneto įsigijimo vertė yra didesnė kaip 100 Lt be PVM arba jos bus nenaudojamos kaip komplektavimo dalis, laikomos ūkiniu inventoriumi. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Tokio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma naudojant kontrarines sąskaitas.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas registruojamas taikant nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą.

8. Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir sąnaudos. Finansavimo sumų apskaitą reglamentuoja 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka abu šiuos kriterijus: finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti ir yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas. Vertinant, ar davėjo sprendimai ir kiti raštiški įrodymai yra pakankami, laikomasi atsargumo principo. Raštišku įrodymu gali būti laikoma patvirtinta paraiška išlaidoms kompensuoti pagal pasirašytas finansavimo, paramos teikimo sutartis (išskyrus ES struktūrinių bei kitų tarptautinių fondų paramos teikimo sutartis) ar patvirtintą sąmatą. Finansavimo sumų davėjo patvirtintas biudžetas ar programų sąmata nelaikomi įrodymu, kad finansavimo sumos bus suteiktos. Pagal paramos teikimo sutartis iš ES struktūrinių bei kitų tarptautinių fondų finansavimo sumos registruojamos apskaitoje tik tada, kai gaunamas pranešimas apie Įstaigos pateiktame mokėjimo prašyme

nurodytų išlaidų pripažinimą tinkamomis. Įstaigos savininko skiriamas finansavimas visuomenės stebėsenos programų vykdymui registruojamas apskaitoje tik tada, kai pinigai yra gaunami.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos. Finansavimo pajamos registruojamos apskaitoje pagal faktinę paskirtį atitinkamose pajamų sąskaitose.

9. Atidėjiniai. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, susijusių su atidėjimais ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

10. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas). 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“.

Įstaiga apskaitoje sutartis priskiria veiklos nuomai ar finansinei nuomai, vadovaujantis nuo turinio svarbos principu, t.y. jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai priskiriami veiklos nuomai ar finansinei nuomai atsižvelgiant į tai, kiek naudos ir rizikos, susijusios su turto nuosavybe, tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Ar nuoma apskaitoje priskirtina veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje. Įstaiga, pagal finansinės nuomos sutartį įsigijus turtą, apskaitoje registruoja turtą ir įsipareigojimus turto vertės dengimo suma, o jei sutartyje palūkanos atskirai nenurodytos ar mažesnės negu rinkoje – diskontuota pagal rinkos palūkanų normą finansinės nuomos sutarties sudarymo momentu pagrindinių nuomos įmokų suma. Su finansinės nuomos sutarties sudarymu ir turto paruošimu naudoti tiesiogiai susijusios ir iki turto naudojimo pradžios patirtos išlaidos, išskyrus palūkanas, yra priskiriamos įsigyjamo turto vertei.

Įstaiga turtą, gautą pagal panaudos sutartis, registruoja nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, o esminio pagerinimo išlaidos yra registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Jeigu panaudos sutartis yra neterminuota, gauto turto esminio pagerinimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis per naudingo tarnavimo laiką, nustatytą tai turto grupei.

11. Kitos pajamos.

Įstaigos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos:

- pajamos už suteiktas paslaugas, apmokamas iš PSDF;
- pajamos už mokamas asmens sveikatos paslaugas;
- pajamos už mokamas nemedicines paslaugas, susijusias su tipine Įstaigos veikla;

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos (įskaitant ir atliekamus darbus) ar parduodamos prekės, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos yra įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Prekių pardavimo ar paslaugų suteikimo kainos (įkainiai), kurios daro įtaką pajamų sumai, nustatomos Įstaigos ir kliento susitarimu. Kainos (įkainiai) gali būti nustatytos teisės aktuose reglamentuotais būdais, taip pat jas gali nustatyti Įstaigą kontroliuojantis subjektas.

12. Sąnaudos. Sąnaudų apskaitą reglamentuoja 11-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir bus pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais. Sąnaudos yra įvertinamos tikrąja verte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. PASTABA. Nematerialusis turtas.

