

VšĮ Vilniaus rajono centrinė poliklinika

I/K 124246958; Laisvės pr. 79, Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2015-05-04 Nr. FBA-2015-1

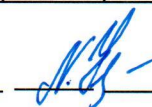
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		2178212	2064246
I.	Nematerialusis turtas	2	34302	35791
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		34302	35791
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	3	2143910	2028455
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		6429	6550
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		7140	7296
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		846866	899104
II.6	Transporto priemonės		281531	72767
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		222992	243847
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		776074	798891
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	4	2878	0
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2156810	1418489
I.	Atsargos	5	130330	160291
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		130330	160291
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	6	39389	33700
III.	Per vienus metus gautinos sumos	7	782067	736623
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		769147	733968
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1412	537
III.6	Kitos gautinos sumos		11508	2118
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	1205024	487875
	IŠ VISO TURTO:		4335022	3482735
D.	FINANSAVIMO SUMOS	9	1309769	1261122
I.	Iš valstybės biudžeto		282849	214487
II.	Iš savivaldybės biudžeto		241253	224314
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		737067	771707
IV.	Iš kitų šaltinių		48600	50614
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		987030	306357

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		987030	306357
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	10	68073	90426
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	11	177166	45589
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	11	559147	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	11	181707	169633
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	11	937	709
F.	GRYNASIS TURTAS		2038223	1915256
I.	Dalininkų kapitalas		108526	108526
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		1929697	1806730
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		122967	107743
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1806730	1698987
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		4335022	3482735

Vyriausiosios gydytojos pavaduotoja, pavaduojanti vyriausiąjį gydytoją

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



Natalija Kečina

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



Birutė Šiaudininė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VšĮ Vilniaus rajono centrinė poliklinika

I/K 124246958; Laisvės pr. 79, Vilnius


VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2015-05-04 Nr. VRA-2015-1

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2465438	2343153
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		96158	82408
I.1.	Iš valstybės biudžeto		13021	12413
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		15724	11990
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		34640	30565
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		32773	27440
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	13	2369280	2260745
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		2370809	2262083
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-1529	-1338
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	14	2342958	2248869
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1731100	1622306
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		107580	91002
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		88059	102918
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		0	0
V.	TRANSPORTO		70310	72454
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		5291	9263
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		32476	63217
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		171	28
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		216596	210852
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		2768	1199
XII.	FINANSAVIMO		0	0
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		84350	73163
XIV.	KITOS		4257	2467
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		122480	94284
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1096	344
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		1096	1254
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			-262
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			648
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-609	-2057
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ		122967	92571
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		122967	92571
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Vyriausiosios gydytojos pavaduotoja, pavaduojanti
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)


(parašas)

Natalja Kečina
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Birutė Šiaudiniene
(vardas ir pavardė)

**VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų
aiškinamasis raštas**

**VšĮ Vilniaus rajono centrinė poliklinika
I/K 124246958; Laisvės pr. 79, Vilnius**

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2015 m. gegužės 04 d.

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.

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

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. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 m. kovo 31 dienos duomenis.

Finansinių ataskaitų rinkinio valiuta – eurai.

Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

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.

Pagrindinės įstaigos veiklos rūšys:

1. nemokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimas privalomu sveikatos draudimu apdraustiems asmenims (LR sveikatos apsaugos ministerijos nustatytų teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų apimtyje);

2. mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimas;

3. būtinosios medicinos pagalbos priežiūros paslaugų teikimas.

Įgyvendindama nustatytus tikslus, Įstaiga savo veikloje užsiima įstatymais nedraudžiama šių rūšių veikla:

- slaugos ligoninių veikla (86.10.40);
- bendrosios praktikos gydytojų veikla (86.21);
- gydytojų specialistų veikla (86.22);
- odontologinės praktikos veikla (86.23);
- viduriniojo medicinos personalo paslaugų teikimas ligoniams ne ligoninėse (86.90.10);
- medicinos laboratorijų veikla (86.90.30);
- greitosios medicinos pagalbos veikla (86.90.40);
- kita stacionarinė globos veikla;
- medicinos ir odontologijos prietaisų, instrumentų ir reikmenų gamyba (32.50);

**VŠĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų
aiškinamasis raštas**

Per 2015 m. I ketvirtį įstaiga dalyvavo:

A. Projektuose, finansuojamuose iš Europos regioninės plėtros ir Europos Sąjungos Sanglaudos fondų:

- Slaugos namuose ir paliatyviosios pagalbos elektroninė paslauga. Projekto vertė 434.430 Eur. Įstaiga dalyvauja kaip Partneris.

