

PATVIRTINTA

Utenos rajono savivaldybės tarybos

2020 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. TS- 110

**Viešosios įstaigos Utenos ligoninės**

**2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ**

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos**

**ir finansinės atskaitomybės standartus**

PATVIRTINTA

Utenos rajono savivaldybės tarybos

2020 m. balandžio 20 d.

sprendimu Nr. TS - 110

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

VŠĮ UTENOS LIGONINĖ

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

183854143; AUKŠTAKALNIO G. 3, 1-28151 UTENA

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-04-02 Nr. F- 99

(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>2524504,69</b>	<b>2284599,14</b>
I.	Nematerialusis turtas		3660,22	6137,32
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	P03	3660,22	6137,32
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	2520844,47	2278461,82
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		196882,25	213289,01
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1553149,25	1615699,19
II.6	Transporto priemonės		16169,69	18374,74
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		63249,67	89067,50
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		691393,61	111470,62
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			230560,76
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>2553590,51</b>	<b>2445991,11</b>
I.	Atsargos	P08	296224,49	306904,16
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		4,99	5,00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		293366,50	303468,75
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		2853,00	3430,12
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			0,29
II.	Išankstiniai apmokėjimai	P09	19334,49	15070,07
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P10	1234342,22	1583139,45
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		401,75	563170,96
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		1159282,93	966024,72
III.5	Sukauptos gautinos sumos		74657,54	53943,77
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	1003689,31	540877,43
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>5078095,20</b>	<b>4730590,25</b>

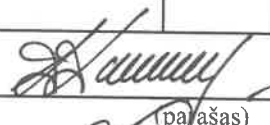
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	P12	<b>1594607,32</b>	<b>1257595,51</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		120982,27	144056,70
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1406873,29	1006042,23
IV.	Iš kitų šaltinių		66751,76	107496,58
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>1434814,47</b>	<b>1800470,78</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1797,59	7139,46
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		1797,59	7139,46
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1433016,88	1793331,32
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13,P14	5341,87	5266,31
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		0,00	0,00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	99917,75	764009,59
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		698109,39	453985,69
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	629627,87	569810,73
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	20,00	259,00
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	P18	<b>2048673,41</b>	<b>1672523,96</b>
I.	Dalininkų kapitalas		430045,23	375045,23
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		1618628,18	1297478,73
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		321149,45	75926,97
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1297478,73	1221551,76
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		<b>5078095,20</b>	<b>4730590,25</b>

Direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja - vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)



(parašas)

Dalius Drunga

(vardas ir pavardė)

Virgilija Mikšytė

(vardas ir pavardė)

PATVIRTINTA

Utenos rajono savivaldybės tarybos  
2020 m. balandžio 30 d.  
sprendimu Nr. TS - 110

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus  
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)**

**VŠĮ UTENOS LIGONINĖ**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įk. 183854143; Aukštakalnio g. 3; LT-28151 Utena

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

**PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-04-02 Nr.F- 99


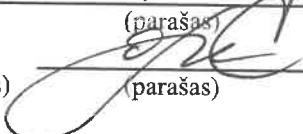
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>11477813,47</b>	<b>10234184,85</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	P12	<b>693086,63</b>	<b>535907,69</b>
I.1.	Iš valstybės biudžeto		<b>41465,69</b>	<b>26422,72</b>
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		<b>188328,63</b>	<b>96801,40</b>
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		<b>463292,31</b>	<b>412683,57</b>
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		<b>10784726,84</b>	<b>9698277,16</b>
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	<b>10785068,84</b>	<b>9699766,16</b>
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		<b>342,00</b>	<b>1489,00</b>
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>	<b>P22</b>	<b>11157767,47</b>	<b>10159408,59</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	<b>7975312,37</b>	<b>7329415,99</b>
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		<b>376526,31</b>	<b>251699,33</b>
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		258142,96	261953,72
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		4672,29	1701,90
V.	TRANSPORTO		44126,34	31872,58
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		16481,43	-5569,18
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		160494,73	165786,20
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		290,19	864,84
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		1464600,91	1334749,38
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		5570,52	
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		851549,42	786434,83
XIV.	KITOS			499,00
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>320046,00</b>	<b>74776,26</b>

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
D.	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>1245,00</b>	<b>0,00</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	1245,00	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E.	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>-141,55</b>	<b>1150,71</b>
F.	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
G.	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
H.	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>321149,45</b>	<b>75926,97</b>
I.	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
J.	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>321149,45</b>	<b>75926,97</b>
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)  
 Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja - vyriausioji buhalterė  
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

  
 (parašas)  
  
 (parašas)

Dalius Drunga  
 (vardas ir pavardė)  
 Virgilija Mikšytė  
 (vardas ir pavardė)

PATVIRTINTA

Utenos rajono savivaldybės tarybos

2020 m. balandžio 30 d.

sprendimu Nr. TS - 110

**(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)**

**VŠĮ UTENOS LIGONINĖ**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įk.183854143; Aukštakalnio g.3; LT-28151 Utena

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduojamą grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA\***  
**PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31D. DUOMENIS**

2020-04-02 Nr.F-99  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	<b>Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.</b>		<b>285045,23</b>				<b>1221551,76</b>	1506596,99	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x			0,00	x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x			0,00	x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x		0,00	x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x		0,00	x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x		0,00	x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		90000,00	x	x			90000,00	
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	0,00	75926,97	75926,97	0,00
9.	<b>Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.</b>		<b>375045,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1297478,73</b>	<b>1672523,96</b>	<b>0,00</b>
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x			0,00	x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x			0,00	x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		x	x		0,00	x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x		0,00	x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x		0,00	x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		55000,00	x	x			55000,00	
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	0,00	321149,45	321149,45	0,00
17.	<b>Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.</b>		<b>430045,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1618628,18</b>	<b>2048673,41</b>	<b>0,00</b>

Direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Dalius Drunga

(vardas ir pavardė)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja - vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Virgilija Mikšytė

(vardas ir pavardė)

\*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

VŠĮ UTENOS LIGONINĖ

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įk. 183854143; Aukštakalnio g. 5, LT-28151 Utena

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO D. DUOMENIS**

2020-04-02 Nr. F-99

(data)

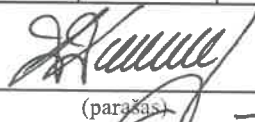
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		1460064,98	0,00	1460064,98	202418,47	0,00	202418,47
I.	Įplaukos		10350497,67	0,00	10350497,67	7675640,04	0,00	7675640,04
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1345961,16	0,00	1345961,16	471668,09	0,00	471668,09
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		18828,36		18828,36	9651,76		9651,76
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto				0,00			0,00
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1096466,62		1096466,62	241975,11		241975,11
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		230666,18		230666,18	220041,22		220041,22
I.2.	Iš mokesčių				0,00			0,00
I.3.	Iš socialinių įmokų				0,00			0,00
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		9004329,51		9004329,51	7177501,30		7177501,30
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto				0,00			0,00
I.6.	Gautos palūkanos				0,00			0,00
I.7.	Kitos įplaukos		207,00		207,00	26470,65		26470,65
II.	Pervestos lėšos		673,73	0,00	673,73	0,00	0,00	0,00
II.1.	I valstybės biudžetą		673,73		673,73			0,00
II.2.	I savivaldybių biudžetus				0,00			0,00
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms				0,00			0,00
II.4.	I kitus išteklių fondus				0,00			0,00
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams				0,00			0,00
II.6.	Kitiems subjektams				0,00			0,00
III.	Išmokos		8889758,96	0,00	8889758,96	7473221,57	0,00	7473221,57
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		6069944,15		6069944,15	5058788,46		5058788,46
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		258060,57		258060,57	279060,23		279060,23
III.3.	Komandiruočių		4672,29		4672,29	1701,90		1701,90
III.4.	Transporto		44126,34		44126,34	31872,58		31872,58
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo		16481,43		16481,43	20815,12		20815,12
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo		160494,73		160494,73	155193,82		155193,82
III.7.	Atsargų įsigijimo		1283561,37		1283561,37	1157715,68		1157715,68
III.8.	Socialinių išmokų				0,00			0,00
III.9.	Nuomos		5570,52		5570,52			0,00
III.1.	Kitų paslaugų įsigijimo		1046339,09		1046339,09	767438,37		767438,37
III.1.	Sumokėtos palūkanos		142,47		142,47	136,41		136,41
III.1.	Kitos išmokos		366,00		366,00	499,00		499,00
<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		-1102452,87	0,00	-1102452,87	-626081,36	0,00	-626081,36
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas(-)		-1103652,87		-1103652,87	-626081,36		-626081,36

