

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PALANGOS VAIKŲ REABILITACIJOS SANATORIJOS  
„PALANGOS GINTARAS“**

**2015 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2016 m. vasario mėn. 18 d.

**I. BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Palangos vaikų rehabilitacijos sanatorija „Palangos gintaras“ yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš valstybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. VŠĮ Palangos vaikų rehabilitacijos sanatorijos „Palangos gintaras“ įstatai patvirtinti 2015 m. birželio 12 d. Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1998 m. vasario 11 d., jos kodas 152682464. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas banke. Įstaigos buveinė yra Vytauto g. 30, Palanga. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti Lietuvos gyventojų sveikatą, mažinti sergamumą ir mirtingumą, teikti kokybiškas asmens sveikatos priežiūros, dirbti rentabiliai, nuolat tobulinti rehabilitacijos procesą. Įstaigos veiklos uždaviniai – organizuoti ir teikti nespacializuotas, specializuotas kvalifikuotas stacionarines ir ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Įstaigos veiklos sritis – organizuoti ir teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti teisę suteikia įstaigos veiklos licencija.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal su Teritorinėmis ligonių kasomis iš anksto pasirašytas sutartis, be to dalis pajamų gaunama už medicinos ir ne medicinos paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų.

Banko rekvizitai: A/s LT76 7044 0600 0074 0974 AB SEB banke.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 230 .

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingas direktorius Kęstutis Speičys.

VšĮ Palangos vaikų rehabilitacijos sanatorijos „Palangos gintaras“ neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Nuo 2010 m. sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2015-01-01 iki 2015-12-31 sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212.

Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant tinklinę buhalterinės apskaitos programą „VIOLA“.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

2015 metais VšĮ tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.
5. Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.
8. Lietuvos Respublikos 2014 04 17 Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu.

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

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir vyriausiojo gydytojo 2009 12 31 įsakymu Nr.73 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 m. sausio 1 d.

Perėjimo prie VSAFAS dienai, įstaiga inventorizavo visą turtą ir įsipareigojimus pagal Vyriausybės patvirtintas Inventorizacijos taisykles ir atliko visas reikiamas procedūras, nustatytas 2009 m. liepos 10 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K – 223 patvirtintame Viešojo sektoriaus subjektų

kontroliuojamų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos apraše. Tokiu būdu pradiniai finansinės būklės ataskaitos straipsnių likučiai buvo apskaičiuoti pagal VSAFAS reikalavimus.

2015 metų sausio 1 dienos duomenys sėkmingai konvertuoti į eurus ir visa 2015 metų apskaita tvarkoma eurais.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai.

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

**Nematerialus turtas** apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodoma likutinė vertė. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialųjį turtą įstaigoje sudaro kompiuterinės programos. Jos nudėvimos per 4 metų laikotarpį.

**Ilgalaikiam materialiajam** turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500 eurų . Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodoma likutinė vertė. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Nuo 2015 sausio 1 dienos ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai pakeisti pagal 2014-08-18 SAM įsakymą Nr. V-875. Normatyvai taikomi naujai įsigytam turtui, o taip pat ilgalaikiam turtui, kuris 2015 m. sausio 1 d. nenusidėvėjo, prailginant turto dėvėjimo laikotarpį pagal minėtą įsakymą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialaus turto grupės:

1. Mašinos ir įrenginiai (amortizuojami per 24 metus):
  - katilinės įranga,
  - virtuvės įranga,
  - statybinė įranga,
  - liftai ir keltuvai.
2. Medicinos įranga ir instrumentai (amortizuojama per 9 metus).
3. Kitos mašinos ir įranga (amortizuojama per 24 metus).

4. Transporto priemonės (amortizuojamos per 9 metus).

5. Baldai ir biuro įranga:

- baldai (amortizuojami per 11 metų),
- kompiuterinė įranga (amortizuojama per 6 metus),
- kita biuro įranga (amortizuojama per 9 metus).