B. Sveikatos apsaugos srities investicijų, valstybės investicijų 2013-2015 metų programoje:

- Radiologinių paslaugų plėtra ir modernizavimas VŠĮ Vilniaus rajono centrinėje poliklinikoje. Projekto vertė 463.392 Eur. Iš jų: 231.696 Eur – valstybės biudžeto lėšos; 86.886 Eur – savivaldybės biudžeto lėšos; 144.810 Eur – įstaigos lėšos.

- Vilniaus r. sav. Viešosios įstaigos Vilniaus rajono centrinės poliklinikos sterilizacinės atnaujinimas (Laisvės pr. 79, Vilnius). Projekto vertė 81.094 Eur. Iš jų: 57.924 Eur – valstybės biudžeto lėšos; 7.241 Eur – savivaldybės biudžeto lėšos; 15.929 Eur – įstaigos lėšos.

Įstaigos struktūra 2015-03-31:

A. PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS

- I Šeimos medicinos skyrius, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- II Šeimos medicinos skyrius, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- Budinčio gydytojo kabinetas, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- GMP skyrius, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- Odontologijos skyrius, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- Gydytojo chirurgo kabinetas, Laisvės pr. 79, Vilnius;
- Baltosios Vokės bendrosios praktikos gydytojo kabinetas, Statybininkų g. 12-18, Vaidotų k., Pagirių sen., Vilniaus r. sav.;
- Medininkų bendrosios praktikos gydytojo kabinetas, Medaus g. 28, Medininkų k., Medininkų sen. Vilniaus r. sav. ;
- Naujosios Vilnios bendrosios praktikos gydytojo kabinetas, Kojelavičiaus g. 146/20, Vilnius m. Vilniaus m. sav. ;
- Sudervės bendrosios praktikos gydytojo kabinetas, Maišiagalos g. 3, Sudervės k., Sudervės sen., Vilniaus r. sav. ;
- Baltosios Vokės gydytojo odontologo kabinetas, Statybininkų g. 12-18, Vaidotų k., Pagirių sen., Vilniaus r. sav.;
- Medininkų gydytojo odontologo kabinetas, Medaus g. 28, Medininkų k., Medininkų sen. Vilniaus r. sav.;
- Naujosios Vilnios gydytojo odontologo kabinetas, Kojelavičiaus g. 146/20, Vilnius m. Vilniaus m. sav.;
- Savičiūnų medicinos punktas, Naujakurių g. 5, Savičiūnų k., Rukainių sen., Vilniaus r. sav.;
- Dūkštų medicinos punktas, Dūkštų k., Dūkštų sen., Vilniaus r. sav.;
- Visalaukės medicinos punktas, Jaunimo g. 2, Visalaukės I k., Paberžės sen., Vilniaus r. sav.;
- Juodšilių ambulatorija, Šv. Uršulės g. 25, Juodšilių k., Juodšilių sen., Vilniaus r. sav.;
- Kalvelių ambulatorija, Bažnyčios g. 7A, Kalvelių k., Kalvelių sen., Vilniaus r. sav.;
- Lavoriškių ambulatorija, Liepos g. 9, Lavoriškių k. Lavoriškių sen., Vilniaus r. sav.;

VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

- Maišiagalos ambulatorija, Vilniaus g. 15, Maišiagalos mst., Maišiagalos sen., Vilniaus r. sav.;
 - Marijampolio ambulatorija, Pušų g. 1, Marijampolio k., Marijampolio sen., Vilniaus r. sav.;
 - Mickūnų ambulatorija, Mickūnų g. 3, Mickūnų mst., Mickūnų sen., Vilniaus r. sav.;
 - Nemėžio ambulatorija, Kelininkų g. 3-9, Nemėžio k. Nemėžio sen., Vilniaus r. sav.;
 - Paberžės ambulatorija, Vilniaus g. 28A, Paberžės k., Paberžės sen., Vilniaus r. sav.;
 - Pagirių ambulatorija, Šiltnamių g. 15, Pagirių k.; Pagirių sen., Vilniaus r. sav.;
 - Rudaminos ambulatorija, Taikos g. 10, Rudaminos k., Rudaminos sen., Vilniaus r. sav.;
 - Rukainių ambulatorija, Vaikų g. 2, Rukainių k., Rukainių sen., Vilniaus r. sav.;
 - Skaidiškių ambulatorija, Rudaminos g. 12a, Skaidiškių k., Nemėžio sen., Vilniaus r. sav.;
 - Juodšilių palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė, Šv. Uršulės g. 25, Juodšilių k., Juodšilių sen., Vilniaus r. sav.;
 - Riešės palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė, Kalino g. 1, Kalino k., Riešės sen., Vilniaus r. sav.;
 - Šumsko palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė, Vilniaus g. 40, Šumsko mst., Kalvelių sen., Vilniaus r. sav..
- B. PSICHIKOS SVEIKATOS CENTRAS, Laisvės pr. 79, Vilnius.
- C. PSICHIKOS DIENOS STACIONARAS, Švenčionių g. 80, Nemenčinės m., Nemenčinės miesto sen., Vilniaus r. sav.
- D. KONSULTACINIS DIAGNOSTIKOS CENTRAS, Laisvės pr. 79, Vilnius.
- Gydytojų specialistų kabinetai;
 - Diagnostikos kabinetai;
 - Radiologijos skyrius;
 - Klinikinė diagnostikos laboratorija;
 - Fizinės medicinos ir reabilitacijos skyrius;
 - Dantų protezavimo skyrius.
- E. SVEIKATOS STATISTIKOS IR INFORMACINIŲ SISTEMŲ SKYRIUS, Laisvės pr. 79, Vilnius.
- F. DARBO IR PROFILAKTINĖS MEDICINOS KABINETAS, Laisvės pr. 79, Vilnius.
- G. BENDROS TARNYBOS, Laisvės pr. 79, Vilnius.

2015 m. kovo 31 d. įstaigoje dirbo 567 darbuotojai. Iš jų 166 gydytojai, 179 slaugos personalo, 222 - kito personalo. Vidutinis darbuotojų skaičius 2014 m. I ketvirtį buvo – 567 (2013 m. I ketvirtį – 582).

**VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų
aiškinamasis raštas**

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos politika, kuri apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2014 m. gruodžio 31 d. vyriausiosios gydytojos įsakymu Nr. V-276 patvirtinta nauja apskaitos politika, taikoma nuo 2015 m. sausio 1 d. Visi pakeitimai susiję su euro įvedimu.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais.

Palyginamieji praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys, išreikšti litais, yra perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą, ir suapvalinti pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

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

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa “Būtent”, kuri yra pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. programą, projektą;
2. lėšų šaltinį;
3. įstaigos struktūrinius padalinius.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje.

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 vienų finansinių metų duomenys. Pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su

VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

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 išpareigojimų, 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.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos įverčių keitimas atliktas nebuvo.

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 mokestį ir kitus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir įstaigoje naudojamu nematerialiuoju turtu, 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 (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	4

Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradeda naudoti. Konkretaus nematerialiojo turto vieneto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio

VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

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.

Ilgalaikis materialus 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 vadovaujamas 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 (metais):
	MATERIALUSIS TURTAS	
5.	Pastatai	
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15

VŠĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais):
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.2.	Kiti statiniai	15
8.	Mašinos ir įrenginiai	
8.3.	Medicinos įranga	9
8.4.	Apsaugos įranga	9
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
8.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	14
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	24
9.	Transporto priemonės	
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
9.2.	Specialūs automobiliai	6
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
10.	Baldai ir biuro įranga	
10.1.	Baldai	11
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	6
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
10.4.	Kita biuro įranga	9
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
11.2.	Muzikos instrumentai	49
11.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6

**VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų
aiškinamasis raštas**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais):
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

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.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudų.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato. Atlikus ilgalaikio turto rekonstravimo, remonto ar panašius darbus, išvadą dėl vėlesnės su šiuo turtu susijusios apskaitos pateikia vyriausiosios gydytojos įsakymu patvirtintos komisijos.

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.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

1. Ilgalaikis finansinis turtas skirstomas į:

1.1. po vienerių metų gautinas sumas;

1.2. ilgalaikius terminuotus indėlius;

1.3. kitą ilgalaikį finansinį turtą.