Nematerialųjų turtą sudaro MS Office ir "Med.I.S" licencijos.

2. PASTABA. Ilgalaikis materialusis turtas.

2010 metų I ketvirtį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 31.311 litų. Iš to sk. medicininės įrangos – 29.911 Lt. Įsigytas atsiurbėjas, elektroninis plaučių ventliatorius, mediciniai baldai.

3. PASTABA. Kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Šiame straipsnyje parodomas pagal panaudą gauto turto esminis pagerinimas, kurio likutinė vertė 2010-03-31 sudaro 2.206.547 Lt bei ūkinis inventorių.

4. PASTABA. Atsargos

Eil. Nr.	Sąnaudų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis., Lt
1	Medicininės atsargos	293264
2	Transporto kuras	5434
3	Kuras šildymui	4119
5	Ūkio skyriaus eksploatacinės medžiagos	55484
6	Blankai	112
7	Ūkinis inventorių sandėlyje	4722
	Iš viso:	363135

5 PASTABA. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Įsisikolinimas 2010-03-31., Lt
1	Gautinos sumos iš Vilniaus teritorinės ligonių kasos už suteiktas paslaugas, apmokamas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo	3348660
2	Gautinos sumos iš pirkėjų už mokamas paslaugas	23143
	Iš viso:	3371803

6. PASTABA.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį							Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą	Nemokamai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Gražinta	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto perleidimo	Finansavimo sumų sumažėjimas panaudojimo savo veiklai	Gautinų finansavimo sumų pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės asignavimams priklausančią finansavimo sumų, gautų / gautinų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, dalį):	33302	6300	0	0	0	0	8481	0	31121
1.1.	Biudžeto asignavimai:									
1.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									
1.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
1.2.	Iš valstybės biudžetinių įstaigų	33302	6300	0	0	0	0	8481	0	31121
1.2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	33302						2212		31090
1.2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		6300					6269		31

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	Iš savivaldybės biudžeto:	1323413	29440	0	0	0	0	129132	0	1223721
2.1.	Biudžeto asignavimai:	1323413	29440	0	0	0	0	129132	0	1223721
2.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1301354						122557		1178797
2.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	22059	29440					6575		44924
2.2.	Iš savivaldybės biudžetinių įstaigų									
2.2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									
2.2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	1937490	0	0	0	0	0	88737	0	1848753
3.1.	Biudžeto asignavimai:									
3.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									
3.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
3.2.	Iš valstybės biudžetinių įstaigų	1937490	0	0	0	0	0	88737	0	1848753
3.2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1937490						88737		1848753
3.2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
3.3.	Tiesiogiai:									
3.3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									
3.3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
4.	Iš kitų šaltinių:	223425	0	162371	0	0	0	127372	0	258424
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	68091		162371				127372		103090
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	155334								155334
5.	Iš viso finansavimo sumų:	3517630	35740	162371	0	0	0	353722	0	3362019

7 PASTABA.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mokėtina suma 2010-03-31., Lt
1	Mokėtinas darbo užmokestis	798399
2	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	388732
3	Mokėtinos įmokos į garantinį fondą	1256
4	Mokėtinos išskaitos iš darbo užmokesčio į biudžetą ir tretiesiems asmenims	274952
	Iš viso:	1463339

8. PASTABA.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mokėtina suma 2010-03-31., Lt
1	Sukauptos atostoginių sąnaudos	676451
2	Sukauptos kitos darbo užmokesčio sąnaudos	221733
	Iš viso:	898184

Sukauptos kitos darbo užmokesčio sąnaudos – tai balandžio mėnesį prikaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis už skatinamųjų ir mokamų paslaugų teikimą 2010 m. I ketvirtį.

