

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

VIEŠOJI ISTAIGA PASVALIO LIGONINĖ

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

įmonės kodas 190583596 Pasvalys, Geležinkeliečių 70

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M.KOVO 31 D. DUOMENIS**

2017 05 08 Nr.R3-

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: euro arba tūkstančiais euro

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas	1	535268,99	576394,01
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė		535268,99	576394,01
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		1,45	8,20
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		483962,33	523604,20
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		19808,90	21176,39
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		21988,07	22471,29
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		9508,24	9133,93
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos		779517,42	596854,43
I.1	Strateginės ir nelicijamosios atsargos		65798,03	72867,20
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		62469,83	70359,55
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		3328,20	2507,65
II.	Išankstiniai apmokėjimai		9000,29	5832,03
III.	Per vienus metus gautinos sumos		350499,26	277472,50
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, turta.		700,00	64771,30
III.5	Sukauptos gautinos sumos		343512,82	212699,06
III.6	Kitos gautinos sumos		6286,44	
IV.	Trumpalaikės investicijos			2,14
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		354219,84	240682,70
	IŠ VISO TURTO:		1314786,41	1173248,44

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto		246785,06	286686,45
II.	Iš savivaldybės biudžeto		30666,64	36724,32
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1,74	2,03
IV.	Iš kitų šaltinių		173354,05	203491,74
E.	ISIPAREIGOJIMAI		42762,63	46468,36
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		473540,40	292874,17
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		9710,25	9710,25
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		9710,25	9710,25
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		463830,15	283163,92
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		19420,50	23304,60
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			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		81230,82	31612,06
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		231736,14	96804,57
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		120539,27	120539,27
F.	GRYNASIS TURTAS		10903,42	10903,42
I.	Dalininkų kapitalas		594460,95	593687,82
II.	Rezervai		5213,16	5213,16
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		589247,79	588474,66
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		773,13	1676,48
G.	MAŽUMOS DALIS		588474,66	586798,18
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO		1314786,41	1173248,44

Vyriausiasis gydytojas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Rolandas Rastauskas
(vardas ir pavardė)

Palma Janulevičienė
(vardas ir pavardė)



(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklų fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

VIEŠOJI ISTAIGA PASAVLIO LIGONINĖ

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įmonės kodas 190583596 Geležinkeliečių 70, Pasvalys

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2017 05 08 Nr. R3-
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1058521,94	991074,39
I.1.	Iš valstybės biudžeto		57624,42	42592,36
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		17591,58	8575,97
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2638,29	0,29
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		30732,69	28171,34
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		6661,86	5844,76
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		1000897,52	948482,03
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		1000897,52	948482,03
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		1057860,03	989920,08
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		752604,56	715315,15
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		59186,13	50535,07
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		57663,94	61162,86
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		791,20	562,49
V.	TRANSPORTO		3516,31	2751,87
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		4406,64	870,25
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		7090,45	5099,85
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		3089,12	802,41
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		130617,08	124489,30
X.	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ			
XI.	NUOMOS		498,13	572,96
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		30277,63	22643,01
XIV.	KITOS		8118,84	5114,86
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		661,91	1154,31
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		164,47	1329,93
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		8310,26	7293,44
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		8145,79	5963,51
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-53,25	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ITAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ITAKA		773,13	2484,24
I.	NUOSAVYBĖS METODO ITAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		773,13	2484,24
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Vyriausiasis gydytojas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Rolandas Rastauskas
(vardas ir pavardė)

Palma Janulevičienė
(vardas ir pavardė)



VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PASVALIO LIGONINĖS 2017 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Pasvalio ligoninė pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Pasvalio savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais bei teisės aktais ir Įstaigos įstatais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolos atsako savo turtu. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Įstaigos buveinė yra Geležinkeliečių g. 70, Pasvalys .

Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įstaigos veikla neterminuota.

Įstaigos identifikavimo numeris 190583596 .

Įstaiga įregistruota 1997 metais rugsėjo mėn. 29 dieną.

Įstaigos steigėja yra Pasvalio rajono savivaldybė.

Pagrindinis įstaigos tikslas (veikla) – teikti specializuotas bei kvalifikuotas antrinio lygio stacionarines sveikatos priežiūros ir antrinio lygio ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.

Ataskaitinis laikotarpis nuo 2017 01 01 iki 2017 03 31 d.