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas(+)		1200,00		1200,00			0,00
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas (-)				0,00			0,00
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas (+)				0,00			0,00
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas (-/+)				0,00			0,00
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai (-/+)				0,00			0,00
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		105199,77	0,00	105199,77	129148,38	0,00	129148,38
I.	Įplaukos iš gautų paskolų				0,00			0,00
II.	Gautų paskolų grąžinimas				0,00			0,00
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		5266,31		5266,31	3587,08		3587,08
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		55462,28	0,00	55462,28	41429,06	0,00	41429,06
IV.1	Iš valstybės biudžeto		55462,28		55462,28	41429,06		41429,06
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto				0,00			0,00
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų				0,00			0,00
IV.4	Iš kitų šaltinių				0,00			0,00
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti				0,00			0,00
VI.	Gauti dalininko įnašai		55000,00		55000,00	90000,00		90000,00
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		3,80		3,80	1306,40		1306,40
<b>D.</b>	<b>VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>				0,00			0,00
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		462811,88	0,00	462811,88	-294514,51	0,00	-294514,51
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		540877,43		540877,43	835391,94		835391,94
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1003689,31		1003689,31	540877,43		540877,43

Direktorius  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

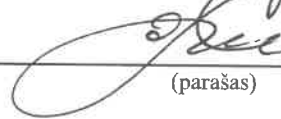
Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja - vyriausioji buhalterė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)



(parašas)

Dalius Drunga

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Virgilija Mikšytė

(vardas ir pavardė)



PATVIRTINTA  
Utenos rajono savivaldybės tarybos  
2020 m. balandžio 20 d.  
Sprendimu Nr. TS – 110

**VŠĮ Utenos ligoninė**  
Kodas 183854143, Aukštakalnio g.3, Utena, LT-28151.  
Tel./faks. (8-389) 63820, el. p. ut.ligonine@takas.lt

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ 2019 METUS

2020-04-02 Nr. F- 99  
Utena

### I. BENDROJI DALIS

1. Viešoji įstaiga Utenos ligoninė (toliau Ligoninė), registracijos kodas – 183854143, juridinių asmenų registre įregistruota 1997 m. gruodžio 8 d., adresas – Aukštakalnio g. 3, LT-28151 Utena. Ligoninė yra viešoji įstaiga, kurios dalininkė yra Utenos rajono savivaldybės taryba. Neturi antspaudo su Lietuvos Respublikos herbu. VŠĮ Utenos ligoninė priklauso Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei, kontroliuojantis subjektas – Utenos rajono savivaldybės administracija. Veiklos funkcijos - organizuoti ir teikti nespecializuotas, specializuotas kvalifikuotas stacionarines ir ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas Utenos rajono ir kitų Lietuvos Respublikos vietovių gyventojams bei užsieniečiams, diegti Europos Sąjungos standartus. Pagrindinė veikla: antrinės stacionarinės sveikatos priežiūros, suaugusiųjų medicininės reabilitacijos, antrinės ambulatorinės sveikatos priežiūros, vaikų raidos sutrikimų ankstyvosios reabilitacijos, suaugusiųjų ambulatorinės reabilitacijos, dienos chirurgijos, invazinio skausmo malšinimo dienos stacionaro, kompiuterinės tomografijos, hemodializės, laboratorinės diagnostikos, slaugos, odontologijos, ortopedinės odontologijos ir dantų techniko paslaugos. Ligoninė vykdo kitą veiklą: medicinos mokslų tiriamieji ir taikomieji darbai, kita nesusijusi su apgyvendinimu socialinė darbo veikla ir automobilių nuoma. Ataskaitinis laikotarpis 2019 m. sausio 1d. - 2019 m. gruodžio 31 d.

2. Kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų nėra.

3. 2018 m. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 474, 2019 metų vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius - 499.

Laikotarpio pabaigoje dirbo 503 darbuotojai. Iš jų:

gydytojai- 135,  
slaugytojai – 208,  
kiti - 160.

Etatų sk. – 502.

4. Ligoninės struktūriniai padaliniai:

- Reabilitacijos skyrius yra adresu Kupiškio gatvė 66, Utena;
- Konsultacijų poliklinikos ir Reabilitacijos skyriaus kabinetai - Aukštakalnio gatvė 5,

Utena.

- Administracinės patalpos Užpalių 87, Utena.

### II. APSKAITOS POLITIKA

Utenos ligoninės apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, LR Finansų ministro 2004 m.

gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-417 „Dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ ir kitais teisės aktais.

Utenos ligoninės apskaitos politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos VSAFAS. Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo Ligoninėje nurodymai. Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatomis. Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, Ligoninė vadovaujasi VSAFAS nuostatomis. Ligoninė taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus išskyrus:

9-ąją VSAFAS - „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

14-ąją VSAFAS - „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“;

15-ąją VSAFAS - „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“;

16-ąją - VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“;

26-ąją - VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“;

27-ąją - VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“.

Rengiant 2019 m. finansinę atskaitomybę vadovautasi šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą. Finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

### **Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis šiais teisės aktais:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu 2001-11-06 Nr. IX – 574;
2. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu 2007-06-26 Nr. X-1212 ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
3. Kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą bei pateikimą.

### **Klaidų taisymas.**

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas„. Klaidos, pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo, skirstomos į esmines ir neesmines. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,2 proc. nuo pripažintų pajamų per finansinius metus. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos pastebėtos, koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama Klaidų poveikį perviršiui ar deficitui parodant atskiroje Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

### **Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Nematerialiuoju turtu laikomas materialios formos neturintis, nuo kitų nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų;
- įstaiga pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Ilgalaikis nematerialus turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir pridėdant arba atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas.

Amortizacija yra skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos metodą per visą nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiką.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-875 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ nuo 2015 m. sausio 1 d. pakeisti ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai.

Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai:

Eil. Nr.	Ilgalaikio nematerialiojo turto grupės	Turto amortizacijos normatyvai ( metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	4
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	9
3.	Kitas nematerialusis turtas	9

### Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas – materialusis turtas skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams, numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus ir daugiau negu vieną veiklos ciklą, pasigaminimo ar įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes ir transporto priemones. Nuo 2015 m. sausio 1 d. ilgalaikio materialiojo turto minimali vertė 500 Eur.

Ilgalaikis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- įstaiga pagrįstai tikisi gauti iš to turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- įstaiga patikimai gali nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu yra registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomas likutine verte, t.y. iš įsigijimo (pasigaminimo) savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir pridėdant arba atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-875 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ nuo 2015 m. sausio 1 d. pakeisti ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai. 2016 m. atsiradus naujai ilgalaikio turto grupei „Infrastruktūros ir kiti statiniai“, papildyti turto nusidėvėjimo normatyvai.

Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą per visą materialaus turto naudingo tarnavimo laiką (nusidėvėjimas paskaičiuojamas ir priskaitomas į sąnaudas kiekvieną mėnesį), kuris pagrindinėms ilgalaikio materialaus turto grupėms yra patvirtintas toks:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvai ( metais)
<b>1.</b>	<b>Pastatai</b>	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
<b>2.</b>	<b>Mašinos ir įrenginiai</b>	
2.1.	Medicinos įranga	9
2.2.	Apsaugos įranga	9
2.3.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
2.4.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	14
2.5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	24
<b>3.</b>	<b>Transporto priemonės</b>	
3.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
3.2.	Specialūs automobiliai	6
3.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
3.4.	Kitos transporto priemonės	14
<b>4.</b>	<b>Baldai ir biuro įranga</b>	
4.1.	Baldai	11
4.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	6
4.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
4.4.	Kita biuro įranga	9
<b>5.</b>	<b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</b>	
5.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
5.2.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
5.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5
<b>6.</b>	<b>Infrastruktūros ir kiti statiniai</b>	
6.1.	Kiti statiniai	15

Nemokamai gautas arba ne už rinkos kainą įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja turto verte atitinkančia rinkos verte.