2. Trumpalaikis finansinis turtas skirstomas į:

2.1. išankstinius apmokėjimus;

2.2. per vienerius metus gautinas sumas;

2.3. pinigus ir pinigų ekvivalentus;

2.4. kitą trumpalaikį finansinį turtą.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų naudojimo arba jų disponavimo laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie yra priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto: pavyzdžiui, ilgalaikiai indėliai, pinigai, kuriais viešojo sektoriaus subjektas negali laikinai disponuoti ilgiau nei 12 mėnesių.

Finansinio turto priskyrimas prie pinigų ekvivalentų yra nustatomas finansinio turto įsigijimo momentu. Pinigų ekvivalentų pavyzdžiai yra išdo vekseliai, atpirkimo sandoriai, indėlių sertifikatai, bendrovių išleisti trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai ir kitos priemonės, kuriomis

VŠĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

prekiaujama finansinių priemonių rinkoje (terminas iki 3 mėnesių). Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

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.

Su finansinio turto mainais susijusios išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

Finansiniam turtui priskiriami išankstiniai apmokėjimai už finansinį turtą.

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

1. Ilgalaikiai įsipareigojimai skirstomi į:
 - 1.1. ilgalaikius atidėjinius;
 - 1.1.1. ilgalaikius finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus;
 - 1.1.2. kitus ilgalaikius įsipareigojimus.
 - 1.2. Trumpalaikiai įsipareigojimai skirstomi į:
 - 1.2.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį ir trumpalaikius atidėjinius;
 - 1.2.2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį;
 - 1.2.3. trumpalaikius finansinius įsipareigojimus;
 - 1.2.4. grąžintinus mokesčius, įmokas ir jų permokas;
 - 1.2.5. tiekėjams mokėtinas sumas;
 - 1.2.6. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus;
 - 1.2.7. sukauptas mokėtinas sumas;
 - 1.2.8. kitus trumpalaikius finansinius įsipareigojimus:
 - 1.2.8.1. mokėtinus veiklos mokesčius;
 - 1.2.8.2. gautus išankstinius apmokėjimus;
 - 1.2.8.3. kitus trumpalaikius įsipareigojimus.

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. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo

Sudarius mainų sandorį mainais gautas finansinis įsipareigojimas apskaitoje registruojamas įsipareigojimo savikaina, kuri nustatoma pagal mainų sutartyje nurodytą vertę. Jei mainais gauto įsipareigojimo įsigijimo vertė nenurodyta mainų sutartyje, įsipareigojimo savikaina yra lygi mainais atiduoto įsipareigojimo tikrajai vertei.

Atsargos

Įstaigoje atsargos skirstomos į šias grupes:

1. Medžiagas ir žaliavas. Šiai grupei priskiriamos atsargos gali būti skirstomos į:
 - medicininės atsargos, 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;

VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

- 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, perdirbimo 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 negražintini mokesčiai ir rinkliavos.

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 pasigamintų 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 60 Eur su 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 60 Eur su PVM, iš tiekėjo tiesiogiai pristatomos į padalinį, jos pripažįstamos sąnaudomis pagal nurašymo aktą iš karto. Atsargos, kurių vieneto įsigijimo vertė yra lygu arba didesnė kaip 60 Eur su 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.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir sąnaudos

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 ar patvirtintą sąmatą. Finansavimo sumų davėjo patvirtintas biudžetas ar programų sąmata nelaikomi įrodymu, kad finansavimo sumos bus suteiktos. 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.

Finansavimo sumos apskaitoje detalizuojamos pagal finansavimo šaltinius, programas, projektus, struktūrinius padalinius.

VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Nuoma

Įstaiga apskaitoje sutartis priskiria veiklos nuomai ar finansinei nuomai, vadovaujantis turinio svarbos principu. 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 įsigijamo 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.

Informacijos apie segmentus pateikimas

Įstaiga tvarko apskaitą pagal segmentą – Sveikatos apsauga.

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.

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 pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Sąnaudos yra įvertinamos tikrąja verte.

VŠĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Darbo užmokesčio, valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėtinos už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja tokios užskaitos, pvz.: dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka.

Apskaitos klaidų taidymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, kai jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškėmis yra didesnė nei 0,05 procento per praėjusius finansinius metus gautų pagrindinės veiklos kitų pajamų vertės.

**VŠĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų
aiškinamasis raštas**

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. PASTABA. Perėjimas prie euro

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurai.

Skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, suma, pripažinta ankstesnių metų perviršiu, yra 0,42 Euro.

Skirtumų, susidariusių dėl apskaitoje eurai užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynujų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis, yra 0,09 Eur, ir sąnaudomis – 0,09 Eur.

Palyginamieji praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys, išreikšti litais, yra perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą, ir suapvalinti pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles. Duomenys yra perskaičiuoti pagal kiekvieną sąskaitų plano sąskaitą.

2. PASTABA. Nematerialus turtas

NT sudaro kompiuterinės programos ir medicininės informacinės sistemos licencijos.

2015 m. I ketvirtį nematerialaus turto įsigyta nebuvo, apskaičiuota amortizacijos suma 1.489 Eur.

Nurašyto NT įsigijimo savikaina – 617 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 617 Eur.

NT, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir NT, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Visas NT yra naudojamas veikloje.

Naujo NT, įsigyto perduoti, parduoti, nėra.

NT, perduoto kitiems subjektams patikėjimo teise, nėra.

Tyrimų išlaidų, pripažintų ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, nėra.

Finansinės būklės ataskaitoje rodoma NT likutinė vertė atitinka turto tikrąją vertę. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyta reikšmingų NT nuvertėjimo požymių.

3. PASTABA. Ilgalaikis materialus turtas

2015 m. I ketvirtį įsigyta: 3 greitosios pagalbos automobiliai, ryškinimo dėžė.

Iš viso per ataskaitinį laikotarpį įsigyta IMT už 218.839 Eur.

Nurašyto IMT įsigijimo savikaina – 29.081 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 28.911 Eur, likutinė vertė – 170 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota IMT nusidėvėjimo suma 106.091 Eur. Iš t.sk. 61.604 Eur pripažinta finansavimo pajamomis.

IMT, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir IMT, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Visas IMT yra naudojamas veikloje.

4. PASTABA. Nebaigta statyba

Nebaigtos statybos vertė 2015-03-31 - 2.878 Eur. Ją sudaro Rudaminos ambulatorijos pastato rekonstrukcijos techninio projekto rengimo išlaidos.

VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

5. PASTABA. Atsargos

2015 m. I ketvirtį įsigyta atsargų ir ūkinio inventoriaus už 201.800 Eur.

Nemokamai gautų vaistų ir vakcinų įsigijimo savikainą sudaro 30.759 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veiklai vykdyti sunaudota atsargų už 262.520 Eur.

Sunaudotas automobilių kuras ir atsarginės detalės nurašomos į transporto išlaidų sąnaudas (VRA-B.V eil.), kuras, skirtas patalpų šildymui, - į komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas (VRA-B.III eil.), medicininės atsargos, eksploatacinės medžiagos ir ūkio inventorių - į sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą (VRA-B.IX eil.).

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

6. PASTABA. Išankstiniai apmokėjimai

Tiekėjams pagal sudarytas sutartis už prekių įsigijimą ir paslaugų teikimą sumokėtas 127 Eur avansas, permokos sudaro 1.604 Eur.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – 37.658 Eur.

7. PASTABA. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos už suteiktas paslaugas sudaro 769.147 Eur, iš jų 766.415 Eur - teritorinių ligonių kasų skola už kovo mėn. suteiktas paslaugas.

Kitas gautinas sumas sudaro gyventojų pajamų mokesčio permoka, iš darbuotojų darbo užmokesčio išskaičiuojamos sumos už mobiliojo ryšio paslaugas bei gautinos sąnaudų kompensavimo sumos.

8. PASTABA. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama aiškinamojo rašto 6 priede.

2015 m. kovo 31 d. pinigų likutis sudarė 1.205.024 Eur. Iš jų 1.195.266 Eur - atsiskaitomųjų sąskaitų likučiai banke, 9.240 Eur – kovo 31 d. inkasuotų pinigų likutis kasoje, 277 Eur – išduoti darbui gryniesi pinigai kasos aparate, 241 Eur – kovo 31 d. priimti atsiskaitymai banko kortelėmis.