6. Kitas ilgalaikis turtas (amortizuojamas per 5 metus).

7. Nebaigta statyba.

**Atsargos** pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, atsargų savikainą, VšĮ Palangos vaikų reabilitacijos sanatorijos „Palangos gintaras“ taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus. Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kt. inventoriūs. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Prie **ilgalaikio finansinio turto** priskiriama:

- po vienerių metų gautinos sumos,
- ilgalaikiai terminuoti indėliai,
- kitas ilgalaikis turtas.

Prie **trumpalaikio finansinio turto** priskiriama:

- trumpalaikės investicijos;
- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. **Finansavimo sumos** – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

**Įsipareigojimai** yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu. Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

**Nuomojamų patalpų ir įrangos** įstaiga neturi.

**Atostoginių kaupimai** priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams.

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

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

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

**Finansavimo pajamos** pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją);
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- pardavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį (ketvirtį), kada jos padarytos.

Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms registruoti taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

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

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Turto nuvertėjimo požymių atliekant inventurizaciją nenustatyta.

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

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

## 1. ILGALAIKIS TURTAS

### 1.1. Nematerialusis turtas (toliau – NT)

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

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti LR Sveikatos apsaugos ministro 2014-08-18 įsakymu Nr. V-875 ir programinei įrangai yra 4 metai.

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

#### 1.1. Pastaba:

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas šis nematerialusis turtas – programinė įranga, kurios įsigijimo savikaina yra 6 371,50 Eur., o likutinė vertė 0,29 Eur viso 29 vnt.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi NT nuvertėjimo požymiai. Finansinės būklės ataskaitoje rodoma NT likutinė vertė praktiškai atitinka turto tikrąją vertę.

### 1.2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT)

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12 standarto 1 priede nustatytą formą, pateikta aiškinamojo rašto 2 priede.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti LR Sveikatos apsaugos ministro 2009-10-01 įsakymu Nr. V-831.

#### 1.2. Pastaba:

Įstaigoje yra nenaudojamo, bet nenurašyto materialiojo turto, kurio vertė 9 290,25 Eur.

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas šis materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina pagal grupes yra:

Eil. Nr.	Turto grupė	Vertė	Likutinė vertė
1	2	3	4
1.	Katilinės įranga	95 421,49	2,90
2.	Virtuvės įranga	81 310,05	10,44

3.	Statybinė įranga	3 005,75	1,16
4.	Liftai-keltuvai	10 918,67	0,58
5.	Medicininė įranga	67 894,55	13,92
6.	Kitos mašinos	3 228,83	1,45
7.	Transporto priemonės	46 363,24	1,16
8.	Baldai	8 419,87	4,64
9.	Kompiuterinė technika	7 484,95	5,22
10.	Kita biuro įranga	11 168,73	1,58
11.	Kitas turtas	1 436,07	0,87
<b>VISO:</b>		<b>336 652,20</b>	<b>43,92</b>

### 1.3. Pastaba:

Įstaigoje nebaigta statyba ir ilgalaikės sutartys apskaitomos vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

2014 metais įstaiga įvykdė baseino priestato su hidroterapijos skyriumi projektavimo darbų konkursą ir pradėjo projektavimo darbus. Projektavimo darbai baigti. Jų vertė sukaupta nebaigtos statybos sąskaitoje.

2015 metais įstaiga gavo iš kelių direkcijos lėšas ir įrengė automobilių stovėjimo aikštelę atvykstantiems gydytis pacientams. Vyksta aikštelės įforminimo darbai, todėl metų pabaigoje ji dar yra nebaigtos statybos sąskaitoje (vertė 61697,90 Eur).