Įstaigos nustatyta likvidacinė ilgalaikio turto vertė lygi 1,00 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatacijoje išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato:

1. esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Prie statinio esminio pagerinimo darbų priskirtini ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir tie paprastojo remonto darbai, kurie skirti statiniui atnaujinti (modernizuoti):

2. jei atlikti darbai nėra esminis turto pagerinimas, tokios išlaidos nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padarytos.

Jei atlikus esminį turto pagerinimą buvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, šio turto likutinė vertė po esminio turto pagerinimo turi būti nudėvėta per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio turto pagerinimo darbai buvo baigti ir nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos.

Jei atlikus esminį turto pagerinimą naudingo tarnavimo laikas nebuvo prailgintas, šio turto likutinė vertė po esminio turto pagerinimo turi būti nudėvėta per likusį naudingo tarnavimo laiką.

Išsinuomoto (gauto panaudai) nekilnojamojo turto eksploatacijoje ir paprastojo remonto išlaidos (jei jų nekompensuoja nuomotojas (panaudos davėjas)) pripažįstamos nuomininko (panaudos gavėjo) veiklos sąnaudomis.

Jei nekilnojamojo turto nuomotojas (panaudos davėjas) nekompensuoja nuomininko (panaudos gavėjo) padarytų esminio turto pagerinimo išlaidų, šias išlaidas nuomininkas (panaudos gavėjas) registruoja taip:

1. jei atlikti esminio pagerinimo darbai yra tokie, dėl kurių nekilnojamojo turto kadastrė įrašyti statinių kadastrės duomenys pagal Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastrės įstatymą turi būti keičiami, jų vertė registruoja finansavimo sąnaudas arba finansavimo sumų perdavimą, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“;

2. kitais atvejais tokių esminio pagerinimo darbų išlaidas registruoja kaip kito ilgalaikio turto vienetą ir pripažįsta jas sąnaudomis proporcingai per likusį nuomos (panaudos) laikotarpį.

Jei nuomotojas sutinka kompensuoti padarytas eksploatacijoje išlaidas ir (arba) atlikto esminio turto pagerinimo arba paprastojo remonto darbų vertę arba atitinkama suma sumažinti nuomos mokesčių, šia suma nuomininkas remonto išlaidas apskaitoje registruoja kaip gautiną sumą iš nuomotojo.

Sudarydama finansines ataskaitas įstaiga metinės inventorizacijos metu nustato, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių, jei yra – apskaitoje registruojami turto nuvertėjimo nuostoliai.

### Atsargos

Atsargos - turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti, taip pat įstaigos ūkinis inventorių. Ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos litais, pagal pirkimo dieną galiojantį valiutos kursą. Apskaičiuojant paslaugų teikimui sunaudotas ar parduotas atsargas, įstaiga taiko FIFO būdą.

Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventorių vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Atiduotas naudoti ūkinis inventorių apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje kiekinė išraiška pas materialiai atsakingus asmenis ir nurašomas direktoriaus sudarytos komisijos sprendimu tik visiškai susidėvėjus.

Ligoninė, gaunanti turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto, apskaitoje jį registruoja toje pačioje turto grupėje, kurioje šis turtas buvo registruotas perduodančio turtą subjekto buhalterinėje apskaitoje.

## Gautinos sumos

Ligoninės finansinio turto apskaita vedama vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansinės ataskaitas trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo verte įvertinus galimus nuvertėjimo požymius.

### Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – tai pinigai įmonės kasoje ir bankų sąskaitose. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nėra priskiriamos pinigų ekvivalentams.

Pagal priimtas finansinės rizikos valdymo gaires valdant įstaigos lėšas einamosiose banko sąskaitose viršijančias valstybės draudžiamąją indėlių sumą rekomenduojama paskirstyti į sąskaitas keliuose bankuose, perkėlimo į kitus bankus.

### Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš Europos Sąjungos ( finansinė parama), valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas ligoninės nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- 1) finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima finansavimo sumas turtui įsigyti bei nemokamai gautą ar už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;
- 2) finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jei atitinka šiuos kriterijus:

- 1) įstaiga užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas;
- 2) yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- 3) finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, jos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautas finansavimo sumas.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos šiais atvejais:

- 1) jei turtas gaunamas iš kitų subjektų nemokamai arba už simbolinį atlygį;
- 2) jei įstaigos gauta paskola yra pripažįstama negražintina.

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį įstaigos turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Finansavimo sąnaudos – įstaiga per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam viešajam subjektui iš savo pajamų arba ne viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba iš gautų ar gautinų finansavimo sumų.

### Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų įvertinimas ir registravimas

Apskaitoje registruojami finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, jei veiklos nuomos sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas.

Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje pasirašius veiklos nuomos sutartį pagal turto perdavimo ir priėmimo akto datą.

Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje ilgalaikių įsipareigojimų ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies sąskaitose.

Gavus turtą pagal veiklos nuomos sutartį, jei sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas, registruoja turtą ir ilgalaikius įsipareigojimus pagal turto vertės dengimo sumą, o jei palūkanos nenumatytos ar mažesnės negu rinkoje – diskontuotą pagal apskaičiuotų palūkanų normą veiklos nuomos sutarties sudarymo momentu pagrindinių nuomos įmokų suma. Finansinės nuomos (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma yra nustatoma remiantis palūkanų normomis, taikomoms atitinkamos trukmės finansinei nuomai (lizingui). Pasirinkta finansinės nuomos (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma pagrindžiama buhalterine pažyma, kurioje nurodoma, kuo remiantis finansinės nuomos (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma buvo nustatyta.

Su veiklos nuomos sutarties (jei sutartis atitinka 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytus finansinės nuomos (lizingo) kriterijus) sudarymu ir turto paruošimu naudoti susijusios ir iki turto naudojimo pradžios padarytos išlaidos (išskyrus palūkanas) priskiriamos įsigyjamo turto vertei.

Turto, nuomojamo pagal sutartį, atitinkančią finansinės nuomos sutartį, nuvertėjimo, remonto ir eksploatavimo išlaidų apskaitos reikalavimai nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nutraukus veiklos nuomos sutartį, VSS nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti veiklos nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansiniai įsipareigojimai registruojami apskaitoje remiantis apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir potaskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams“.

Apskaitoje sutartis priskiriama veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuomos sandoriai priskiriami veiklos nuomai ar finansinei nuomai atsižvelgiant į tai, kiek naudos ir rizikos, susijusios su turto nuosavybe, tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Su turto nuosavybe susijusi nauda apima galimybę naudoti turtą per jo naudingą tarnavimo laiką gaminant prekes ar teikiant paslaugas, taip pat gauti pelną iš turto vertės padidėjimo ir (arba) pardavimo.

Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos apsprendžia) bent viena iš šių sąlygų:

1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;
2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota.
3. nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti. Ekonominio tarnavimo laikas apima ribotą laikotarpį, kuriuo gali teikti naudą viešojo sektoriaus ar kito subjekto veikloje naudojamas turtas. Ekonominio tarnavimo laikas taip pat gali būti nustatomas pagal gaminių ir produkcijos vienetų, kuriuos viešojo sektoriaus subjektas ar kitas subjektas tikisi pagaminti (gauti) naudodamas šį turtą, skaičių.
4. nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės.

5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiami ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus jų pagrindimo dokumentus.

### **Pajamos**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Ligoninės pajamos skirstomos į:

- 1) finansavimo pajamas;
- 2) pajamas už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas, kurias apmokama teritorinės ligonių kasos;
- 3) pajamas už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas, kurias apmokama fiziniai ir juridiniai asmenys;
- 4) pajamas už parduotą turtą;
- 5) finansinės ir investicinės veiklos pajamas;
- 6) kitas pajamas.