Apyvartinių lėšų rezervas, skirtas darbo užmokesčiui ir su juo susijusiems mokesčiams išmokėti už kovo mėnesį sudaro – 433,9 tūkst. Eur. Likusios lėšos skirtos, sukauptam užmokesčiui už nepanaudotas atostogas – 124,2 tūkst. Eur, atsiskaitymams su tiekėjais už komunalines paslaugas, kurą, medikamentus, kitas prekes ir paslaugas – 246,2 tūkst. Eur.

9. PASTABA. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta lentelėje aiškinamojo rašto 1 priede.

Finansavimo sumas sudaro gautos piniginės lėšos (114.046 Eur) ir nemokamai gautas turtas (30.759 Eur).

Finansavimo sumų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro nenudėvėta (neamortizuota) ilgalaikio turto dalis, nemokamai gautų vakcinų ir medikamentų nepanaudotas likutis bei nepanaudoti 2% gyventojų pajamų mokesčio parama.

Iš valstybės biudžeto gautą finansavimą sudaro gautos lėšos vykdant projektą „Radiologinių paslaugų plėtra ir modernizavimas VšĮ Vilniaus rajono centrinėje poliklinikoje“ pagal Sveikatos apsaugos srities specialiųjų tikslinių dotacijų, valstybės investicijų 2013-2015 metų programą.

VŠĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Iš savivaldybės biudžeto gautą finansavimą sudaro:

1. Viešųjų sveikatos paslaugų kokybės gerinimo programa – 32.663 Eur:

1.1. projektui „Radiologinių paslaugų plėtra ir modernizavimas VŠĮ Vilniaus rajono centrinėje poliklinikoje“ skirta 28.963 Eur;

1.2. medicininių punktų patalpų nuomai skirta 1.087 Eur;

1.3. studento-rezidento (kardiologo) studijoms remti skirta 2.613 Eur.

Iš kitų šaltinių gautą finansavimą sudaro nemokamos vakcinos ir medikamentai.

10. PASTABA. Finansinės nuomos įsipareigojimai.

Įstaiga, vykdydama investicinį projektą “Radiologinių paslaugų plėtra ir modernizavimas VŠĮ Vilniaus rajono centrinėje poliklinikoje”, 2013-05-31 įsigijo kompiuterinį tomografą už 463.392 Eur. Finansinio lizingo įmokos pradėtos mokėti nuo rugsėjo mėn. Sutartis sudaryta 5 metams.

Gavus 2013 metams numatytas lėšas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, 2013-12-18 pasirašytas lizingo sutarties mokėjimo grafiko pirmasis pakeitimas, padengta neeilinė įmoka, likusias įmokas išdėstant vienodomis sumomis per likusią sutarties galiojimo laikotarpį.

Gavus 2014 metams numatytas lėšas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų 2014-06-17 pasirašytas lizingo sutarties mokėjimo grafiko antrasis pakeitimas, sumokėta neeilinė įmoka, sutrumpintas skolos padengimo terminas 33 mėnesiais, likusias įmokas išdėstant vienodomis sumomis iki 2015-12-10.

Gavus 2015 metams numatytas lėšas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, 2015-02-27 pateiktas prašymas bankui išpirkti turtą anksčiau termino. Galutinis atsiskaitymas numatytas 2015-04-10.

11. PASTABA. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Įstaigos trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro neapmokėtos 2015 m. kovo mėn. sąskaitos už gautas prekes ir suteiktas paslaugas bei darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai už kovo mėn. Neapmokėtų sąskaitų terminas neviršija 30 kalendorių dienų.

Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukauptos nepanaudotų kasmetinių atostogų sąnaudos 124,2 tūkst. Eur bei sukauptos kitos su darbo santykiais susijusios išmokos už 2015 m. kovo mėn. suteiktas skatinamąsias paslaugas ir prevencinių programų vykdymą – 57,5 tūkst. Eur.

Kitos su darbo santykiais susijusios išmokos - tai įstaigos neatšaukiamas pasižadėjimas atlikti mokėjimą pagal įstaigoje patvirtintus darbo apmokėjimo nuostatus (24 VSAFAS 19 p.).

12. PASTABA. Tarpusavio užskaitos.

2015 m. I ketvirtį įvykdyta tarpusavio užskaitų už 322.988 Eur tarp Įstaigos, VSDF ir PSDF.