Įstaiga dalyvauja projektuose:

„Energiją tausojančių technologijų įdiegimas Lietuvos ligoninėse, teikiančiose sveikatos priežiūros paslaugas nėsčiomis, gimdyvėms ir naujagimiams“(CH-7-SAM-05/S-180/S- 4)

„Elektroninių sveikatos paslaugų plėtra Panevėžio regiono asmens sveikatos priežiūros įstaigose“ (VP2-3,1-IVPK-11-V-01-005).

II. APSKAITOS POLITIKA

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

2. Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Bendraisiais apskaitos principais, 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos

Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau –VSAFAS) bei kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais.

3. Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotai naudojant autorinę „L. Variakojo“ buhalterinę programą.

Ilgalaikis materialusis turtas

Įstaigoje Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-o VSAFAS nuostatomis ir Bendraisiais apskaitos principais (toliau BAP). Vadovaujantis 2014m.lapkričio 5 d. Nr.1215 minimali ilgalaikio materialaus turto vertė turi būti ne mažesnė nei 500 eurų, išskyrus transporto priemonės, priskiriamos ilgalaikiam materialiajam turtui neatsižvelgiant į jų vertę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0,29euro.

Neatlygintai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliu vieno euro verte.

Neatlygintai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupęs nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodiką. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliu vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį)metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo Normatyvas (metai)
1	Pastatai:	
	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
	Pastatai	75
	Tašytų rastų pastatai	40
	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
5	Kiti statiniai	10
6	Mašinos ir įrengimai:	
	Medicinos įranga	6
	Radio ir televizijos, informacinių ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
7	Transporto priemonės:	
	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6
	Specialūs automobiliai	4
	Autobusai, kroviniai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	5

	Kitos transporto priemonės	6
8	Baldai ir biuro įranga:	
	Baldai	7
	Kompiuteriai ir jų įranga	4
	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
	Kita biuro įranga	8
9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai suderinti Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir patvirtinti vyriausiojo gydytojo.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

Nematerialusis turtas

Istaigoje Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-u VSAFAS ir BAP.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką. Tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0 Eur.

Neatlygintai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinę mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos Normatyvas (metai)
1	Programinė įranga	1

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

Atsargos

Istaigoje atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Atsargos į sąnaudas nurašomos naudojant FIFO ir konkrečių kainų būdą (atsargos, skirtos perparduoti). Atsargos į sąnaudas nurašomos iš karto kai atiduodamos naudoti. Iš sandėlio išduodamos atsargos pagal vyr. gydytojo arba jo įgalioto asmens patvirtintus dokumentus (važtaraščius f.Nr.434, medžiagų išdavimo įstaigos poreikiams žiniaraštis f.Nr.410, valgiaraščiai ir kiti.).

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekyne ir vertine išraiška.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaigoje Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis 17-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Įstaigoje finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį atsižvelgiant į turto realizavimo laikotarpį. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus atsižvelgiant į jų apmokėjimo laikotarpį. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Įstaigoje gautinas, gautas bei panaudotas finansavimas apskaitomas vadovaujantis 20-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

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).

Atidėjiniai

Įstaigoje atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18 –o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Nuoma, finansinė nuoma (Lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys.

Įstaigoje nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitomi vadovaujantis 19-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Ar apskaitoje sutartis priskiriama veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuoma apskaitoje laikoma Finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta bent viena iš šių sąlygų:

a) nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;

b) nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota

Įstaiga pagal finansinės nuomos sutartį įsigijusi turtą, apskaitoje registruoja turtą ir įsipareigojimus turto vertės dengimo suma.

Su finansinės nuomos sutarties sudarymu ir turto paruošimu naudoti tiesiogiai susijusios ir iki turto naudojimo pradžios patirtos išlaidos, išskyrus palūkanas, turi būti priskiriamos įsigijamo turto vertei.

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo teise valdomo turto nusidėvėjimui skaičiuoti

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Atostoginių kaupimai

Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 –o VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

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

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

Segmentai

Įstaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus, kaip nustato 25 –asis VSAFAS „Segmentai“

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos sąnaudos ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento

Įstaigoje antriniai segmentai yra labai nežymus ir sudaro mažą procentą nuo bendrųjų Įstaigos pajamų ir atskiros apskaitos politikos antrinių segmentų apskaitai netaikoma

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Įstaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis 10 –o VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis ir BAP.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteiktos medicinos paslaugos. Nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti 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

Įstaigoje Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis 11-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t.y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Išlaidos, kurios neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Užsienio valiuta

Įstaigoje Užsienio valiuta apskaitomos vadovaujantis 21-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Tarpusavio užskaitos

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

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos tarpusavio užskaitos su Teritorinėmis ligonių kasomis ir su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Pasvalio teritoriniu skyriumi.

Finansinės rizikos valdymo principai.