Ligoninės pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas bei finansavimo pajamos, gaunamos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos fondų ir kitų finansavimo šaltinių.

Kitos veiklos pajamos - pajamos, kurios buvo uždirbtos vykdant ne pagrindinę įstaigos veiklą.

Pajamos pripažįstamos tuomet, kai yra tenkinamos šios sąlygos:

- 1) tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;
- 2) įstaiga gali patikimai įvertinti pajamas;
- 3) įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos (įskaitant ir atliekamus darbus) ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija ar įvykiu, pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

Turto pardavimas apskaitoje registruojamas:

- 1) jei įstaiga parduoda ilgalaikį materialųjį turtą, apskaitoje registruojamas tik pardavimo pelnas arba nuostoliai;
- 2) jei įstaiga parduoda kitas atsargas, parduotų atsargų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis, o gautas atlygis – pajamomis.

Jei parduodamas turtas įsigytas iš finansavimo sumų, papildomai registruojamos panaudotos finansavimo sumos tokia suma, kokia buvo parduoto turto balansinė vertė.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tada, kai padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

Finansavimo pajamomis pripažįstama:

- 1) ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam turtui, biologiniam turtui ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį yra pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu,



t.y. ta dalimi, kiek to turto yra nudėvima (amortizuojama) ar dėl kitų priežasčių nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį;

2) finansavimo sumų finansiniam turtui, išskyrus ilgalaikes gautinas sumas, įsigyti dalis, lygi pripažintai ir apskaitoje užregistruotai to turto nuvertėjimo sumai, arba kai toks turtas yra nurašomas;

3) ta finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti dalis, atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį, sumą;

4) sukauptos finansavimo pajamos, jei įstaiga turi sąnaudų, kurios labiau tikėtina negu netikėtina, kad bus kompensuotos iš finansavimo sumų, bet ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepateikė paraiškos finansavimo sumų davėjui arba paraiška buvo grąžinta (atmesta), ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ji registruoja sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas;

5) Jei įstaiga pagal patvirtintą sąmatą ir (arba) finansavimo sutartį iš savo finansavimo sumų turi apmokėti kito subjekto turimas sąnaudas ir gavo iš jo paraišką su sąnaudų patvirtinimo dokumentais, tačiau pats dar nepateikė paraiškos gauti finansavimo sumas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savo apskaitoje registruoja: sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas bei kitus trumpalaikius įsipareigojimus (sukauptas sąnaudas) ir finansavimo sąnaudas, jei sąnaudas padarė ne viešojo sektoriaus subjektas.

### Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais ir sąnaudų apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis nustatytais 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos įvertinamos tikraja verte, t.y. sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Ligoninė sąnaudas skirsto į grupes pagal sąskaitų plano sąskaitas.

1. Pagrindinės veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:

- 1.1. darbo užmokesčio sąnaudos;
- 1.2. socialinio draudimo sąnaudos;
- 1.3. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
- 1.4. ryšių paslaugų sąnaudos;
- 1.5. kitų komunalinių paslaugų sąnaudos;
- 1.6. komandiruočių sąnaudos;
- 1.7. transporto sąnaudos;
- 1.8. kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- 1.9. paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;
- 1.10. nuvertėjimo sąnaudos;
- 1.11. nurašytų sumų sąnaudos;
- 1.12. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina;
- 1.13. atiduoto naudoti Ligoninės reikmėms ūkinio inventoriaus savikaina;
- 1.14. nuomos sąnaudos;
- 1.15. kitų paslaugų sąnaudos;
- 1.16. kitų mokesčių sąnaudos;
- 1.17. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

2. Kitos veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:

- 2.1. nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo;
- 2.2. sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu atsargų pardavimu;
- 2.3. kitos veiklos kitos sąnaudos.

3. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:

- 3.1. palūkanų sąnaudos;

- 3.2. baudų ir delspinigių sąnaudos;
- 3.3. sąnaudos dėl neigiamo valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
- 3.4. finansinio turto perleidimo nuostoliai;
- 3.5. finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

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

Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis tik būsimaisiais laikotarpiais, kai bus uždirbtos pajamos.

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

### **Turto nuvertėjimas**

Turto nuvertėjimo apskaitos principus, metodus ir taisykles nustato keli VSAFAS:

- 1) atsargų nuvertėjimą - 8-asis VSAFAS „Atsargos“;
- 2) finansinio turto nuvertėjimą - 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“;
- 3) nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto, išankstinių apmokėjimų bei kito trumpalaikio turto nevertėjimą - 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Kiekvienų finansinių metų pabaigoje atliekant metinę inventorizaciją, sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį ar esant poreikiui, Ligoninė nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių, nurodytų 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, kurie rodo, kad turto nuvertėjimas gali būti reikšmingas.

Jei yra nustatomas bent vienas nuvertėjimo požymis, Ligoninė turi nustatyti turto atsiperkamąją vertę (arba grynąją realizavimo vertę, arba turto naudojimo vertę) ir palyginti ją su turto balansine verte. Jei turto balansinė vertė yra didesnė už jo atsiperkamąją vertę (arba grynąją realizavimo vertę, arba turto naudojimo vertę), turtas yra nuvertėjęs, jo balansinė vertė yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės.

### **Segmentai**

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie veiklos segmentą pagal valstybės funkciją – sveikatos apsaugą.

Įstaigoje yra teikiamos tik paslaugos, susijusios su sveikatos apsauga:

- 1) paslaugos, kurias apmoka teritorinės ligonių kasos;
- 2) komercinės paslaugos, už kurias susimoka pats pacientas arba įmonė.

Antriniai segmentai nėra išskiriami.

### **Apskaitos politikos keitimas**

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

Ligoninė pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia

Ligoninės finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Ligoninė pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis I-ame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios.

### **Apskaitinių įverčių keitimas**

Apskaitiniu įverčiu laikoma Ligoninės pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz., konkretūs nusidėvėjimo normatyvai), o apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu).

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčio keitimas nelaikomas esminės klaidos taisymu, nes apskaitiniams įverčiams apskaičiuoti vadovaujama viešojo sektoriaus subjekto pagrįstai pasirinktomis prielaidomis, kurias reikia periodiškai peržiūrėti atsižvelgiant į naujausią turimą informaciją.

Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, ir vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Ligoninės apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

## **III. PASTABOS**

### **P01 pastaba. Apskaitos politika, įverčių keitimas ir klaidų taisymas**

2019 m. ligoninės apskaitos politika nekeista. Nebuvo apskaitos įverčių keitimo ar esminių klaidų taisymo.

### **P02 pastaba. Veiklos segmentai.**

Informacija apie veiklos segmentus pateikiama pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 1 priede nustatytą formą. Aiškinamojo rašto priedas Nr. 1 ir priedas Nr. 2.

Ligoninė tvarko apskaitą pagal šį segmentą – Sveikatos apsauga.

### **P03 pastaba. Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Ilgalaikio nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimą įtakojo turto įsigijimas ir sukaupta amortizacija.

Per ataskaitinį laikotarpį ligoninės lėšomis įsigyta licencijos už 240,79 Eur.

Ligoninėje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo savikaina:

programinė įranga ir jos licencijų įsigijimas - 26274,97 Eur.

Pridedama: Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr. 3.

#### **P04 pastaba. Ilgalaikis materialus turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą įtakojo turto įsigijimas ir sukauptas nusidėvėjimas.

Per ataskaitinį laikotarpį ligoninės lėšomis ilgalaikio turto įsigyta už 122316,72 Eur.

Medicininė įranga – 66232,47 Eur.; baldai – 1450,00 Eur; biuro įranga – 10502,79 Eur.; kitas ilgalaikis turtas – 44131,46 Eur.