Pagal panaudos sutartį valdomas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Bendra šio turto vertė 2015-12-31 pagal turto grupes:

Grupės pavadinimas	Vertė	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Pastatai	3 895 898,69	605 442,73	3 290 455,96
Kompiuteriai	20 701,14	20 701,14	00,00
Transporto priemonės	4 525,90	4 525,90	0,00
Mašinos ir įrengimai	264 978,43	253 048,19	11 930,24
Viso	4 186 104,16	883 717,96	3 302 386,20

Dalis šio turto pilnai nudėvėta:

Inv.Nr.	Pavadinimas	Eksploatac. metai	Vertė
1	2	3	4
101001a	Sandėlis prie korpuso Nr.1	1936 01 01	138,44
101010	Šiltnamis	1992 07 31	1718,89
132014	Medžios apdirbimo staklės	1980 01 01	519,29
132024	Elektros telferis su kransija	1992 12 01	1191,50
132061	Liftas GP 500 kg	1987 01 01	589,09
132062	Liftas GP 320 kg	1987 01 01	458,18



132074	Suvirinimo aparatas	1997 07 29	348,41
135026	Vonia VOD-45	1994 05 01	514,94
135047	Vonia VOD-45	1994 05 01	514,94
135049	Vonia masažo VOD-56	1997 06 01	3116,31
135072	Vonia masažo VOD-56	1997 06 01	3116,31
138072	Rojalis Estonia	1978 01 01	436,46
151007	Priekaba	1987 01 01	475,56
1	2	3	4
151009	Automašina GAZ-3507	1992 01 01	4050,34
160372	Kompresorius	2007 11 06	8126,85
160344	Pacientų duomenų saugojimo sistema	2007 09 25	7552,71
160345	Kompiuterinės įrangos komplektas	2007 09 25	793,70
160346	Kompiuterinės įrangos komplektas	2007 09 25	793,70
160347	Kompiuterinės įrangos komplektas	2007 09 25	793,70
160348	Kompiuterinės įrangos komplektas	2007 09 25	793,70
160349	Kompiuterinės įrangos komplektas	2007 09 25	793,70
160350	Kompiuterinės įrangos komplektas	2007 09 25	793,70
160351	Kompiuterinės įrangos komplektas	2007 09 25	793,70
160352	Kompiuterinės įrangos komplektas	2007 09 25	793,70
160353	Vietinio tinklo įranga	2007 09 25	6798,83
	VISO		45 296,65

### 1.3. Ilgalaikis finansinis turtas.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

## 2. TRUMPALAIKIS TURTAS

### 2.1. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto 3,4 priedai.

Per 2015 metus įstaiga įsigijo:

- ūkinių medžiagų už 49 746,78 Eur (2014 m. už 49 797,38 Eur) ,
- statybinių medžiagų už 38 762,51 Eur (2014 m. už 55 854, 44 Eur)- sumažėjo dėl įvesto taupymo režimo,
- autodetalių už 643,43 Eur (2014 m. už 3 541,06 Eur)- sumažėjo dėl įvesto taupymo režimo,
- medikamentų už 11 450,03 Eur (2014 m. už 19 418,90 Eur)- sumažėjo dėl mažesnio pacientų skaičiaus,
- med.priemonių už 9 893,89 Eur (2014 m. už 7 093,08)- padidėjo, nes pagal higienos normų reikalavimus išaugo vienkartinų priemonių naudojimo poreikis,
- maisto produktų už 244 302 Eur (2014 m. už 261 525,90 Eur)- sumažėjo dėl mažesnio pacientų skaičiaus,,
- degalų už 6 744,29 Eur (2014 m. už 10 037,36 Eur)- sumažėjo dėl pacientų atsivežimo paslaugos teikimo paklausos sumažėjimo,

- taros už 4 730,60 Eur (2014m. už 3199,14 Eur)- padidėjo dėl pieno produktų tiekimo sąlygų pasikeitimo,
- ūkinio inventoriaus už 38 635,05 Eur (2014 m. 59 063,32 Eur) – sumažėjo dėl įvesto taupymo režimo.