Įstaigoje finansinė rizika valdoma vykdant buhalterinės apskaitos kontrolės procedūras, kurios nustatytos Apskaitos politikoje/ VSAFAS/.

Ligoninės buhalterijos darbo vidinę kontrolę atlieka vyriausiasis buhalteris.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Ilgalaikis materialusis turtas. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-o standarto 1 priede nustatytą formą pateikta **priede Nr.1.**

Pastaba Nr. 2. Atsargos. Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-o standarto 1 priede pateiktą formą, **priedas Nr.2.**

Pastabos Nr.3. Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 20 –o standarto 4 priede pateiktas formas, **priedas Nr. 3**

Pastabos Nr.4. Pateikiama informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pagal 6-o standarto 4 priede pateiktą formą, **priedas Nr.4**

PRIDEDAMA:

1. priedas Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas. 2 lapai;
2. priedas Atsargų vertės pasikeitimas. 1 lapas;
3. priedas Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai. 1 lapas;
4. priedas Finansavimo sumų likučiai. 1 lapas;
5. priedas Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos. 1 lapas;

Vyriausiasis gydytojas

Rolandas Rastauskas

Vyriausioji finansininkė

Palma Janulevičienė



ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

[illegible]

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Statatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X													
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X													
16.	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X													
16.1.	perduoto	X													
16.2.	perduoto	X													
16.3.	nurašyto	X													
17.	Pergrupavimai (+/-)	X													
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X													
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X	X								X	X	
20.	Neatlyginimai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis														
21.	Tikrosios vertės pasikėtimai per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X	X								X	X	
22.	Perduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)		X	X	X								X	X	
22.1.	perduoto		X	X	X								X	X	
22.2.	perduoto		X	X	X								X	X	
22.3.	nurašyto		X	X	X								X	X	
23.	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X								X	X	
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)		X	X	X								X	X	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+ 24)				1,45		483962,33	19808,90		21988,07		9508,24			535268,99
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)				8,20		523604,20	21176,39		22471,29		9133,93			576394,01

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

** - Kito subjekto sukaupia turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

(Informacijos apie balansinę atsargų vertę pateikimo žemesnio lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		70359,55				2507,65			72867,20
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		130635,72				3707,94			134343,66
2.1.	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		127949,20				3707,94			131657,14
2.2.	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		2686,52							2686,52
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		138525,44				2887,39			141412,83
3.1.	Parduota		914,30				2887,39			3801,69
3.2.	Perleista (paskirstyta)									
3.3.	Sunaudota veikloje		134522,02							134522,02
3.4.	Kiti nurašymai		3089,12							3089,12
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		62469,83				3328,20			65798,03
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
7.	Nemokamai arba už simbolinį adygi gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)									
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį									
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma									
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)									
10.1.	Parduota									
10.2.	Perleista (paskirstyta)									
10.3.	Sunaudota veikloje									
10.4.	Kiti nurašymai									
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)									
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-)									
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		62469,83				3328,20			65798,03
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		70359,55				2507,65			72867,20

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

VIEŠOJI ĮSTAIGA PASVALIO LIGONINĖ
įmonės kodas 190583596

PRIEDAS Nr.3

20-ojo YSAFAS „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 forma)

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
			Finansavimo sumų (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	6	6	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	36724,32	17489,51			6,65							
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	36724,32	9710,25			6,65							
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		7779,26										
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	2,03											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2,03							0,29				
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):	203491,74	55055,60						30732,69			-54460,60	173354,05
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	203491,74	55024,75										
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		30,85						30137,69				
4.	Iš kitų šaltinių:	46468,36	276,26						595,00			-55024,75	173354,05
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	46468,36				2679,87			6661,86			564,15	0,00
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		276,26			2679,87			6661,86				42762,63
5.	Iš viso finansavimo sumų	286686,45	72821,37			2686,52			51337,98			-64071,30	246785,06
* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis													

VIEŠOJI ĮSTAIGA PASVALIO LIGONINĖ
 įmonės kodas 190583596

PRIEDAS Nr. 4
 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
 5 priedas

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

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	9715,70	27008,62	36724,32	105,00	30561,64	30666,64
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		2,03	2,03		1,74	1,74
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)	55055,60	148436,14	203491,74	595,00	172759,05	173354,05
4.	Iš kitų šaltinių		46468,36	46468,36		42762,63	42762,63
5.	Iš viso	64771,30	221915,15	286686,45	700,00	246085,06	246785,06

(Informacijos apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	53,25	11739,90
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	53,25	11739,90
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-53,25	-11739,90

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.