Iš Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr.08.1.3-CPVA-V-612-01-0006 „Sveikatos priežiūros paslaugų kokybės ir prieinamumo tobulinimas vaikams VšĮ Utenos ligoninėje“ - 271390,29 Eur,

Iš Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr.08.1.3-CPVA-V-612-01-0006 „Sveikatos priežiūros paslaugų kokybės ir prieinamumo tobulinimas vaikams VšĮ Utenos ligoninėje“ esminio pagerinimo darbai – 453196,00 Eur,

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo 2020 m. pasirašytų sutarčių finansuojamų iš Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr.08.1.3-CPVA-V-603-02-0002 „Galvos smegenų kraujotakos ligų diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas VšĮ Utenos ligoninėje“ bendravertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 38316,00 Eur.

Ligoninėje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo savikaina:

įrengimai ir medicininė aparatūra –	646840,39 Eur.
transporto priemonės –	4604,96 Eur.
biuro baldai –	14034,43 Eur.
kompiuterinė įranga –	108043,10 Eur.
kitas ilgalaikis materialusis turtas –	130692,64 Eur.
iš viso:	904215,52 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris nebenaudojamas veikloje, Ligoninė 2019 m. neturėjo.

Pridedama: Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr. 4.

#### **P05 pastaba. Finansinis turtas**

Ligoninė ilgalaikio finansinio turto neturi.

#### **P06 pastaba. Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių**

Pagal panaudos sutartis perduo kitiems turto panauda 5 m. (2020-01-30 iki 2025-01-31). Ilgalaikio turto likutinė vertė (kompiuterinė įranga) 18057,57 Eur:

VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė - 3231,68 Eur,

VšĮ Ignalinos rajono ligoninė – 2639,40 Eur,

VšĮ Ignalinos rajono poliklinika – 1564,24 Eur,

VšĮ Molėtų rajono PSPC – 1860,38 Eur,

VšĮ Visagino ligoninė – 3231,68 Eur,

Zarasų rajono savivaldybės VšĮ Zarasų ligoninė – 2781,39 Eur,

VšĮ Utenos PSPC – 2748,80 Eur.

Pagal panaudos sutartis perduota kitiems atsargų vertė (ūkinis inventorių) 2654,13

Eur:

VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė - 429,04 Eur,  
 VšĮ Ignalinos rajono ligoninė – 240,00 Eur,  
 VšĮ Ignalinos rajono poliklinika – 348,99 Eur,  
 VšĮ Molėtų rajono PSPC – 348,99 Eur,  
 VšĮ Visagino ligoninė – 429,03 Eur,  
 Zarasų rajono savivaldybės VšĮ Zarasų ligoninė – 429,04 Eur,  
 VšĮ Utenos PSPC – 429,04 Eur.

#### **P07 pastaba. Biologinis turtas**

Ligoninė biologinio turto neturi.

#### **P08 pastaba. Atsargos**

Trumpalaikio turto „Atsargos“ balansinės vertės pasikeitimą įtakojo padidėjęs nemokamai gautų ir vidinių ir išorinių fiksacijų konstrukcijų atsargų likutis.

Apskaitant atsargas taikomas FIFO nuolat apskaitomų atsargų metodas. Atsargas sudaro medikamentai, pagalbinės medžiagos, reagentai ir inventoriūs. Ligoninė atsargas naudoja savo reikmėms. Naudojamas ūkinis inventoriūs apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti - tai gautas turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, apskaitoje registruotas toje pačioje turto grupėje, kurioje šis turtas buvo registruotas perduodančio subjekto buhalterinėje apskaitoje ( kraujo komponentai).

Pridedama: Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal 8-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr.5.

#### **P09 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai**

Trumpalaikio turto „Išankstiniai apmokėjimai“ balansinę vertę sudaro:

1) išankstiniai apmokėjimai – 4166,87 Eur:

kvalifikacijos kėlimo – 700,00 Eur;

prenumerata – 1263,64 Eur;

paslaugas ir prekes – 2203,23 Eur.

2) būsimų laikotarpių sąnaudos – 15167,62 Eur:

draudimo – 12235,81 Eur;

prenumeratos – 385,00 Eur;

darbo užmokesčio – 2546,81 Eur.

Pridedama: Informacija apie išankstinius apmokėjimus pagal 6-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr. 6.

#### **P10 pastaba. Gautinos sumos**

Trumpalaikio turto „Per vienerius metus gautinos sumos“ balansinės vertės sumažėjimą lėmė tai, kad pagal Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamus projektus nėra pateikta mokėjimo pršymų.

Iš Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija, įdarbintų darbuotojų darbo užmokesčio kompensavimui - 401,75 Eur,

Gautinos sumos padidėjo 193258,21 Eur todėl, kad 2019 m. padidėjo finansavimas ir papildomas apmokėjimas už stacionarines paslaugas pagal SAM įsakymą 2020-02-12 Nr.V-157 suma 126600,57 Eur.

Gautinas sumas sudaro:

TLK skola – 1151467,30 Eur.

Kiti pirkėjai - 7815,63 Eur.

Sukauptos pajamos padidėjo 20713,77 Eur, nes 2019 m. padidėjo finansavimas. Sukauptas gautinas sumas sudaro sumos:

- sukauptos suteiktų paslaugų pajamos – 72894,69 Eur;

- sukauptos atostoginių sąnaudos - 1762,85 Eur.

Panevėžio teritorinė ligonių kasa, vadovaudamasi Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie SADM ir Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2011 m. gruodžio 30 d. sutartimi Nr. FI-0-202/ 1SUT-1 ir VŠĮ Utenos ligoninės ir VSDFV Utenos skyriaus valstybinio socialinio draudimo įmokų įsiskolinimo įskaitos aktu mažina kreditorinį įsiskolinimą VŠĮ Utenos ligoninei už suteiktas paslaugas. Per 2019 m. buvo padaryta 1584865,54 Eur. užskaitų su Panevėžio TLK ir VSDFV Utenos skyriumi.

Pridedama: Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pagal 17-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr. 7.

### **P11 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Trumpalaikio turto "Pinigai ir pinigų ekvivalentai" balansinės vertės pasikeitimus įtakojo TLK atsiskaitymai už paslaugas. Piniginių lėšų likutį 1003689,31 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė lėšos gautos iš TLK – 920406,39 Eur, ligoninės uždirbtos lėšos už mokamas paslaugas 83282,92 Eur.

Pridedama: Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pagal 17-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr.8.

### **P12 pastaba. Finansavimo sumos.**

Finansavimo sumos pagal šaltinius gautos per ataskaitinį laikotarpį:

Iš Europos Sąjungos biudžeto lėšų:

- iš Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr.08.1.3-CPVA-V-612-01-0006 „Sveikatos priežiūros paslaugų kokybės ir prieinamumo tobulinimas vaikams VŠĮ Utenos ligoninėje“ - 895635,13 Eur.

- iš Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr.08.1.3-CPVA-V-603-02-0002 „Galvos smegenų kraujotakos ligų diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas VŠĮ Utenos ligoninėje“ - 193422,43 Eur,

- pagal sutartį su Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija, įdarbintų darbuotojų darbo užmokesčio kompensavimui – 7409,06 Eur.

Iš valstybės biudžeto lėšų:

- iš Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr.08.1.3-CPVA-V-612-01-0006 „Sveikatos priežiūros paslaugų kokybės ir prieinamumo tobulinimas vaikams VŠĮ Utenos ligoninėje“ - 55462,28 Eur,

- Lietuvos sveikatos mokslų universitetas pervedamos valstybės biudžeto lėšos rezidentų vadovų darbo užmokesčiui – 496,93 Eur.

- Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerijos pervedamos valstybės biudžeto lėšos rezidentų vadovų ir rezidentų darbo užmokesčiui – 18369,63 Eur.

Iš kitų šaltinių:

- iš Valstybinės ligonių kasos pagal programą „Skubios konsultacinės sveikatos priežiūros pagalbos užtikrinimo“ skirta lėšos reanimobilio išlaikymui – 228859,00 Eur., t. sk. darbo užmokesčiui – 212752,00 Eur;
  - parama kvalifikacijos kursams apmokėti UAB „Berlin Chemie Menarini Baltic“ – 1485,00 Eur;
  - parama medikamentais UAB „Berlin Chemie Menarini Baltic“ – 1365,08 Eur; UAB „Medikona“ – 1260,25 Eur;
  - parama ūkiniu inventoriu Zarasų krašto žmonių su negalia sąjunga – 819,00 Eur.
  - nemokamai gauti medikamentai (Valstybinė ligonių kasa apmoka tiekėjui) – 256254,65 Eur;
  - nemokamai gauti medikamentai iš Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro – 14525,61 Eur..
- Pridedama: Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr. 9 ir priedas Nr. 10.