### **2.1. pastaba:**

Įstaigos atsargų likučiai laikotarpio pabaigoje pagal grupes:

- ūkinių medžiagų už 4199,95 Eur (2014 m.- 7629,57 Eur )- likutis sumažėjo dėl likučio sandėlyje sumažėjimo ;
- statybinių medžiagų už 392,46 Eur (2014 m.- 691,63 Eur)- likutis sumažėjo dėl likučio sandėlyje sumažėjimo ;
- medikamentų už 1856,38 Eur (2014 m.- 3149,28 Eur)-likutis sumažėjo dėl besigydančiųjų skaičiaus sumažėjimo ;
- med. priemonių už 624,45 Eur ( 2014 m. - 1189,75 Eur )- pokytis nežymus;
- maisto produktų už 3579,96 Eur ( 2014 m. - 6438,47 Eur) likutis sumažėjo dėl likučio sandėlyje sumažėjimo ;
- degalų už 157,28 Eur (2014m. -322,37 Eur) pokytis nežymus,
- taros už 30,70 Eur ( 2014m. -87,87 Eur) pokytis nežymus,
- ūkinio inventoriaus sandėlyje už 1886,38 Eur (2014 m. 1652,69 Eur) pokytis nežymus.

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

## **2.2. Išankstiniai apmokėjimai**

### **2.2. pastaba:**

Įstaiga išankstinių apmokėjimų sąskaitoje apskaito 2016 metų prenumeratą: 1234,09 Eur ir 6682,76 Eur darbuotojų panaudotas atostogas už 2016 metus.(5 priedas).

## **2.3. Per vienerius metus gautinos sumos**

Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną naudodama formą, pateiktą 17 standarto 7 priede - aiškinamojo rašto 6 priedas .

### **2.3.pastaba:**

Gautinų sumų už paslaugas sudėtyje 123 118,25 Eur skolingos teritorinės ligonių kasos už gruodžio mėnesio paslaugas ir 10 189,39 Eur kitų pirkėjų skola .

## **2.4. Trumpalaikės investicijos**

Sąskaitoje apskaitomi terminuoti trumpalaikiai indėliai .

### **2.4.pastaba:**

Informacija apie terminuotus indėlius ir jų pokytį patekta 17 standarto 5 priede- aiškinamojo rašto 7 priedas. Lėšų atsargos reikalingos dėl ryškaus paslaugų, finansuojamų iš PSDF lėšų sezoniškumo.

### **2.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 standarto 8 priede nurodytą formą- aiškinamojo rašto 8 priedas .

#### **2.5.pastaba:**

Pinigų suma padidėjo , nes bankams nemokant už terminuotus indėlius, sąskaitoje turime daugiau lėšų.

## **3. FINANSAVIMO SUMOS**

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas - aiškinamojo rašto 9, 10 priedai.

#### **3.1 pastaba:**

Finansavimo sumas buvo gautos iš valstybės biudžeto per Kelių direkciją automobilių stovėjimo aikštelės šrengimui.

Kitą gautą finansavimą sudaro nemokamami gautos atsargos, paaukotos lėšos, VMI pervesti 2 procentai.

## **4. ĮSIPAREIGOJIMAI**

Informacija apie finansinius įsipareigojimus ir apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį rodoma naudojant formą, pateiktą 17 standarto 12, 13 priede - aiškinamojo rašto 11, 12 priedai.

#### **4.1.pastaba:**

Mokėtinos sumos biudžetui – PVM už 2015 gruodžio mėnesį - 5358,00 Eur ir 22,80 mokėtinas vietinės rinkliavos mokestis už 2015 gruodžio mėnesį.

#### **4.2.pastaba:**

Tiekėjams mokėtinų sumų ryškus sumažėjimas , nes dėl sumažėjusių pajamų paskutinį ketvirtį ir taupant lėšas, iki minimumo sumažinti visi pirkimai.

#### **4.3. pastaba:**

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių atostogų kalendorinių dienų ,
- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio . Darbo dienos išmokai už kasmetines

atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių (šešių) darbo dienų savaitei.