9. PASTABA. Pagrindinės veiklos pajamos

Eil. Nr.	Pajamų rūšis	Ataskaitinis laikotarpis., Lt
1.	<i>Už suteiktas paslaugas, apmokamas iš privalomojo sveikatos draudimo fondo:</i>	6380456
1.1	Pirminę ambulatorinę asmens sveikatos priežiūrą	3329336
1.2	Skatinamąsias paslaugas ir prevencijos programas	308505
1.3	Antrinę ambulatorinę asmens sveikatos priežiūrą	1105425
1.4	Greitosios medicinos pagalbą	919899
1.5	Palaiikomąjį gydymą ir slaugą	570199
1.6	Slaugos paslaugas namuose	66601
1.7	Ambulatorinę reabilitaciją	51173
1.8	Dantų protezavimą	27100
1.9	Kompensuojamų pasų išdavimą	2218
2.	<i>Iš savivaldybės biudžeto</i>	677
2.1	Už globos paslaugas	
2.2	Už dantų protezavimo paslaugas	
2.3	Greitosios medicinos pagalbos paslaugas	677
3.	<i>Kitų juridinių ir fizinių asmenų</i>	354209
3.1	Už mokamų paslaugų teikimą	318335
3.2	Už paslaugas pagal sutartis	35874

10. PASTABA. Sunaudotų atsargų savikaina.

Eil. Nr.	Sąnaudų pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis., Lt
1	Medicininės atsargos	434572
2	Ūkio skyriaus eksploatacinės medžiagos	43294
3	Ūkinis inventoriųs	14696
4	Toneriai, rašalo kasetės, juostelės	13763
5	Kanceliarinės prekės	21843
6	Blankai	233
7	Spaudos ir prenumeratos paslaugos	407
	Iš viso:	528808

11. PASTABA. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Šioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje parodomas negražinamas pridėtinės vertės mokestis, kuris ataskaitinį laikotarpį sudaro 172,0 tūkst. Lt.

12. PASTABA.

PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS TAIKYMO POVEIKIS KITŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PRADINĖJE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL VSAFAS RODOMAI INFORMACIJAI

Eil. Nr.		Suma ¹
A.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	9905000
1.	Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
2.	Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	-19566
3.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas	
4.	Biologinio turto registravimas apskaitoje	
5.	Atsargų balansinės vertės pasikeitimas	-442393
6.	Gautinų sumų vertės pasikeitimas	
7.	Kiti koregavimai	
B.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	9443041
C.	Savininkų nuosavybės ir įsipareigojimų suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	9905000
1.	Finansavimo sumų vertės pasikeitimas	-3666
1.1.	Finansavimo sumų, lygių nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio, ilgalaikio finansinio turto ir atsargų balansinių verčių sumai, įkėlimas	
1.2.	Finansavimo sumų kitoms išlaidoms vertės pasikeitimas (+/-)	
2.	Įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
2.1.	Atidėjinių suformavimas	
2.2.	Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje	
2.3.	Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
3.	Grynojo turto likučio registravimas	-458293
D.	Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	9443041

Pereinant nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS reikšmingiausias poveikis buvo atsargų vertės pasikeitimui. Pagal anksčiau taikytą apskaitos politiką pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai buvo registruojami ateinančių laikotarpių sąnaudų straipsnyje ir nurašomi kas mėnesį per nustatytą laikotarpį. Jeigu remonto darbų vertė neviršijo 100.000,00 Lt įskaitant PVM, į sąnaudas buvo nurašoma per vienerius metus. Jeigu remonto darbų vertė neviršijo 500.000,00 Lt įskaitant PVM, į sąnaudas buvo nurašoma per penkerius metus. Jeigu remonto darbų vertė buvo daugiau kaip 500.000,00 Lt įskaitant PVM, į sąnaudas buvo nurašoma per dešimt metų. 2009-12-31 dienai, atliktų remonto darbų likutinė vertė 442393 litai. Šie atlikti remonto darbai neatitinka esminio ilgalaikio turto pagerinimo termino apibrėžties, todėl ateinančių laikotarpių sąnaudos yra kredituojamos debetuojuojant 31 sąskaitą "Sukauptas perviršis ar deficitas".

Vyriausioji gydytoja

 Vida Žvirblienė