### **P13 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai.**

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų ligoninė neturi. Pagal AB SEB bankas 2018 m. kovo 3 d. Nr. F16-25 Keleivinio lengvojo automobilio pirkimo – pardavimo sutartį įsigytas lengvasis automobilis – 1797,59 Eur.

Pridedama: Įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį pagal 19-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr. 11.

### **P14 pastaba. Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.**

Ilgalaikis turtas gautas pagal panaudos sutartis :

1. Utenos rajono savivaldybė - panauda 10 m. (2011-10-10 iki 2029-10-10); 2018-07-03 iki 2028-06-28)
 

Kiti pastatai	3339439,86 Eur.
Mašinos ir kiti įrengimai	1280630,38 Eur.
Transporto priemonės	144624,94 Eur.
Kitas materialusis ilgalaikis turtas	109634,79 Eur.
Per metus grąžinta nenaudojamo turto:	
Mašinos ir kiti įrengimai	26027,25 Eur.
Kitas materialusis ilgalaikis turtas	30935,61 Eur.
  2. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija – panauda 10 m.( 2012-01-23 iki 2022 – 01-22) :
 

Mašinos ir kiti įrengimai	4530,25 Eur.
Kitas materialusis ilgalaikis turtas	6937,53 Eur.
Transporto priemonės	91400,00 Eur.

Panaudos sutartis(2017-08-30 iki 2027-08-29)
  3. Iš kitų ūkio subjektų:
 

Žemė	67241,00 Eur.
Kiti pastatai (2014-01-13 iki 2024-01-12)	1125665,08 Eur.
Mašinos ir kiti įrengimai	233870,57 Eur.
- VSAKIS ilgalaikis turtas gautas iš viešojo sektoriaus subjektų pagal panaudos sutartis.

### **P15 pastaba. Atidėjiniai**

Ligoninėje atidėjinių nėra.

### **P16 pastaba. Suteiktos garantijos dėl paskolų**

Ligoninė suteiktų garantijų dėl paskolų neturi.

### **P17 pastaba. Trumpalaikės mokėtinės sumos.**

Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis:

1) Pagal AB SEB bankas 2018 m. kovo 3 d. Nr. F16-25 Keleivinio lengvojo automobilio pirkimo – pardavimo sutartį įsigytas lengvasis automobilis – 5341,87 Eur.

Tiekėjams mokėtinės sumos sumažėjo 664091,84 Eur, nes pagal Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamus projektus 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė – 632258,19 Eur.

Pagal Negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį Nr.F16-155 2019 m. rugsėjo 06 d. iš UAB „Jusla“ 12 mėnesių išsinuomos 171.93 m<sup>2</sup> patalpos. 1 mėn. nuomos mokeskis 464,21 Eur.

Tiekėjams mokėtinės sumos už gruodžio mėn.:

1) Už paslaugas – 44920,53 Eur, iš jų:

šiluma – 8989,42 Eur,

elektra – 13584,85 Eur,

skalbimas – 871,66 Eur,

komunalinės – 62,46 Eur,

tyrimai – 5855,75 Eur,

medicininės įrangos remontas ir eksploatacija – 5830,37 Eur.

2) Už medikamentus ir kitas medicinos priemones – 50808,14 Eur.

3) Už prekes – 4189,08 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai už gruodžio mėn.:

mokėtinis darbo užmokestis – 400173,18 Eur,

mokėtinis socialinio draudimo įmokos – 180781,20 Eur (VSDFV Utenos skyrius, vykdydamas Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie SADM ir Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2011 m. gruodžio 30 d. Sutartį Nr. FI-0-202/ 1SUT-1, per mėnesį įskaito valstybinio socialinio draudimo įmokas, priskaičiuotas nuo iš PSDF biudžeto finansuojamos Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio ir pagal valstybinio socialinio draudimo įmokų įsiskolinimo įskaitos aktą mažinamas Ligoninės įsiskolinimas),

mokėtinis gyventojų pajamų mokeskis – 117155,01 Eur.

Sukauptos mokėtinės sumos - sukauptos atostoginių sąnaudų 588950,25 Eur, apskaičiuoti priedai už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas 40677,62 Eur.

Pridedama: Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinės sumas pagal 17-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr.11 ir priedas Nr.12.

### **P18 pastaba. Grynasis turtas**

Ligoninės grynąjį turtą sudaro dalininkų įnašas 430045,23 Eur ir perviršis 1618628,18 Eur. Iš viso ataskaitinio laikotarpio pabaigai Ligoninės grynasis turtas yra 2048673,41 Eur.

Utenos rajono 2019 m. vasario 21 d. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-36 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ 2019 metais dalininko įnašas didintas 55000,00 Eur.

Ligoninės 2019 m. pagrindinės veiklos rezultatas perviršis 321149,45 Eur, nes pajamų gauta 11479062,27 Eur, o sąnaudų 11157912,82 Eur.

### **P19 pastaba. Mokesčių pajamos**



Ligoninė mokesčių pajamų neturi.

### P20 pastaba. Socialinių įmokų pajamos

Ligoninė socialinių įmokų pajamų neturi.

### P21 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos:

Pagrindinės veiklos kitos pajamos:

- pajamos iš TLK 10598470,74 Eur. Lyginant su 2018 m. pajamos padidėjo 1091806,98 Eur. Stacionarinių paslaugų apmokėjimo balas 0,890, Panevėžio TLK neapmokėta suteiktų paslaugų – 743939,30 Eur.;

- pajamos už mokamas paslaugas 186256,10 Eur. Lyginant su 2018 m. pajamomis sumažėjo 5357,30 Eur. T. sk. sumažėjo dantų protezavimo pajamos 6939,96 Eur ir padidėjo pajamos už tyrimus – 1422,98 Eur;

- pervestinos sumos už dokumentų išdavimą – 342,00 Eur už kompensuojamųjų vaistų pasus Panevėžio TLK.

- ilgalaikio turto pardavimo pelnas 1200,00 Eur; kitos - aukciono dalyvio mokestis 45,00 Eur.

Pridedama: Informacija apie pajamas pagal 10-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr. 13.

### P22 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		Palyginimas
	Suma	Procentais	Suma	Procentais	
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>11157912,82</b>	<b>100</b>	<b>10159564,28</b>	<b>100</b>	998348,54
Darbo užmokesčio sąnaudos	7834281,81	70,2	7204041,52	70,9	645896,38
Socialinio draudimo sąnaudos	141030,56	1,3	125374,47	1,2	15656,09
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	376526,31	3,4	251699,33	2,5	124826,98
Šildymo sąnaudos	74393,08	0,7	75987,29	0,7	-1594,21
Elektros energijos sąnaudos	122191,95	1,1	121008,11	1,2	1183,84
Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	28506,11	0,3	30792,35	0,3	-2286,24
Ryšių paslaugų sąnaudos	7855,21	0,1	7769,91	0,1	85,30
Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	25196,61	0,2	26396,06	0,3	-1199,45
Komandiruočių sąnaudos	4672,29	0	1701,90	0	2970,39
Transporto sąnaudos	44126,34	0,4	31872,58	0,3	12253,76
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	16481,43	0,1	-5569,18	-0,1	22050,61
Medicininės aparatūros remonto ir eksploatavimo sąnaudos	87035,33	0,8	142868,90	1,4	-55833,57
Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos	73459,40	0,7	22917,30	0,2	50542,10
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	1464600,91	13,1	1334749,38	13,1	129851,53
Kitų paslaugų sąnaudos	851549,42	7,6	786434,83	7,7	65114,59
Tame sk.:					
Tyrimai kitų laboratorijų	65385,67	0,6	50794,34	0,5	14591,33
Maitinimas	293687,04	2,6	282774,64	2,8	10912,40

Valymas	84540,07	0,8	80850,30	0,8	3689,77
Skalbimas	196301,73	1,8	184953,06	1,8	11348,67

Padidėjo darbo užmokesčio sąnaudos 645896,38 Eur. 2019 m. buvo didinami darbuotojų atlyginimai. Ligoninėje visi darbuotojai dirba pagal darbo sutartis.