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

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

Sukaupų atostoginių suma sumažėjo, nes dėl pacientų skaičiaus mažėjimo paskutinį ketvirtį, daug darbuotojų pasinaudojo kasmetinėmis atostogomis.

Įstaiga nuomos, finansinės nuomos (lizingo) neturi.

#### **Darbuotojų pensijų atidėjiniai.**

Darbuotojų pensijų atidėjinių skaičiavimas yra sudėtingas, darbo imlus ir pakankamai subjektyvus procesas, todėl atsižvelgiant į protingumo, racionalumo ir optimlumo principus ir finansų ministerijos išaiškinimą ([www.finmin.lt](http://www.finmin.lt) dokumentas Nr.ID 406063 2013-12-18) darbuotojų pensijų atidėjiniai neskaičiuojami.

### **5. GRYNASIS TURTAS**

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

### **6. PAJAMOS**

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos-gydymo pajamos ir pervestinos pajamos.

#### **6.1. Finansavimo pajamos**

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

##### **6.1.pastaba:**

Finansavimo pajamas sudaro sunaudotos labdarinės atsargos – 2840,38 Eur (2014 m. atitinkamai 2365,09 Eur) , nemokamai gauto ilgalaikio turto priskaityta amortizacija – 496, 06 Eur (2014 m. atitinkamai 1090,93 Eur) , 1100 Eur panaudota paaukotų lėšų kitoms išlaidoms ( 2014 m atitinkamai 967,55 Eur).

## 6.2. Kitos pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos visos pajamos už teikiamas medicinos paslaugas tikrąja verte – aiškinamojo rašto 13 priedas.

### 6.2. pastaba:

Per ataskaitinius metus medicinos paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

- pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka teritorinės ligonių kasos 2 724 919,61 Eur (2014 m. atitinkamai 2 791 479,49 Eur) ;
- pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys 124 690,75 Eur (2014 m. atitinkamai 116 720,08 Eur) ;
- surinkta vietinės rinkliavos 1547,40 Eur (2014 m. atitinkamai 1163,11Eur).

### 6.3.pastaba:

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas – 106 406,42 Eur (2014 m. 91 866,69 Eur):

- šiluminės energijos pardavimas nėra (2014 m. – 2849,12 Eur);
- turto naudojimo pajamos 3 176,61 Eur (2014 m.- 3 053,21 Eur);
- konferencijos pajamos nėra (2014 m. 351,57 Eur);
- apgyvendinimo pajamos 53 876,21 Eur (2014 m. – 42 618,30 Eur);
- savitarnos skalbyklos pajamos 964,81 Eur (2014m. -765,62 Eur);
- už papildomus elektros prietaisus 721,05 Eur (2014m. -1524,41 Eur) ;
- maitinimo pajamos 44 114,51 Eur (2014 m. - 40 261,34 Eur) ;
- kitos pajamos 3553,23 Eur (2014m. – 443,12 Eur).

2015 metais įstaiga suteikė viršsutartinių ambulatorinių konsultacijų už 562,11 Eur.

Kitos veiklos pajamos apskaitomos pagal 10 standarto 3 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto 14 priedas .

### 6.4.pastaba:

Finansinės veiklos detalizavimas pateiktas aiškinamojo rašto 15 priede .

Palūkanų pajamos gautos už terminuotus indėlius ir išpirktus vyriausybės tautymo lakštus.