13. PASTABA. Kitos pajamos.

Įstaigos pagrindinę pajamų dalį sudaro pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2015 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Eil. Nr.	Pajamų rūšis	Ataskaitinis laikotarpis, Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, Eur
1.	<i>Už suteiktas paslaugas, apmokamas iš privalomojo sveikatos draudimo fondo:</i>	2248903	2154674
1.1.	Pirminę ambulatorinę asmens sveikatos priežiūrą	941054	1032721
1.2.	Pirminės ambulatorinės psichikos sveikatos priežiūros paslaugas	78330	
1.3.	Skatinamąsias paslaugas	91289	78750
1.4.	Sveikatos programas	66282	47069
1.5.	Antrinę ambulatorinę asmens sveikatos priežiūrą	428376	408535
1.6.	Psichikos dienos stacionaro paslaugas	16505	14893
1.7.	Ambulatorinę chirurgiją	2610	2303
1.8.	Greitosios medicinos pagalbą	328892	308733
1.9.	Palaikomąjį gydymą ir slaugą	191973	190722
1.10.	Paliatyviosios pagalbos paslaugas	6627	
1.11.	Slaugos paslaugas namuose	37658	30170
1.12.	Ambulatorinę reabilitaciją	13445	15354
1.13.	Dantų protezavimą	18659	17166
1.14.	Kompensuojamų vaistų pasų išdavimą	657	665
1.15.	Brangius tyrimus ir procedūras	23805	7044
1.16.	Sergančiųjų cukriniu diabetu slaugą	2741	549
2.	<i>Iš savivaldybės biudžeto</i>	2236	0
2.1.	Už globos paslaugas	2236	
2.2.	Greitosios medicinos pagalbos paslaugas		
2.3.	Už asmens sveikatos priežiūros paslaugas		
3.	<i>Kitų juridinių ir fizinių asmenų</i>	119670	107409
3.1.	Už mokamų paslaugų teikimą	114865	100845
3.2.	Už paslaugas pagal sutartis	4805	6564
	PAGRINDINĖS KITOS VEIKLOS PAJAMOS	2370809	2262083

Pervestinas pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos už pasibaigusių ar prarastų kompensuojamų vaistų pasų keitimą. Šios pajamos pervedamos Vilniaus teritorinei ligonių kasai.

14. PASTABA. Virš sutartinės paslaugos.

Per ataskaitinį laikotarpį suteikta virš sutartinių, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir Įstaigos sutartyje nustatytas paslaugų apimtis: slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugų už 48.185 Eur, psichikos dienos stacionaro paslaugų už 4.778 Eur, ambulatorinių specializuotų paslaugų – už 94.632 Eur.

2015-03-31 likutis suteiktų, bet neapmokėtų ambulatorinių specializuotų virš sutartinių paslaugų, sudarė 147.595 Eur.

15. PASTABA. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį palyginus su praeitu laikotarpiu patirta 94.089 eurai daugiau sąnaudų, t. y. 4%. Išlaidos darbo užmokesčiui padidėjo 7%. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo dėl 2014 m. iš Įstaigos lėšų įsigyto ilgalaikio turto.

Vyriausiosios gydytojos pavaduotoja,
pavaduojanti vyriausiąją gydytoją



Natalja Kečina

Vyriausioji buhalterė



Birutė Šiaudiniene

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 sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	214487	81383	0	0	0	0	13021	0	0	0	282849	
1.1.	nepinginiam turtui įsigyti	214487	81383	0	0	0	0	13021	0	0	0	282849	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	224314	32663	0	0	0	0	15724	0	0	0	241253	
2.1.	nepinginiam turtui įsigyti	224314	28963	0	0	0	0	12599	0	0	0	240678	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		3700	0	0	0	0	3125	0	0	0	575	
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):	771707	0	0	0	0	0	34640	0	0	0	737067	
3.1.	nepinginiam turtui įsigyti	771707	0	0	0	0	0	34640	0	0	0	737067	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4.	Iš kitų šaltinių:	50614	0	0	30759	0	0	32773	0	0	0	48600	
4.1.	nepinginiam turtui įsigyti	31440	0	0	30759	0	0	32773	0	0	0	29426	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	19174	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19174	
5.	Iš viso finansavimo sumų	1261122	114046	0	30759	0	0	96158	0	0	0	1309769	

Vyriausiosios gydytojos pavaduotoja, pavaduojanti vyriausiąjį gydytoją

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Natalija Kečina

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiosios buhalteris (buhalteris))

Birutė Šiaudimienė

(vardas ir pavardė)