Utenos rajono savivaldybės tarybos nustatytas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir mokamų paslaugų gaunamoms lėšoms darbo užmokesčio, įskaitant socialio draudimo sąnaudas, normatyvas - iki 74 procentų. 2019 metų faktas – 72 procentai.

Padidėjo transporto sąnaudos, 12147,25 Eur.

Kvalifikacijos rezidentūros studijoms gydytojas rezidentas pasirinko naujas studijas ir sumokėtą 5269,00 Eur. mokesčių už studijas.

Padidėjo sunaudotų atsargų vertė, nes pacientai hospitalizuojami sunkesnės būklės, todėl reikalingas intensyvesnis ir ilgesnis gydymas. Lyginant su 2018 m. endoprotezai 78940,26 Eur.

Utenos rajono savivaldybės tarybos nustatytas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir mokamų paslaugų gaunamoms lėšoms medikamentams normatyvas - ne mažiau kaip 9 procentai. 2019 metų faktas – 9 procentai.

Maitinimo sąnaudos padidėjo, nes padidėjo lovadienių skaičius.

Valymo sąnaudos padidėjo, nes pasibaigus patalpų remontui, padidėjo valomas plotas.

Padidėjo skalbimo sąnaudos, nes padidėjo lovadienių skaičius.

Pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos žmonių sveikatos priežiūros viešųjų paslaugų teikimo funkcijai.

### **P23 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.**

Finansinės veiklos delspinigių pajamos .

Sąnaudas sudaro lizingo palūkanos ir delspinigiai

Pridedama: Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos rezultatus pagal 6-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr.14.

### **P24 pastaba. Finansinės rizikos valdymas.**

Informacija apie įsipareigojimų dalį apskaitoma nacionaline valiuta.

Įstaiga naudojami AB SEB banko ir AB „Swedbank“ paslaugomis.

Pridedama: Informacija apie įsipareigojimus pagal 17-ojo VSAFAS. Aiškinamojo rašto priedas Nr.15.

### **P25 pastaba. Neapibrėžti įsipareigojimai.**

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto nėra.

### **P26 pastaba. Reikšmingi poataskaitiniai įvykiai, veiklos tęstinumas.**

Atsižvelgus į tai, kad, paskelbus valstybės lygio ekstremalią situaciją, ligoninė dėl pasirengimo priimti infekuotus koronavirusu pacientus galimai suteiks mažiau stacionariųjų aktyviojo gydymo asmens sveikatos priežiūros paslaugų ir tai gali turėti įtakos gaunamoms pajamoms.

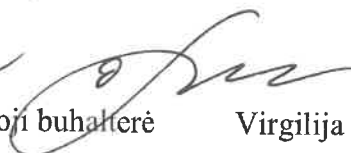
Kitų esminių poataskaitinių įvykių, turinčių įtakos ligoninės veiklai, nebuvo. Restruktūrizavimas ar veiklos nutraukimas nenumatomas.

Direktorius



Dalius Drunga

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja – vyriausioji buhalterė



Virgilija Mikšytė

(Informacijos pagal veiklos segmentus pateikimo aukštesnio ir žemesnio lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

2019 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai												Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba visuomenės	Viešojo tvarka ir visuomenės	Ekonomi	Aplinkos	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė	apsauga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
<b>1.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŪNAUDOS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11157767,47	0,00	0,00	0,00	11157767,47		
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							7975312,37				7975312,37		
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							376526,31				376526,31		
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							258142,96				258142,96		
1.4.	Komandiruočių							4672,29				4672,29		
1.5.	Transporto							44126,34				44126,34		
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							16481,43				16481,43		
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							160494,73				160494,73		
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							290,19				290,19		
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							1464600,91				1464600,91		
1.10.	Socialinių išmokų											0,00		
1.11.	Nuomos							5570,52				5570,52		
1.12.	Finansavimo											0,00		
1.13.	Kitų paslaugų							851549,42				851549,42		
1.14.	Kitos											0,00		
<b>2.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>											0,00		
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTA</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8889758,96	0,00	0,00	0,00	8889758,96		
3.1.	Išmokos:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8889758,96	0,00	0,00	0,00	8889758,96		
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							6069944,15				6069944,15		
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							258060,57				258060,57		
3.1.3.	Komandiruočių							4672,29				4672,29		
3.1.4.	Transporto							44126,34				44126,34		
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							16481,43				16481,43		
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							160494,73				160494,73		
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							1283561,37				1283561,37		
3.1.8.	Socialinių išmokų											0,00		
3.1.9.	Nuomos							5570,52				5570,52		
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							1046339,09				1046339,09		
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos							142,47				142,47		
3.1.12.	Kitos išmokos							366,00				366,00		

(Informacijos pagal veiklos segmentus pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)  
 2018 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai											Iš viso					
		3 Bendros valstybės paslaugos	4 Gynyba	5 Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	6 Ekonomika	7 Aplinkos apsauga	8 Būstas ir komunalinis ūkis	9 Sveikatos apsauga	10 Poilsis, kultūra ir religija	11 Švietimas	12 Socialinė apsauga							
1.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNDOS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10159408,59	13	10159408,59
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo															7329415,99		7329415,99
1.2.	Nusidėjimo ir amortizacijos															251699,33		251699,33
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių															261953,72		261953,72
1.4.	Komandiruočių															1701,90		1701,90
1.5.	Transporto															31872,58		31872,58
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo															-5569,18		-5569,18
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo															165786,20		165786,20
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų															864,84		864,84
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina															1334749,38		1334749,38
1.10.	Socialinių išmokų															0,00		0,00
1.11.	Nuomos															0,00		0,00
1.12.	Finansavimo															0,00		0,00
1.13.	Kitų paslaugų															786434,83		786434,83
1.14.	Kitos															499,00		499,00
2.	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>																	0,00
3.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTA</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7473221,57	0,00	7473221,57
3.1.	Išmokos:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7473221,57	0,00	7473221,57
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo															5058788,46		5058788,46
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių															279060,23		279060,23
3.1.3.	Komandiruočių															1701,90		1701,90
3.1.4.	Transporto															31872,58		31872,58
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo															20815,12		20815,12
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo															155193,82		155193,82
3.1.7.	Atsargų įsigijimo															1157715,68		1157715,68
3.1.8.	Socialinių išmokų															0,00		0,00
3.1.9.	Nuomos															0,00		0,00
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo															767438,37		767438,37
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos															136,41		136,41
3.1.12.	Kitos išmokos															499,00		499,00

**(Informacijos apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)**

**NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\***

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		32427,48							32427,48
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį	0,00	240,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240,79
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina		240,79							240,79
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina									0,00
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį	0,00	381,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	381,84
3.1.	parduoto									0,00
3.2.	perduoto									0,00
3.3.	nurašyto		381,84							381,84
4.	Pergrupavimai (+/-)									0,00
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	0,00	32286,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32286,43
6.	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	26290,16		X		X	X		26290,16
7.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		0,00
8.	Apskaiciuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	2717,89		X		X	X		2717,89

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai			Prestizas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	381,84	0,00	X	0,00	X	X	0,00	381,84		
9.1.	parduoto	X			X		X	X		0,00		
9.2.	perduoto	X			X		X	X		0,00		
9.3.	nurašyto	X	381,84		X		X	X		381,84		
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		0,00		
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	28626,21	0,00	X	0,00	X	X	0,00	28626,21		
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									0,00		
13.	Neatlygininai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**									0,00		
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									0,00		
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									0,00		
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
16.1.	parduoto									0,00		
16.2.	perduoto									0,00		
16.3.	nurašyto									0,00		
17.	Pergrupavimai (+/-)									0,00		
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)	0,00	3660,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3660,22		
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)	0,00	6137,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6137,32		

\* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

\*\*-- Kito subjekto sukaupta turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

**(Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių aiškinamajame rašte forma)**

**ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\***

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje				246102,53	3318171,56	126446,46	362996,88	259314,60	230560,76	4543592,79				
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	199648,56	0,00	12860,29	181198,16	239558,58	633265,59				
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina					199648,56		12860,29	181198,16	239558,58	633265,59				
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina														0,00
3.	nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	22335,62	101997,50	2105,26	894,26	16923,34	42258,48				
3.1.	perduoto						101997,50								101997,50
3.2.	perduoto							2105,26							0,00
3.3.	nurašyto					22335,62			894,26	16923,34	42258,48				42258,48
4.	Pergrupavimai (+/-)								453196,00	-453196,00	0,00				0,00
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	0,00	0,00	0,00	246102,53	3495484,50	24448,96	373751,91	892814,50	0,00	5032602,40				
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X			32813,52	1702472,37	108071,72	273929,38	147843,98	X	2265130,97				
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X								X	0,00				0,00
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			16406,76	262049,06	2204,76	38677,25	54470,59	X	373808,42				



Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldui ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X	0,00	0,00	0,00	0,00	22186,18	101997,21	0,00	2104,39	X	893,68	X	X	127181,46
9.1.	parduoto	X						101997,21			X		X	X	101997,21
9.2.	perduoto	X									X		X	X	0,00
9.3.	nurašyto	X					22186,18			2104,39	X	893,68	X	X	25184,25
10.	Pergrupavimai (+/-)	X									X		X	X	0,00
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	0,00	0,00	49220,28	0,00	1942335,25	8279,27	0,00	310502,24	X	201420,89	X	X	2511757,93
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X				0,00
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X									X				0,00
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				0,00
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				0,00
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	0,00	0,00	0,00
16.1.	parduoto	X									X				0,00
16.2.	perduoto	X									X				0,00
16.3.	nurašyto	X									X				0,00
17.	Pergrupavimai (+/-)	X									X				0,00

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	0,00
20.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis***														0,00
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	0,00
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	0,00
22.1.	parduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	0,00
22.2.	perduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	0,00
22.3.	nurašyto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	0,00
23.	Pergrupavimai (+/-)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	0,00
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)***	0,00	X	X	X	0,00	X	X	0,00	X	0,00	X	X	X	0,00
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+ 24)	0,00	0,00	0,00	196882,25	0,00	1553149,25	16169,69	0,00	63249,67	0,00	691393,61	0,00	0,00	2520844,47
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)	0,00	0,00	0,00	213289,01	0,00	1615699,19	18374,74	0,00	89067,50	0,00	111470,62	230560,76	0,00	2278461,82

\* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

\*\*\* - Pažymėtos eilutės parodomas skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos



Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	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	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.	Per atskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.	Parduota								0,00
10.2.	Perleista (paskirstyta)								0,00
10.3.	Sunaudota veikloje								0,00
10.4.	Kiti nurašymai								0,00
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								0,00
12.	Atsargų nuvertėjimas atskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Atsargų balansinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	4,99	293366,50	0,00	0,00	2853,00	0,00	0,00	296224,49
14.	Atsargų balansinė vertė atskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)	5,00	303468,75	0,00	0,00	3430,12	0,29	0,00	306904,16

\*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

**(Informacijos apie išankstinius apmokėjimus pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų  
aiškinamajame rašte forma)**

**INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsnio pavadinimas</b>	<b>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</b>	<b>Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena</b>
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina</b>	<b>19334,49</b>	<b>15070,07</b>
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	4166,87	1467,36
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	15167,62	13602,71
<b>2.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas</b>		
<b>3.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>19334,49</b>	<b>15070,07</b>

**(Informacijos apie per vienus metus gautinas sumas, pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)**

**INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)</b>	1234342,22	1155621,98	0,00	1583139,45	1514088,03	0,00
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	401,75			563170,96	563170,95	
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1159282,93	1155621,98	0,00	966024,72	950917,08	0,00
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1159282,93	1155621,98		966024,72	950917,08	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	74657,54	0,00	0,00	53943,77	0,00	0,00
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	74657,54			53943,77		
1.6.	Kitos gautinos sumos						
<b>2.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>						
<b>3.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>1234342,22</b>	<b>1155621,98</b>	<b>0,00</b>	<b>1583139,45</b>	<b>1514088,03</b>	<b>0,00</b>

**Aiškiamojo rašto priedas Nr.8**  
17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“  
8 priedas

**(Informacijos apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)**

**INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>2.</b>	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5+2.6)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>3.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)</b>	<b>1003689,31</b>	<b>0,00</b>	<b>540877,43</b>	<b>0,00</b>
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1003481,44		540601,43	
3.2.	Pinigai kasoje	207,87		276,00	
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
<b>4.</b>	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>1003689,31</b>	<b>0,00</b>	<b>540877,43</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>				





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 turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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);	1006042,23	1096466,62	0,00	0,00	0,00	0,00	188328,63	0,00	0,00	-507306,93	1406873,29
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	503210,51		1080350,01				176687,23				1406873,29
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	502831,72	1096466,62	-1080350,01				11641,40			-507306,93	0,00
4.	Iš kitų šaltinių:	107496,58	230666,18	0,00	191881,31	0,00	0,00	463292,31	0,00	0,00	0,00	66751,76
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	107496,58	322,18		191881,31			232948,31				66751,76
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		230344,00					230344,00				0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų	1257595,51	1401423,44	0,00	191902,94	0,00	0,00	693086,63	0,00	458,73	-562769,21	1594607,32

**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)	55462,28	88594,42	144056,70		120982,27	120982,27	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)			0,00			0,00	
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)	507708,68	498333,55	1006042,23	401,75	1406471,54	1406873,29	
4.	Iš kitų šaltinių		107496,58	107496,58		66751,76	66751,76	
5.	Iš viso	563170,96	694424,55	1257595,51	401,75	1594205,57	1594607,32	

Aiškinamojo rašto priedas Nr.11  
19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma  
(lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“  
7 priedas

**(Informacijos apie būsimąsias pagrindinės nuomos įmokas, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)**

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS**

<b>Laikotarpis</b>	<b>Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
Per vienerius metus	<b>3806,52</b>
Nuo vienerių iki penkerių metų	
Po penkerių metų	
<b>Iš viso:</b>	<b>3806,52</b>

(Informacijos apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	0,00			0,00		
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	698109,39	179930,08		453985,69	47603,79	
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	99917,75	20959,72		764009,59	24710,78	
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	629627,87	0,00	0,00	569810,73	124012,62	0,00
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	588950,25			521285,67	124012,62	
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	40677,62			48525,06		
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	20,00	20,00	0,00	259,00	259,00	0,00
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	20,00	20,00		259,00	259,00	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1427675,01	200909,80	0,00	1788065,01	196586,19	0,00

(Informacijos apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE\***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	10785068,84	9699766,16
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	10785068,84	9699766,16
1.4.	Kitos		
<b>2.</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	342,00	1489,00
<b>3.</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	10784726,84	9698277,16

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

\*\* Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

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

**KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE\***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>	1245,00	0
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	1200,00	
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos	45,00	
<b>2.</b>	<b>Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos</b>		
<b>3.</b>	<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>	0	0
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
<b>4.</b>	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	1245,00	0

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

\*\* Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

**(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**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsnio pavadinimas</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	<b>3,80</b>	<b>1306,40</b>
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	3,80	1306,40
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>145,35</b>	<b>155,69</b>
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	2,88	19,28
2.3.	Palūkanų sąnaudos	142,47	136,41
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	<b>-141,55</b>	<b>1150,71</b>

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinaimo rašo tekste.

**Aiškinaimo rašto priedas Nr.15**

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“  
13 priedas

**(Informacijos apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus)  
pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte eurais ir  
užsienio valiutomis forma)**

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS  
(LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Įsipareigojimų dalis valiuta</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>
1	2	3	4
1.	Eurais	1800470,78	1434814,47
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	1800470,78	1434814,47

---