## 7. SĄNAUDOS

### 7.1. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte.

### 7.1.pastaba:

Informacija apie ataskaitiniais metais padarytų sąnaudų reikšmingas sumas :

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos darbuotojams sudaro 2 066 802,70 Eur ( 2014 m. 2 025 355,97) – pakito nežymiai, nes padidinus atlyginimus , bet sumažėjus pacientų skaičiui, išmokėta mažiau priedų;

- amortizacija 21 533,48 Eur (2014 m. – 30 918,93 Eur) – sumažėjo dėl didelio kiekio turto, kuris jau nudėvėtas, bet naudojamas įstaigos veikloje. Be to pagal 2014-08-18 SAM įsakymą Nr.V-875 prailgintas turto dėvėjimo laikotarpis.
- komunalinės ir ryšių paslaugos:
  - šildymas 84 429,68 Eur (2014 m. – 132 830,17 Eur);
  - elektra 50 922,59 Eur (2014 m. – 60 043,45 Eur);
  - vanduo 47 157,63 Eur (2014 m. – 46 569,12 Eur);
  - ryšiai 6 312,80 Eur (2014 m. – 7 621,08 Eur);
  - šiukšlių išvežimas 11 310,00 Eur (2014 m.- 11 229,15 Eur);
  - viso 200 132,70 Eur (2014 m. – 258 292,97 Eur) – sumažėjo dėl šiltos žiemos ir mažesnio pacientų skaičiaus;
- komandiruotėms 899,19 (2014 m.- 1671,53 Eur) – sumažėjo, nes dalį darbuotojų mokymų organizavome įstaigoje;
- transportui 9 967,28 Eur (2014 m.- 16 467,08 Eur) - mažiau lėšų išleista automobilių remontui, nes techninė apžiūra galioja;
- kvalifikacijos tobulinimui 5468,82 Eur (2014 m.- 3 282,35 Eur) – padidėjo, nes organizuojant mokymus įstaigoje, didelis kiekis darbuotojų tobulina kvalifikaciją;
- remonto sąnaudos 39 061,67 Eur (2014 m.- 44 787,66 Eur) – dėl lėšų taupymo, remonto darbų atlikome mažiau;
- sunaudota atsargų 354 826,80 Eur (2014 m. -391 142,79)- sumažėjo dėl mažesnio pacientų skaičiaus ir taupymo:
  - vaistai 12 742,93 Eur (2014 m. -17 905,93 Eur);
  - med.priemonės 15 985,36 Eur (2014 m. -15 358,63 Eur);
  - maisto produktai 236 861,48 Eur (2014 m. – 249 195,98 Eur);
  - ūkinės medžiagos 61 914,75 Eur (2014 m. – 55 348,98 Eur);
  - inventorius 27 322,28 Eur (2014 m.- 53 333,27 Eur).
- finansavimo sąnaudos 1 347,06 Eur (2014 m.- 1915,84 Eur);
- kitos sąnaudos 133 681,98 Eur (2014 m.-175 828,35 Eur) – neatskaitomas PVM 125 103,30 Eur, skalbimas, apsauga, liftų techninė priežiūra, rinkodaros, teisinės paslaugos ir pan.

## **7.2. Kitos veiklos sąnaudos.**

### **7.2. pastaba**

- Parduoto maitinimo maisto produktų kaina visa įskaičiuota į sąnaudas 23 091,53 Eur.
  - Kadangi kitoms kitoms veikloms pajamoms tiksliai nustatyti ar paskaičiuoti sąnaudų neįmanoma, tai pagal apskaitos politiką, joms sąnaudos skaičiuojamos proporcingai pajamų daliai – tai sudaro 77 264,00 Eur
- Visos kitos veiklos sąnaudos 100 715,53 Eur .

## **8. SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS**

Informacija apie su darbo santykiais susijusias išmokas yra pateikta pagal 24 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Vidutinis per ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius 230 darbuotojų.

## **9. TARPUSAVIO UŽSKAITOS**

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

su Sodra 586 321,58 Eur (2014 m. - 644 509,15 Eur);

su teritorinėm ligonių kasom 586 321,58 Eur ( 2014 m.- 644 509,15 Eur)

## **10. VEIKLOS REZULTATAS**

Įstaiga 2015 metus baigė su 30 277,35 Eur perviršiu.

Direktorius

Kęstutis Speičys

Vyriausioji finansininkė

Vilija Rumšienė